Gemeinde Upahl
Gemeindevertretung Upahl

Sitzung der Gemeindevertretung der Gemeinde Upahl

Sitzungstermin: Donnerstag, 12.07.2018, 19:00 Uhr

Ort, Raum: Gemeindezentrum Upahl, 23936 Upahl

Tagesordnung

Öffentlicher Teil

1	Eröffnung der Sitzung, Feststellung der ordnungsgemäßen Ladung, der Anwesenheit und Beschlussfähigkeit	
2	Bestätigung der Tagesordnung	
3	Einwohnerfragestunde	
4	Billigung der Sitzungsniederschrift vom 29.03.2018	
5	Bericht des Bürgermeisters	
6	Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl für das Jahr 2013	**VO/10GV/2018-278**
7	Entlastung des Bürgermeisters für das Jahr 2013	**VO/10GV/2018-279**
8	Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl für das Jahr 2014	**VO/10GV/2018-284**
9	Entlastung des Bürgermeisters für das Jahr 2014	**VO/10GV/2018-285**
10	Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl für das Jahr 2015	**VO/10GV/2018-286**
11	Entlastung des Bürgermeisters für das Jahr 2015	**VO/10GV/2018-287**
12	Prüfbericht des Gemeindeprüfungsamtes des Landkreises Nordwestmecklenburg über die überörtliche Prüfung 2013 bis 2016	**VO/10GV/2018-281**
13	Beratung und Beschluss zur Haushaltssatzung und zum Haushaltsplan für die Jahre 2018 und 2019	**VO/10GV/2018-282**
14	Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes für die Gemeinde Upahl	**VO/10GV/2018-288**
15	Kauf eines Kommunaltraktors als Ersatzbeschaffung	**VO/10GV/2018-283**
16	Informationen zum Gebietsänderungsvertrag	
17	Anfragen und Mitteilungen	

Nichtöffentlicher Teil

18	Bestätigung der Eilentscheidung des Bürgermeisters vom 11.04.2018 zur Auftragsvergabe einer Leistung nach der VOL - "Visuelle Begutachtung von ca. 90 Bäumen in Sievershagen und Blieschendorf, LV und Mitwirkung bei der Vergabe einschließlich Hanshagen"	**VO/10GV/2018-280**
19	Neubau Mehrzweckgebäude/Sportlerheim Upahl Beschluss über die Auftragsvergaben der Lose 2 - 6	**VO/10GV/2018-291**
20	Anpassung der Pachtzinsen für Gartenflächen in der Gemeinde Upahl	**VO/10GV/2018-290**
21	Anfragen und Mitteilungen	

Öffentlicher Teil

22	Wiederherstellung der Öffentlichkeit und Bekanntgabe der im nichtöffentlichen Teil gefassten Beschlüsse	

Springer
Bürgermeister

Gemeinde Upahl

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: **VO/10GV/2018-278** Status: öffentlich Aktenzeichen:
Federführender Geschäftsbereich: Finanzen	Datum: 27.03.2018 Verfasser: Frau Stoffregen

Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl für das Jahr 2013

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Teilnehmer	Ja	Nein	Enthaltung
Gemeindevertretung Upahl					

Die Gemeindevertretung beschließt die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2013 i. d. F. vom 14.03.2018.

Der Jahresüberschuss in Höhe von 632.736,49 Euro ist in das Jahr 2014 als positiver Ergebnisvortrag zu übertragen. Der Ergebnisvortrag saldiert sich somit auf -589.681,76 Euro.

Für die über- bzw. außerplanmäßigen Auszahlungen in Höhe von 126.683,62 Euro und die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 191.311,73 Euro wird die Notwendigkeit anerkannt.

Sachverhalt:
Gemäß § 60 KV M-V hat die Gemeinde für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Die Gemeindevertretung beschließt über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2013 gemäß § 3a KPG geprüft und das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem Prüfungsvermerk zusammengefasst, welche dieser Vorlage beigefügt sind.

Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Feststellung der Gemeindevertretung und der Entlastung des Bürgermeisters durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten. Die Entlastung des Bürgermeisters erfolgt mit gesondertem Beschluss.

Finanzielle Auswirkungen: siehe Anhang und Rechenschaftsbericht
Anlage/n:
Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2013
Jahresabschluss 2013

Unterschrift Einreicher	Unterschrift Geschäftsbereich

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses

der Gemeinde Upahl

für das Jahr 2013

durch den gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschuss

der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land

1. Auftrag und Auftragsdurchführung
2. Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Gemeinde
3. Rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse
4. Aktuelle wirtschaftliche Grundlagen
5. Vorjahresabschluss
6. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
7. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung / zum Rechnungswesen
8. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
9. Abschließender Prüfungsvermerk
9.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen
9.2 Bestätigungsvermerk
9.3 Entlastungsvorschlag
10. Anlagen

-.-.-.-.-.-.-.-.-.-.-

1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der gemeinsame Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land legt hiermit seinen Bericht über die Prüfung des Haushaltsjahres 2013 und des 2013Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl zum 31.12.2013 vor.

Die Rechtsgrundlagen ergeben sich aus den §§ 3 (Aufgaben der örtlichen Prüfung) und 3 a (Prüfung des Jahresabschlusses und des Gesamtabschlusses) des Kommunalprüfungsgesetzes (KPG M-V) vom 6. April 1993 (GVOBl. M-V 1993, S. 250), zuletzt geändert durch Artikel 8 des Gesetzes vom 17. Dezember 2009 (GVOBl. M-V S. 687, 720).

Prüfungsgegenstand nach diesem Gesetz sind:

- der Jahresabschluss
- die Anlagen zum Jahresabschluss
- das Rechnungswesen
- das Belegwesen
- die wirtschaftlichen Verhältnisse
- die Ordnungsmäßigkeit der Verwaltungsführung
- die Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft

Die Erstellung des Jahresabschlusses war nicht Aufgabe des Ausschusses. Der Jahresabschluss ist durch die Verwaltung zu erstellen.

Soweit es der Gegenstand der örtlichen Prüfung erfordert, kann sich der Rechnungsprüfungsausschuss sachverständiger Dritter als Prüfer bedienen. Diese Möglichkeit wurde nicht in Anspruch genommen.

Der Prüfungsbericht bezieht sich auf den Jahresabschluss der Gemeinde zum 31.12.2013, der als Anlage dem Prüfungsbericht beigefügt ist. Der Rechnungsprüfungsausschuss weist darauf hin, dass der Prüfungsbericht nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss verwendet werden darf. Der Bericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung und als Grundlage für den Entlastungsbeschluss.

Die Prüfung erfolgte bis zur Bildung des gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses am 25.11.2013 durch den Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Grevesmühlen-Land.

2. Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Gemeinde

Der Anhang ist dem Jahresabschluss als Anlage beigefügt.

Aufgrund unserer Prüfung stellen wir fest, dass die Beurteilung der Lage der Gemeinde im Lagebericht zutreffend ist.

3. Rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse

3.1 Einbindung der Gemeinde in die Amts- / Kreisstruktur

Die Gemeinde Upahl ist eine amtsangehörige Gemeinde des Amtes Grevesmühlen-Land und befindet sich im Landkreis Nordwestmecklenburg. Das Amt Grevesmühlen-Land bildet seit dem 01.01.2004 eine Verwaltungsgemeinschaft mit der Stadt Grevesmühlen. Über eine öffentlich-rechtliche Vereinbarung hat das Amt die Aufgaben des übertragenen Wirkungskreises auf die Stadt Grevesmühlen übertragen.

3.2 Rechtliche Grundlagen

Sämtliche Satzungen der Gemeinde Upahl sind über die Internetseite der Verwaltungsgemeinschaft für jedermann einsehbar. Nach unseren Erkenntnissen sind alle erforderlichen Satzungen vorhanden und rechtmäßig.

3.3 Steuerliche Verhältnisse

Die Gemeinde Upahl hat keine Betriebe gewerblicher Art beim Finanzamt angemeldet. Sie verfügt zudem über keine Sondervermögen.

4. Aktuelle wirtschaftliche Grundlagen

Die Verschuldung zum 31.12.2013 betrug 361,9 (Vorjahr: 386,6) T€, was einer Pro-Kopf-Verschuldung von 337,24 (Vorjahr: 344,88) Euro je Einwohner entspricht.

Das Steueraufkommen 2013 betrug 1.333,2 (Vorjahr 631,5) T€, was einem Pro-Kopf-Aufkommen von 1.242,52 (Vorjahr: 563,34) Euro je Einwohner entspricht.

Wesentliche freiwillige Aufgaben im Haushalt der Gemeinde sind im Berichtsjahr die Seniorenbetreuung, die Dorffeste, der Zuschuss an die FFW, die Zuschüsse für Jugendsozialarbeit und Sportvereine sowie die eigenen Sportstätten.

5. Vorjahresabschluss

Die Gemeindevertretung hat die Prüfberichte der Rechnungsprüfer zu den Jahresabschlüssen 2011 und 2012 am 14.12.2017 zur Kenntnis genommen und die Feststellung des Jahresabschlüsse sowie die Entlastung des Bürgermeisters für die Haushaltsjahre 2011 und 2012 beschlossen.

Die Veröffentlichung in der Ostsee-Zeitung ist am 21.12.2017 erfolgt.

6. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

6.1 Prüfungsgegenstand

Gegenstand unserer Prüfung waren

- der Jahresabschluss (Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilrechnungen)
- die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen (Forderungsübersicht, Verbindlichkeitenübersicht)
- die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen
- der Anhang
- das Rechnungswesen unter Einbindung der EDV und internes Kontrollsystem
- Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft
- Wirtschaftliche Verhältnisse

Besondere Prüfungsschwerpunkte waren für das Haushaltsjahr:

- die Verwaltungsumlage
- die Auftragsvergaben
- die Straßenbeleuchtung

6.2 Art und Umfang der Prüfung

Das Ministerium für Inneres und Sport hat dem gemeinsamen Antrag der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land nach § 42 b KV M-V auf Bildung eines gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses unter Auflagen und zeitlich befristet bis 31.12.2017 stattgegeben.

Die Gemeinden des Amtes Grevesmühlen-Land haben keine eigenen Rechnungsprüfungsausschüsse eingerichtet. Sie bedienen sich stattdessen des gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land. Dieser hat die örtliche Prüfung durchgeführt.

Die Rechnungsprüfungsausschussmitglieder haben zur Verbesserung der Effektivität themenbezogene Prüfungsgruppen gebildet und sich inhaltlich entsprechend spezialisiert. Der Rechnungsprüfungsausschuss besteht aus 14 Mitgliedern, welche sämtlich diverse Prüfungen vorgenommen haben.

Die Prüfungen begannen im März 2014 und erstreckten sich hinsichtlich der besonderen Prüfungsschwerpunkte bis in den April 2018.

Die Prüfung - analytische Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen - wurden ausschließlich in Stichproben durchgeführt.

Von der Verwaltung sind uns alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise erbracht und die schriftliche Vollständigkeitserklärung abgegeben worden. Darin wird insbesondere versichert, dass in der Buchführung alle buchungspflichtigen Vorgänge und in dem vorliegenden Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen und Abgrenzungen, außerdem sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind.

Als Auskunftspersonen standen uns die Leiterin des Geschäftsbereiches Finanzen, Frau Lenschow, deren Stellvertreterin Frau Stoffregen sowie der Leiter der Stadtkasse, Herr Filter zur Verfügung. Außerdem wurden zu diversen Einzelproblematiken die zuständigen Amtsleiter oder Sachbearbeiter hinzugezogen.

7. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung / zum Rechnungswesen

7.1 Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens

Es liegen folgende Dienstanweisungen und Arbeitsanweisungen zum Rechnungswesen vor:

- Allgemeine Dienst- und Geschäftsanweisung vom 14.02.2005
- Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens in der Stadt Grevesmühlen vom 06.08.2008, Neufassung vom 04.03.2011, zuletzt geändert am 18.09.2015
- Dienstanweisung über die Unterschriftenbefugnis und das Zeichnungsrecht für Kassenanordnungen in der Stadt Grevesmühlen vom 09.01.2009
- Dienstanweisung zu den Übergangsregelungen vom kameralen auf das doppische Haushalts- und Rechnungswesen vom 06.10.2008
- Inventurrichtlinie für die Stadt Grevesmühlen, das Amt Grevesmühlen-Land und die amtsangehörigen Gemeinden vom 29.01.2007
- Dienstanweisung zur Umsetzung der Rechnungsrichtlinie vom 01.07.2004, zuletzt geändert am 01.08.2007
- Dienstanweisung über die Handvorschüsse und Einzahlungskassen der Stadtkasse Grevesmühlen vom 25.02.2013, zuletzt geändert am 23.12.2015
- Dienstanweisung für Vollstreckungsbeamte der Stadt Grevesmühlen vom 14.11.2001

- Dienstanweisung zur Organisation der Anlagenbuchhaltung in der Verwaltungsgemeinschaft Grevesmühlen vom 20.01.2015

Das interne Kontrollsystem wird hauptsächlich über die Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens festgelegt. Kern sind vor allem die Trennung der Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit von der Anordnungsbefugnis, die Überwachung der Haushaltsansätze und die Einbindung der Nebenbuchhaltungen.

Für die Buchführung wird die Finanzsoftware CIP-KD Version 4.2.4. der Firma C.I.P. Gesellschaft für Kommunale EDV-Lösungen mbH mit Sitz in Erfurt eingesetzt. Die Betreuung erfolgt über die Niederlassung Support Nord in Schwentinental.

Die Finanzsoftware umfasst die Finanzbuchführung einschließlich Hauhaltsplanung und Grund- und Kennzahlen, das Kassenwesen einschließlich Tages- und Jahresabschluss, die Steuern und Abgaben mit Personenkontenverwaltung, die Kosten- und Leistungsrechnung sowie die Anlagenbuchführung in Inventarverwaltung.

Die Anbindung der Nebenbuchhaltungen an die Finanzbuchhaltung erfolgt über Schnittstellen.

Nach Auskunft der Verwaltung erfolgen generell Programmprüfungen und Funktionstests vor Einsatz der IT-Programme durch die Sachbearbeiter, gleiches gilt für Updates. Die Software wird sachgerecht eingesetzt. Eine Prüfung der IT seitens des Rechnungsprüfungsausschusses hat am 05.12.2013 stattgefunden.

Interne Leistungsverrechnungen werden teilweise vorgenommen. Dies betrifft hauptsächlich die Zuordnung der Personalaufwendungen auf die Produkte, die Verrechnung der Erträge und Aufwendungen des Gebäude- und Flächenmanagements sowie der zentralen Dienste. Es liegt keine Dienstanweisung für die Interne Leistungsverrechnung vor.

Für die Belegerfassung greift die Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens. Über das Rechnungseingangsbuch, welches zentral in der Buchhaltung über Excel geführt wird, ist eine Überwachung der Bearbeitungsfristen gewährleistet. Die Vorkontierung erfolgt dezentral durch die Produktverantwortlichen in den Fachämtern. Die Buchungen erfolgen zentral in der Finanzbuchhaltung, wobei eine Kontrolle der Kontierung, insbesondere auch hinsichtlich der Rechnungsabgrenzung und Abgrenzung von Unterhaltungsaufwendungen und Investitionen erfolgt. Die Buchung sämtlicher Investitionen und der dazugehörigen Sonderposten erfolgt in der Anlagenbuchhaltung. Die Ist-Buchungen der Ein- und Auszahlungen erfolgt in der Kasse. Diese Buchungen werden gemäß Dienstanweisung bis auf wenige Ausnahmen nur vorgenommen, soweit eine Anordnung vorliegt. In den genannten Ausnahmefällen werden die Anordnungen bis spätestens zum Tagesabschluss nachgeholt.

Die Belegablage erfolgt für zwei Haushaltsjahre zentral in der Kasse, sämtlichen Anordnungen werden buchungsrelevante Unterlagen beigefügt. Komplette Vorgänge befinden sich in der Regel in den Fachämtern. Nach zwei Jahren erfolgt eine Übergabe an das Stadtarchiv.

Die Inventurrichtlinie ist die Grundlage für die Durchführung der Inventuren. Außerdem greift die Richtlinie zur Erfassung und Bewertung des Vermögens. Für die Aufstellung der Eröffnungsbilanz wurde eine Inventur aller Vermögensgegenstände vorgenommen.

Die Abschreibungssätze werden nach der amtlichen Tabelle gebildet

Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

Gemäß § 60 Absatz 4 der der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern ist der Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen. Die Verwaltung kann den Ausdruck eines vorläufigen Jahresabschlusses vom 10.03.2014 (ohne Abschreibungen und Auflösungen von Sonderposten) vorlegen.

Gemäß § 60 Absatz 5 der der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern beschließt die Gemeindevertretung über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Haushaltsjahres.

Prüfungsfeststellung:

Die Fertigstellung und Prüfung des Jahresabschlusses und somit auch die spätere Beschlussfassung erfolgten nicht in der gesetzlich vorgegebenen Frist. Die Verwaltung begründet dies mit der zeit- und personalaufwendigen Erstellung der Eröffnungsbilanzen, die aufgrund des Frühstarter-Status und der Kopplung an das umfangreiche Projekt der Verbandsgemeinden des Zweckverbandes Grevesmühlen zudem mit erheblichen Unwegsamkeiten verbunden war.

Ergebnisrechnung

Die Form der vorliegenden Ergebnisrechnung entspricht den Vorgaben des Musters gemäß GemHVO. Auf die Darstellung der Null-Positionen wurde zulässigerweise verzichtet. Die vorgegebene Nummerierung wurde dennoch beachtet.

Die Gliederungsstetigkeit gegenüber der Haushaltsplanung wurde beachtet. Die Aufwendungen und Erträge wurden vollständig, getrennt voneinander und periodengerecht ausgewiesen. Das grundsätzliche Saldierungsverbot wurde beachtet. Der Jahresabschluss setzt auf den Haushaltsplan 2013 auf. Stichprobenartige Prüfungen ergaben, dass Erträge und Aufwendungen unter Beachtung des landeseinheitlichen

Kontenrahmenplans auf den richtigen Konten und unter den richtigen Posten der Ergebnisrechnung ausgewiesen sind.

Außerordentliche Erträge/außerordentliche Aufwendungen sind nicht angefallen und waren somit auch nicht im Anhang zu erläutern.

Wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen und zu den Vorjahresergebnissen wurden im Anhang erläutert und plausibel begründet.

Finanzrechnung

Die Form der vorliegenden Finanzrechnung entspricht den Vorgaben des Musters gemäß GemHVO. Auf die Darstellung der Null-Positionen wurde zulässigerweise verzichtet. Die vorgegebene Nummerierung wurde dennoch beachtet.

Alle Zahlungen sind nach stichprobenartiger Prüfung vollständig, getrennt voneinander und periodengerecht dokumentiert. Einzahlungen und Auszahlungen sind unter Beachtung des landeseinheitlichen Kontenrahmenplans den richtigen Konten und diese den entsprechenden Posten der Finanzrechnung zugewiesen. Die von der Statistik vorgegebenen Bereichsabgrenzungen wurden beachtet.

Die in den Saldenlisten ausgewiesenen Werte stimmen mit denen in der Finanzrechnung überein.

Wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen und zu den Vorjahresergebnissen wurden im Anhang erläutert und plausibel begründet.

Im Rahmen der Verwaltungsgemeinschaft ist die Stadt Grevesmühlen Einheitskasse für das Amt und die amtsangehörigen Gemeinden. Daher verfügt die Gemeinde über keinen Bargeldbestand. Die Bestände werden über Forderungen oder Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Grevesmühlen geführt. Durchlaufende Finanzmittel und haushaltsfremde Vorgänge werden gesondert erfasst.

In allen Fällen liegen Kassenanordnungen vor, die rechnerische und sachliche Richtigkeit wird stets geprüft. Ohne diese Unterschriften erfolgt weder eine Buchung in der zentralen Finanzbuchhaltung noch eine Annahme in der Kasse. Die Zahlungsanordnungen enthalten die in der Dienstanweisung vorgeschriebenen Mindestinhalte.

Investitionskredite wurden 2013 nicht veranschlagt und nicht aufgenommen. Umschuldungen wurden nicht erforderlich.

In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (+455.775,74 Euro) ausreichend, die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (39.171,18 Euro) sowie der ähnlichen Verbindlichkeiten gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik zu decken. Der Saldo hat sich gegenüber der Planung um 711.575,74 Euro und damit erheblich verbessert. Somit können selbst erwirtschaftete Finanzmittel zur Investitionsfinanzierung eingesetzt und insoweit eine Kreditfinanzierung der Investitionen verhindert werden.

Teilrechnungen

Die Form der Teilrechnungen entspricht den Vorgaben des Musters gemäß GemHVO. Auf die Darstellung der Null-Positionen wurde zulässigerweise verzichtet. Die vorgegebene Nummerierung wurde dennoch beachtet.

Die Teilhaushalte wurden im Wesentlichen nach der örtlichen Organisation und nach den Bewirtschaftungseinheiten und Zuständigkeiten gebildet. Der Hauptbereich 6 des landeseinheitlichen Produktrahmenplanes wurde als gesonderter Teilhauhalt ausgewiesen.

Die Investitionen sind entsprechenden Produkten zugeordnet. Die Darstellung erfolgt oberhalb der von der Gemeindevertretung festgesetzten Wertgrenze (2.000 Euro) maßnahmengenau.

Haushaltsausgleich

Die Prüfung des Jahresabschlusses führte zu keinen Beanstandungen, die sich auf den Haushaltsausgleich auswirken.

Unter Berücksichtigung der Vorträge aus Haushaltsvorjahren wurde der Haushaltsausgleich nicht erreicht.

Die Voraussetzungen zum Haushaltsausgleich wurden in der

- Ergebnisrechnung (jahresbezogen) erreicht.

- Finanzrechnung erreicht.

Auch zum Ende des Finanzplanungszeitraums ist die Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung von Fehlbetragsvorträgen aus Vorjahren nicht ausgeglichen.

Anhang

Der Anhang ist dem Jahresabschluss beigefügt.

Der Anhang trägt aufgrund der Angaben dazu bei, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Upahl vermittelt.

Die Angaben zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (einschließlich Abschreibungsmethode) wurden vollständig dokumentiert und verständlich zum Ausdruck gebracht.

Erhebliche Unterschiede, die sich aus der Gegenüberstellung der Bilanzposten mit denen des Haushaltsvorjahres ergeben, wurden hinreichend erläutert.

Soweit relevant, sind Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften, Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten, sonstige Haftungsverhältnisse und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen sowie sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können ausreichend dokumentiert.

Die vorgeschriebenen Angaben zu Organisationen, deren Anteile zu mindestens 5% der Gemeinde gehören, sowie zu den Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet, wurden gemacht.

Die durchschnittliche Anzahl der Beschäftigten im Haushaltsjahr ist angegeben.

Die wesentlichen Mitgliedschaften der Gemeinde in Organisationen sind angegeben.

Die wesentlichen Verträge der Gemeinde sind im Anhang benannt.

Der Anhang ist dem Jahresabschluss beigefügt.

Rechenschaftsbericht

Auf einen Rechenschaftsbericht kann gemäß Verwaltungsvorschrift des Ministeriums für Inneres und Sport zur Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik und zur Gemeindekassenverordnung-Doppik (VV Meckl.-Vorp. Gl. Nr. 2020-20, Amtsblatt für M-V Nr. 22, Seite 310) für die nachzuholenden Jahresabschlüsse bis einschließlich 2013 verzichtet werden.

Anlagenübersicht / Sonderpostenübersicht

Dem Jahresabschluss ist eine Anlagen-/Sonderpostenübersicht beigefügt.

Forderungsübersicht/ Verbindlichkeitenübersicht

Dem Jahresabschluss sind eine Forderungsübersicht und eine Verbindlichkeitenübersicht beigefügt.

Übersicht über die im Haushaltsfolgejahr fortgeltenden Haushaltsermächtigungen

Der Anhang geht ausführlich auf die zu übertragenden Haushaltsermächtigungen ein. Es liegen Beschlüsse der Gemeindevertretung zur Übertragung vor. Dem Jahresabschluss ist eine Übersicht der über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen beigefügt.

7.2 Prüfungsergebnisse aus den besonderen Prüfungsschwerpunkten

a) Auftragsvergaben 2013

Die Prüfung der Auftragsvergaben der Gemeinden und des Amtes für das Haushaltsjahr 2013 fand vom 20.02.2014 bis 20.03.2014 statt. Der Rechnungsprüfungsausschuss informierte sich über die Grundsätze, nach denen in der Verwaltungsgemeinschaft Auftragsvergaben vorgenommen werden.
Gemäß Kommunalprüfgesetz sind mindestens 10 Prozent der Auftragsvergaben zu prüfen. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat hierzu eine Auswahl aus den gesamten Auftragsvergaben der amtsangehörigen Gemeinden, des Amtes und der Stadt getroffen. Dies betraf Maßnahmen in der Stadt Grevesmühlen, den Gemeinden Bernstorf, Börzow, Plüschow, Roggenstorf, Rüting, Testorf-Steinfort, Upahl, Gägelow und Warnow. Die diesbezüglichen Prüfungsfeststellungen sind in gesondertem Protokoll vermerkt.
In der Gemeinde Upahl wurden die Anschaffung eines gebrauchten Feuerwehrfahrzeuges und die Oberflächensanierung der Dorfstraße in Groß Pravtshagen geprüft.
Bei der Beschaffung des gebrauchten Feuerwehrfahrzeuges handelt es sich um einen Ersatz für den Unimog der Feuerwehr Hanshagen.
Ein den Anforderungen der Wehr und dem verfügbaren Kostenrahmen entsprechendes Fahrzeug wurde nur im Internet gefunden. Die Mitglieder der Wehr erhielten die Zustimmung des Bürgermeisters, auf das Fahrzeug zu bieten. Das Fahrzeug gehörte vorher der Feuerwehr in Lübeck und wurde für rd. 25 T€ erworben. Die Umrüstung des Fahrzeuges erfolgte in Eigenleistung der Kameraden. Defekte Teile wurden zu einem Wert von rd. 10 T€ nachbestellt. Da es sich hier um eine sogenannte beschränkte Ausschreibung handelt, liegt kein Vergleich für ein gleichwertiges Fahrzeug vor.
Feststellungen: Es fehlt eine Dokumentation, auf welcher Grundlage die Beschaffung ohne weitere Angebotseinholung erfolgt ist. Es sind die gesetzlichen Grundlagen zu prüfen, bis zu welchem Betrag der Bürgermeister entscheiden darf. Die Grenzen des Ausschreibungsverfahrens sind zu beachten.
Laut § 6, Absatz 3 der Hauptsatzung der Gemeinde Upahl kann der Bürgermeister bei Aufträgen bis zu 1.000 Euro nach VOL entscheiden. Gemäß VOL ist öffentlich auszuschreiben. Sollten die Voraussetzungen vorliegen, ist eine beschränkte Ausschreibung oder eine freihändige Vergabe möglich. Bei Leistungen bis zu 500 Euro Nettowert kann auf die Einholung von Angeboten verzichtet werden.
Bei der Baumaßnahme „Oberflächensanierung der Dorfstraße in Groß Pravtshagen“ wurde eine beschränkte Ausschreibung nach VOB ausgeführt. Die Submission brachte 6 Angebote. Es wurde dem Vergabevorschlag des Ingenieurbüros gefolgt. Für die Auftragsvergabe erteilte der Bürgermeister einen Eilentscheid, der von der Gemeindevertretung am 12.09.2013 beschlossen wurde.
Das Submissionsprotokoll wurde mit den vorliegenden Angeboten abgeglichen. Beanstandet wurde, dass die tatsächlichen Kosten lt. Schlussrechnung um rd. 21 % höher ausgefallen sind als lt. Auftragserteilung vorgesehen. Bei Kostensteigerungen von über 10 % ist neu zu verhandeln. Eine Dokumentation für die höheren Kosten, z.B. Mengenmehrung ist nicht erfolgt. Hier hätte mit Nachtragsangeboten gearbeitet werden müssen.

b) Prüfung der Verwaltungsumlage 2013

Durch die Konstruktion der Verwaltungsgemeinschaft von Amt-Grevesmühlen–Land und Stadt Grevesmühlen bildet die Verwaltungsumlage, die das Amt an die Stadt zu zahlen hat, die wesentliche Größe bei der Berechnung der Amtsumlage, die wiederum von den Gemeinden an das Amt gezahlt wird. Daher legt der Rechnungsprüfungsausschuss besonderes Augenmerk auf die Prüfung der Verwaltungsumlage.
Zur Prüfung lagen alle Kassenbelege der für die Abrechnung relevanten Konten des Jahres 2013 vor.
Die Umlage wird aufgrund des öffentlich-rechtlichen Vertrages zwischen Amt und Stadt, welcher im Jahr 2003 geschlossen wurde berechnet wird. Nach Beitritt der Gemeinde

Gägelow zum Amt wurden die Umlagefaktoren im Jahr 2006 angepasst. Eine weitere Korrektur fand 2011 statt, um die bisher zusätzlichen Verrechnungen zwischen Amt und Stadt (z.B. für den Koordinator der Gemeindearbeiter) zu vermeiden und mit in die Umlage zu integrieren. Aus Sicht des RPA ist eine Kostensteigerung von 5 % innerhalb von 10 Jahren angemessen. Es haben sowohl das Amt als auch die Stadt von der Verwaltungsgemeinschaft erheblich profitiert.
Es wird nochmals auf den Anstieg bei den Personalkosten eingegangen, die nicht nur durch Tariferhöhungen begründet sind, sondern hauptsächlich durch nachträgliche Erhöhungen rückwirkend zum 01. Januar des Jahres 2013. Insbesondere sind das der neu eingeführte „Dienstherrenanteil“ für die Beamten und die Unfallumlage für die Angestellten. Auch das Haushaltssicherungskonzept der Stadt wird thematisiert, in das auch das Personalkonzept integriert ist. Von den Einsparungen bei der Stadt profitiert auch das Amt, obwohl hier z.B. der Sitzungsdienst immer noch in Papierform stattfindet.
Der Rechnungsprüfungsausschuss hat zur Abrechnung der Verwaltungsumlage keine negativen Prüfungsfeststellungen.

c) Produkt 54101 Straßenbeleuchtung – Belegprüfung

Für die Prüfung lagen die Belegordner für die betreffenden Produkte entsprechend den festgelegten Prüfungsschwerpunkten vor. Die Prüfer haben eine umfangreiche Belegprüfung vorgenommen.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat zu den Belegprüfungen keine negativen Prüfungsfeststellungen.

8. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

8.1 Vermögenslage

Der Anhang geht auf die Investitionen des Haushaltsjahres, deren Finanzierung, die Vorräte, Forderungen und Verbindlichkeiten, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten und das Eigenkapital ein.
Die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung wurde nicht erforderlich. Die liquiden Mittel der Gemeinde betrugen zum Jahresbeginn 1.144.971,55 Euro. Sie erhöhten sich aufgrund des Überschusses aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zum 31.12.2013 um 172.180,86 Euro auf 1.317.152,41 Euro. Diese Mittel stellen sich als Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand gegen die Stadt Grevesmühlen im Rahmen der Einheitskasse dar.

8.2 Finanzlage

In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (+455.775,74 Euro) ausreichend, die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (39.171,18 Euro) sowie der ähnlichen Verbindlichkeiten gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik zu decken. Der Saldo hat sich gegenüber der Planung um 711.575,74 Euro und damit erheblich verbessert. Somit können selbst erwirtschaftete Finanzmittel zur Investitionsfinanzierung eingesetzt und insoweit eine Kreditfinanzierung der Investitionen verhindert werden.
Kreditaufnahmen waren im Haushaltsjahr nicht geplant und nicht erforderlich.

8.3 Ertragslage

In der Ergebnisrechnung wird ein Jahresüberschuss in Höhe von 632.736,49 Euro ausgewiesen, der sich um rd. 1.435,7 T€ gegenüber dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresfehlbetrag (-803,0 T€) verbessert hat. Hauptursache hierfür ist der Ausgleich des Fehlbetrages 2011 aus der Kapitalrücklage (für Frühstartergemeinden) und das erhöhte Steueraufkommen.
Mit dem Ergebnisvortrag aus dem Jahr 2012 saldiert sich der Fehlbetrag nunmehr auf -589.681,76 Euro.

8.4 Teilrechnungen

Die Teilrechnungen sind dem Jahresabschluss beigefügt. Wesentliche Abweichungen zur Planung werden im Anhang erläutert.

9. Abschließender Prüfungsvermerk

9.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen

Der gemeinsame Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen Land fasst das Prüfergebnis wie folgt zusammen:

- Der Jahresabschluss ist vollständig und richtig. Belegprüfungen führten zu keinen Beanstandungen. Das Belegwesen ist geordnet und nachvollziehbar.

- Schwerpunkt der Prüfung zur Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung bildeten die Auftragsvergaben, die Verwaltungsumlage und die Straßenbeleuchtung. Diese Prüfungsschwerpunkte führten zu keinen Beanstandungen.

- Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte nicht in der gesetzlich vorgegebenen Frist. Die Verwaltung begründet dies mit der zeit- und personalaufwendigen Erstellung der Eröffnungsbilanzen, die aufgrund des Frühstarter-Status und der Kopplung an das umfangreiche Projekt der Verbandsgemeinden des Zweckverbandes Grevesmühlen zudem mit erheblichen Unwegsamkeiten verbunden ist. Eine Aufstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 und Ermittlung der Abschreibungen und Auflösung der Sonderposten konnte erst nach Vorliegen der geprüften und beschlossenen Eröffnungsbilanz vorgenommen werden.

- Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde sind geordnet. In der Ergebnisrechnung wird nach Entnahme aus der Kapitalrücklage ein Jahresüberschuss in Höhe von 632.736,49 Euro ausgewiesen. In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (+455.775,74 Euro) ausreichend, die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (39.171,18 Euro) sowie der ähnlichen Verbindlichkeiten gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik zu decken. Die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung wurde nicht erforderlich. Die liquiden Mittel der Gemeinde betrugen zum Jahresbeginn 1.144.971,55 Euro. Sie erhöhten sich aufgrund des Überschusses aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zum 31.12.2013 um 172.180,86 Euro auf 1.317.152,41 Euro. Diese Mittel stellen sich als Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand gegen die Stadt Grevesmühlen im Rahmen der Einheitskasse dar.

9.2 Bestätigungsvermerk

Nach § 1 Absatz 2 KPG haben die Gemeinden einen Rechnungsprüfungsausschuss einzurichten. Amtsangehörige Gemeinden können sich stattdessen des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes bedienen. Von dieser Möglichkeit macht die Gemeinde Gebrauch. Das Ministerium für Inneres und Sport hat dem gemeinsamen Antrag der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land nach § 42 b KV M-V auf Bildung eines gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses unter Auflagen und zeitlich befristet bis 31.12.2017 stattgegeben.

Gemäß § 1 Abs. 4 KPG obliegt die örtliche Prüfung demnach dem gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land. Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 bis 5 und 8 des Kommunalprüfungsgesetzes M-V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmung haben wir die Prüfung des Jahresabschlusses der

Gemeinde Upahl

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2013 bis zum 31. Dezember 2013 geprüft.
Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik wurden von der Verwaltung gemäß § 127 Abs. 2 KV M-V erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.
Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung unter Beachtung des § 3a KPG vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.
Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Upahl sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.
Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.
Für die Gemeinde Upahl besorgt die Stadt Grevesmühlen die Kassengeschäfte und führt das Rechnungswesen.
Die Prüfung des Rechnungswesens wurde daher im Umfang auf ein erforderliches Maß eingeschränkt. In die Prüfung wurden insbesondere die Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit, die Erteilung der Kassenanordnungen, das eigene Rechnungswesen der Gemeinde, die Berücksichtigung von Entscheidungen des Bürgermeisters hinsichtlich des Rechnungswesens einbezogen.
Die Prüfung umfasste die Beurteilung der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung der Gemeinde sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.
Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53 GemHVO-Doppik sowie den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den

tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde.
Der Anhang steht im Einklang mit dem Jahresabschluss. Er vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Über die bereits genannten Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung von Bedeutung sind.

Grevesmühlen, 24.04.2018

Ort / Datum

Lange
Vorsitzender des gemeinsamen
Rechnungsprüfungsausschusses
der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-
Land

9.3 Beschlussvorschlag des Rechnungsprüfungsausschusses für die Entlastung des Bürgermeisters

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Upahl beschließt die Entlastung des Bürgermeisters auf Basis des en Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2013 i. d. F. vom 14.03.2018.

Begründung:

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2013 gemäß § 3a KPG geprüft. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem Prüfungsvermerk zusammengefasst. Über die Entlastung ist gemäß § 60 Absatz 5 Satz 2 in einem gesonderten Beschluss zu entscheiden.
Der Prüfungsbericht inkl. des Prüfungsvermerks ist dieser Vorlage beigefügt.
Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Entlastung des Bürgermeisters durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 24.04.2018 beschlossen, der Gemeindevertretung die Entlastung des Bürgermeisters der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2013 zu empfehlen.

10. Anlagen

10.1 Jahresabschluss

10.1.1 Ergebnisrechnung

10.1.2 Finanzrechnung

10.1.3 Teilrechnungen

10.1.4 Bilanz

10.1.5 Anhang

10.2 Anlagen zum geprüften Jahresabschluss der Gemeinde

10.2.1 Rechenschaftsbericht - entfällt

10.2.2 Anlagenübersicht

10.2.3 Forderungsübersicht

10.2.4 Verbindlichkeitenübersicht

10.2.5 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

10.2.6 Muster 5a

-.-.-.-.-.-.-.-.-.-

Jahresabschluss

der Gemeinde Upahl

zum 31.12.2013

Inhaltsverzeichnis

Ergebnisrechnung
Übersicht über die Erträge und Aufwendungen
Finanzrechnung
Teilrechnungen
Zugeordnete Produkte
Bilanz
Abkürzungsverzeichnis
Anhang

Anlagen
- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Übersicht Haushaltsermächtigungen
- Muster 5a

Ergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		703.500,00	0,00	0,00	126.643,66	0,00	830.143,66	0,00	830.143,66	1.334.029,88	-503.886,22	631.505,32	702.524,56	0,00	40
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		96.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.500,00	0,00	96.500,00	93.210,47	3.289,53	108.013,20	-14.802,73	0,00	41
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		38.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.700,00	0,00	38.700,00	41.946,64	-3.246,64	53.300,48	-11.353,84	0,00	43
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		244.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.700,00	0,00	244.700,00	245.885,63	-1.185,63	234.488,39	11.397,24	0,00	441,443,444 ,445,448
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	1.866,59	-1.066,59	2.853,99	-987,40	0,00	442,448
9.	+ Sonstige laufende Erträge		109.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.400,00	0,00	109.400,00	94.098,97	15.301,03	176.746,19	-82.647,22	0,00	46
10.	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**1.193.600,00**	**0,00**	**0,00**	**126.643,66**	**0,00**	**1.320.243,66**	**0,00**	**1.320.243,66**	**1.811.038,18**	**-490.794,52**	**1.206.907,57**	**604.130,61**	**0,00**	
11.	- Personalaufwendungen		88.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.800,00	0,00	88.800,00	82.218,83	6.581,17	83.262,96	-1.044,13	0,00	50
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		405.300,00	0,00	-950,00	0,00	1.826,59	406.176,59	0,00	406.176,59	273.044,81	133.131,78	374.787,15	-101.742,34	0,00	52
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		636.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	636.700,00	0,00	636.700,00	533.785,12	102.914,88	519.281,17	14.503,95	0,00	53
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238,37	-238,37	0,00	238,37	0,00	

Ergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		804.600,00	0,00	0,00	126.643,66	-3.061,06	928.182,60	0,00	928.182,60	863.321,55	64.861,05	656.438,47	206.883,08	0,00	54
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		69.000,00	0,00	0,00	0,00	-161,85	68.838,15	0,00	68.838,15	144.359,40	-75.521,25	134.306,11	10.053,29	0,00	56
19.	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**2.004.400,00**	**0,00**	**-950,00**	**126.643,66**	**-1.396,32**	**2.128.697,34**	**0,00**	**2.128.697,34**	**1.896.968,08**	**231.729,26**	**1.768.075,86**	**128.892,22**	**0,00**	
20.	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-810.800,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**-808.453,68**	**0,00**	**-808.453,68**	**-85.929,90**	**-722.523,78**	**-561.168,29**	**475.238,39**	**0,00**	
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		29.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.000,00	0,00	29.000,00	53.299,05	-24.299,05	35.820,73	17.478,32	0,00	47
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		21.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.200,00	0,00	21.200,00	15.758,70	5.441,30	17.426,90	-1.668,20	0,00	57
23.	**= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**		**7.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.800,00**	**0,00**	**7.800,00**	**37.540,35**	**-29.740,35**	**18.393,83**	**19.146,52**	**0,00**	
24.	**= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**		**-803.000,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**-800.653,68**	**0,00**	**-800.653,68**	**-48.389,55**	**-752.264,13**	**-542.774,46**	**494.384,91**	**0,00**	
25.	+ Außerordentliche Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	995,00	-995,00	0,00	491
27.	**= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**995,00**	**-995,00**	**0,00**	
28.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)**		**-803.000,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**-800.653,68**	**0,00**	**-800.653,68**	**-48.389,55**	**-752.264,13**	**-541.779,46**	**493.389,91**	**0,00**	
29.	- Einstellungen in die Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	995,00	-995,00	0,00	592

Ergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
30.	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	681.126,04	-681.126,04	1.482,25	679.643,79	0,00	492
31.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)**		**-803.000,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**-800.653,68**	**0,00**	**-800.653,68**	**632.736,49**	**-1.433.390,17**	**-541.292,21**	**1.174.028,70**	**0,00**	
34.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)**		**-803.000,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**-800.653,68**	**0,00**	**-800.653,68**	**632.736,49**	**-1.433.390,17**	**-541.292,21**	**1.174.028,70**	**0,00**	
37.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)**		**-803.000,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**-800.653,68**	**0,00**	**-800.653,68**	**632.736,49**	**-1.433.390,17**	**-541.292,21**	**1.174.028,70**	**0,00**	
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-1.222.418,25	-----	-681.126,04	-----	-----	
39.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-589.681,76	-----	-1.222.418,25	-----	-----	

*** *Ende der Liste "Ergebnisrechnung"* ***

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	830.143,66	0,00	830.143,66	1.334.029,88	-503.886,22	40
	1.1	Grundsteuer A	28.500,00	0,00	28.500,00	28.563,66	-63,66	(4011)
	1.2	Grundsteuer B	163.000,00	0,00	163.000,00	169.209,04	-6.209,04	(4012)
	1.3	Gewerbesteuer	326.163,01	0,00	326.163,01	810.137,00	-483.973,99	(4013)
	1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	200.100,00	0,00	200.100,00	215.707,07	-15.607,07	(4021)
	1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	65.300,00	0,00	65.300,00	62.715,19	2.584,81	(4022)
	1.6	Sonstige Gemeindesteuern	5.180,65	0,00	5.180,65	5.726,00	-545,35	(403)
	1.7	Ausgleichsleistungen vom Land	41.900,00	0,00	41.900,00	41.971,92	-71,92	(4052)
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	96.500,00	0,00	96.500,00	93.210,47	3.289,53	41
	2.4	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	10.600,00	0,00	10.600,00	7.563,28	3.036,72	(414)
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	38.700,00	0,00	38.700,00	41.946,64	-3.246,64	43
	4.2	Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	34.600,00	0,00	34.600,00	38.878,11	-4.278,11	(432)
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	244.700,00	0,00	244.700,00	245.885,63	-1.185,63	441, 443, 444, 445, 448
	5.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	244.700,00	0,00	244.700,00	245.885,63	-1.185,63	(441)
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	800,00	0,00	800,00	1.866,59	-1.066,59	442,448
9.	+	Sonstige laufende Erträge	109.400,00	0,00	109.400,00	94.098,97	15.301,03	46
	9.1	Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	18.353,00	-18.353,00	(461)
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**1.320.243,66**	**0,00**	**1.320.243,66**	**1.811.038,18**	**-490.794,52**	
11.	-	Personalaufwendungen	88.800,00	0,00	88.800,00	82.218,83	6.581,17	50
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	406.176,59	0,00	406.176,59	273.044,81	133.131,78	52
	13.1	Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	47.029,48	0,00	47.029,48	44.140,79	2.888,69	(522)
	13.2	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	229.725,40	0,00	229.725,40	139.090,62	90.634,78	(523)
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	636.700,00	0,00	636.700,00	533.785,12	102.914,88	53
15.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	238,37	-238,37	
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	928.182,60	0,00	928.182,60	863.321,55	64.861,05	54
	16.1	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	150.738,94	0,00	150.738,94	124.229,80	26.509,14	(541)
	16.3	Gewerbesteuerumlage	94.448,91	0,00	94.448,91	94.448,91	0,00	(5431)
	16.4	Allgemeine Umlagen an das Land	5.100,00	0,00	5.100,00	3.174,82	1.925,18	(5441)
	16.5	Allgemeine Umlagen an Landkreise	470.136,55	0,00	470.136,55	468.552,37	1.584,18	(54421)
	16.6	Allgemeine Umlagen an das Amt oder die geschäftsführende Gemeinde	164.380,65	0,00	164.380,65	164.380,65	0,00	(54422)
	16.7	Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	9.000,00	0,00	9.000,00	8.535,00	465,00	(5443)
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	68.838,15	0,00	68.838,15	144.359,40	-75.521,25	56
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**2.128.697,34**	**0,00**	**2.128.697,34**	**1.896.968,08**	**231.729,26**	
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-808.453,68**	**0,00**	**-808.453,68**	**-85.929,90**	**-722.523,78**	

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2013

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Gemeinde: 10 Upahl

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	
21.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	29.000,00	0,00	29.000,00	53.299,05	-24.299,05	47
	21.1	Zinserträge	18.000,00	0,00	18.000,00	41.717,63	-23.717,63	(471, 472, 479)
	21.2	Sonstige Finanzerträge	11.000,00	0,00	11.000,00	11.581,42	-581,42	(473 - 479)
22.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	21.200,00	0,00	21.200,00	15.758,70	5.441,30	57
	22.1	Zinsaufwendungen	15.200,00	0,00	15.200,00	14.962,70	237,30	(571 - 579)
	22.2	Sonstige Finanzaufwendungen	6.000,00	0,00	6.000,00	796,00	5.204,00	(571 - 579)
23.	**=**	**Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**	**7.800,00**	**0,00**	**7.800,00**	**37.540,35**	**-29.740,35**	
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-800.653,68**	**0,00**	**-800.653,68**	**-48.389,55**	**-752.264,13**	
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)**	**-800.653,68**	**0,00**	**-800.653,68**	**-48.389,55**	**-752.264,13**	
30.	+	Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	681.126,04	-681.126,04	492
31.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)**	**-800.653,68**	**0,00**	**-800.653,68**	**632.736,49**	**-1.433.390,17**	
34.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)**	**-800.653,68**	**0,00**	**-800.653,68**	**632.736,49**	**-1.433.390,17**	
37.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)**	**-800.653,68**	**0,00**	**-800.653,68**	**632.736,49**	**-1.433.390,17**	
38.		Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr	- - - - -	- - - - -	- - - - -	-1.222.418,25	- - - - -	
39.		Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)	- - - - -	- - - - -	- - - - -	-589.681,76	- - - - -	

**** Ende der Liste "Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung" ****

Finanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		703.500,00	0,00	0,00	126.643,66	0,00	830.143,66	0,00	830.143,66	1.333.225,38	-503.081,72	609.102,99	724.122,39	0,00	60
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		10.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.600,00	0,00	10.600,00	8.271,19	2.328,81	27.543,08	-19.271,89	0,00	61
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		35.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.100,00	0,00	35.100,00	54.900,98	-19.800,98	48.977,58	5.923,40	0,00	63
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		114.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.200,00	0,00	114.200,00	156.134,34	-41.934,34	132.921,46	23.212,88	0,00	641,648
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	2.232,63	-1.432,63	2.339,09	-106,46	0,00	642,648
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		108.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.100,00	0,00	108.100,00	75.143,78	32.956,22	170.243,85	-95.100,07	0,00	66 ./. 669
10.	**= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**972.300,00**	**0,00**	**0,00**	**126.643,66**	**0,00**	**1.098.943,66**	**0,00**	**1.098.943,66**	**1.629.908,30**	**-530.964,64**	**991.128,05**	**638.780,25**	**0,00**	
11.	- Personalauszahlungen		88.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.800,00	0,00	88.800,00	81.216,93	7.583,07	81.849,94	-633,01	0,00	70
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		284.900,00	0,00	-950,00	0,00	1.826,59	285.776,59	0,00	285.776,59	235.893,27	49.883,32	186.270,03	49.623,24	0,00	72
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		804.600,00	0,00	0,00	126.643,66	-3.061,06	928.182,60	0,00	928.182,60	853.585,16	74.597,44	676.580,50	177.004,66	0,00	74
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		57.600,00	0,00	0,00	0,00	-66,81	57.533,19	0,00	57.533,19	40.895,16	16.638,03	17.424,48	23.470,68	0,00	76 ./.7695
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 16)**		**1.235.900,00**	**0,00**	**-950,00**	**126.643,66**	**-1.301,28**	**1.360.292,38**	**0,00**	**1.360.292,38**	**1.211.590,52**	**148.701,86**	**962.124,95**	**249.465,57**	**0,00**	
18.	**= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 17)**		**-263.600,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.301,28**	**-261.348,72**	**0,00**	**-261.348,72**	**418.317,78**	**-679.666,50**	**29.003,10**	**389.314,68**	**0,00**	

Finanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
19.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		29.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.000,00	0,00	29.000,00	53.299,05	-24.299,05	29.164,98	24.134,07	0,00	67
20.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		21.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.200,00	0,00	21.200,00	15.841,09	5.358,91	17.568,68	-1.727,59	0,00	77
21.	**= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen (Saldo der Nummern 19 und 20)**		**7.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.800,00**	**0,00**	**7.800,00**	**37.457,96**	**-29.657,96**	**11.596,30**	**25.861,66**	**0,00**	
22.	**= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 18 und 21)**		**-255.800,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.301,28**	**-253.548,72**	**0,00**	**-253.548,72**	**455.775,74**	**-709.324,46**	**40.599,40**	**415.176,34**	**0,00**	
26.	**= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 22 und 25)**		**-255.800,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.301,28**	**-253.548,72**	**0,00**	**-253.548,72**	**455.775,74**	**-709.324,46**	**40.599,40**	**415.176,34**	**0,00**	
27.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0,00	0,00	48.000,00	0,00	0,00	48.000,00	511,12	48.511,12	77.231,00	-28.719,88	239.549,64	-162.318,64	511,12	681
28.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182,99	-182,99	8.672,05	-8.489,06	0,00	682
30.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	-250,00	1.620,00	-1.370,00	0,00	685
33.	+ Einzahlungen aus Vorräten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.077,55	-37.077,55	4.230,00	32.847,55	0,00	688
34.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 27 bis 33)**		**0,00**	**0,00**	**48.000,00**	**0,00**	**0,00**	**48.000,00**	**511,12**	**48.511,12**	**114.741,54**	**-66.230,42**	**254.071,69**	**-139.330,15**	**511,12**	
35.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	350,00	19.650,00	0,00	781 + 784
36.	- Auszahlungen für Sachanlagen		325.900,00	0,00	48.950,00	0,00	1.396,32	376.246,32	19.134,82	395.381,14	339.151,60	56.229,54	624.687,40	-285.535,80	54.095,77	785
40.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 35 bis 39)**		**325.900,00**	**0,00**	**48.950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**376.246,32**	**39.134,82**	**415.381,14**	**359.151,60**	**56.229,54**	**625.037,40**	**-265.885,80**	**54.095,77**	

Finanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
41.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 34 und 40)**		**-325.900,00**	**0,00**	**-950,00**	**0,00**	**-1.396,32**	**-328.246,32**	**-38.623,70**	**-366.870,02**	**-244.410,06**	**-122.459,96**	**-370.965,71**	**126.555,65**	**-53.584,65**	
42.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 26 und 41)**		**-581.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-95,04**	**-581.795,04**	**-38.623,70**	**-620.418,74**	**211.365,68**	**-831.784,42**	**-330.366,31**	**541.731,99**	**-53.584,65**	
44.	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		24.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.800,00	0,00	24.800,00	39.171,18	-14.371,18	25.950,04	13.221,14	0,00	791 + 792
45.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (Saldo der Nummern 43 und 44)**		**-24.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-24.800,00**	**0,00**	**-24.800,00**	**-39.171,18**	**14.371,18**	**-25.950,04**	**-13.221,14**	**0,00**	
49.	+ Abnahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand		606.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	606.500,00	0,00	606.500,00	0,00	606.500,00	356.151,91	-356.151,91	0,00	
50.	- Zunahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172.180,86	-172.180,86	0,00	172.180,86	0,00	
51.	**= Veränderung der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand (Saldo der Nummern 49 und 50)**		**606.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**606.500,00**	**0,00**	**606.500,00**	**-172.180,86**	**778.680,86**	**356.151,91**	**-528.332,77**	**0,00**	
52.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe der Nummern 45, 48 und 51)**		**581.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**581.700,00**	**0,00**	**581.700,00**	**-211.352,04**	**793.052,04**	**330.201,87**	**-541.553,91**	**0,00**	

Finanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
53.	+ Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.704,74	-64.704,74	67.582,27	-2.877,53	0,00	699
54.	- Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.718,38	-64.718,38	67.417,83	-2.699,45	0,00	799
55.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (Saldo der Nummern 53 und 54)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-13,64**	**13,64**	**164,44**	**-178,08**	**0,00**	
56.	**= Kontrollrechnung (Summe der Nummern 42, 52 und 55)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-95,04**	**-95,04**	**-38.623,70**	**-38.718,74**	**0,00**	**-38.718,74**	**0,00**	**0,00**	**-53.584,65**	
59.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1.144.972,00	1.144.971,55	-----	-----	-----	-----	
60.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (Saldo der Nummern 59 und 51)		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	538.472,00	1.317.152,41	-----	-----	-----	-----	

*** *Ende der Liste "Finanzrechnung"* ***

Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1** **Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Verantwortlich:

Frau Pirko Scheiderer

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

111.01	(S)	Verwaltungssteuerung
111.02	(S)	Gemeindevertretung, Ausschüsse
112.01	(W)	Personalwesen
114.01	(W)	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement
114.02	(S)	Sonstige zentrale Dienste
121.01	(S)	Wahlen
126.01	(W)	Allgemeiner Brandschutz
211.01	(S)	Schulkostenbeiträge Grundschulen
215.01	(S)	Schulkostenbeiträge Regionale Schulen
281.01	(S)	Kulturförderung
281.02	(S)	Kulturelle Veranstaltungen- Dorffeste
351.01	(S)	Sonstige soziale Leistungen- Seniorenbetreuung
361:01	(W)	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege
362.01	(S)	Kinder- und Jugendarbeit
366.01	(S)	Öffentliche Spielplätze u.ä.
421.01	(S)	Förderung des Sports
424.01	(S)	Eigene Sportstätten Upahl
511.01	(S)	Orts- und Regionalplanung
522.01	(W)	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
538.01	(S)	Niederschlagswasserabgabe
540.01	(S)	Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas
541.01	(W)	Gemeindestraßen
542.01	(S)	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen
543.01	(S)	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen
545.01	(W)	Straßenreinigung, Winterdienst
551.01	(W)	Öffentliches Grün, Landschaftsbau
552.01	(S)	Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)
552.02	(S)	Wasser- und Bodenverbände (WBVB)
553.01	(S)	Denkmäler
555.01	(S)	Kommunale Forstwirtschaft

Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

561.01 (S) Umweltschutzmaßnahmen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		93.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.500,00	0,00	93.500,00	91.041,09	2.458,91	90.288,48	752,61	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		38.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.700,00	0,00	38.700,00	41.946,64	-3.246,64	53.300,48	-11.353,84	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		244.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.700,00	0,00	244.700,00	245.885,63	-1.185,63	234.488,39	11.397,24	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	1.866,59	-1.066,59	2.853,99	-987,40	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge		109.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.300,00	0,00	109.300,00	93.535,18	15.764,82	175.919,37	-82.384,19	0,00
10.	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**487.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**487.000,00**	**0,00**	**487.000,00**	**474.275,13**	**12.724,87**	**556.850,71**	**-82.575,58**	**0,00**
11.	- Personalaufwendungen		88.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.800,00	0,00	88.800,00	82.218,83	6.581,17	83.262,96	-1.044,13	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		405.300,00	0,00	-950,00	0,00	1.826,59	406.176,59	0,00	406.176,59	273.044,81	133.131,78	374.787,15	-101.742,34	0,00
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		636.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	636.700,00	0,00	636.700,00	533.785,12	102.914,88	519.281,17	14.503,95	0,00
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,97	-98,97	0,00	98,97	0,00

Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1** **Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		162.800,00	0,00	0,00	0,00	-3.061,06	159.738,94	0,00	159.738,94	132.764,80	26.974,14	164.241,73	-31.476,93	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		69.000,00	0,00	0,00	0,00	-161,85	68.838,15	0,00	68.838,15	144.293,38	-75.455,23	105.706,86	38.586,52	0,00
19.	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**1.362.600,00**	**0,00**	**-950,00**	**0,00**	**-1.396,32**	**1.360.253,68**	**0,00**	**1.360.253,68**	**1.166.205,91**	**194.047,77**	**1.247.279,87**	**-81.073,96**	**0,00**
20.	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-875.600,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**-873.253,68**	**0,00**	**-873.253,68**	**-691.930,78**	**-181.322,90**	**-690.429,16**	**-1.501,62**	**0,00**
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,56	-13,56	0,00
23.	**= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-13,56**	**13,56**	**0,00**
24.	**= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**		**-875.600,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**-873.253,68**	**0,00**	**-873.253,68**	**-691.930,78**	**-181.322,90**	**-690.442,72**	**-1.488,06**	**0,00**
25.	+ Außerordentliche Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	995,00	-995,00	0,00
27.	**= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**995,00**	**-995,00**	**0,00**
28.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**		**-875.600,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**-873.253,68**	**0,00**	**-873.253,68**	**-691.930,78**	**-181.322,90**	**-689.447,72**	**-2.483,06**	**0,00**
32.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**		**-875.600,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**-873.253,68**	**0,00**	**-873.253,68**	**-691.930,78**	**-181.322,90**	**-689.447,72**	**-2.483,06**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1** **Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **2** **Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Verantwortlich:

Frau Kristine Lenschow

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

611.01 (W) Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

612.01 (W) Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

626.01 (S) Anteile E.ON edis und Zweckverband GVM

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		703.500,00	0,00	0,00	126.643,66	0,00	830.143,66	0,00	830.143,66	1.334.029,88	-503.886,22	631.505,32	702.524,56	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	2.169,38	830,62	17.724,72	-15.555,34	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	563,79	-463,79	826,82	-263,03	0,00
10.	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**706.600,00**	**0,00**	**0,00**	**126.643,66**	**0,00**	**833.243,66**	**0,00**	**833.243,66**	**1.336.763,05**	**-503.519,39**	**650.056,86**	**686.706,19**	**0,00**
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139,40	-139,40	0,00	139,40	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		641.800,00	0,00	0,00	126.643,66	0,00	768.443,66	0,00	768.443,66	730.556,75	37.886,91	492.196,74	238.360,01	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,02	-66,02	28.599,25	-28.533,23	0,00
19.	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**641.800,00**	**0,00**	**0,00**	**126.643,66**	**0,00**	**768.443,66**	**0,00**	**768.443,66**	**730.762,17**	**37.681,49**	**520.795,99**	**209.966,18**	**0,00**
20.	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**64.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**64.800,00**	**0,00**	**64.800,00**	**606.000,88**	**-541.200,88**	**129.260,87**	**476.740,01**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt 2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		29.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.000,00	0,00	29.000,00	53.299,05	-24.299,05	35.820,73	17.478,32	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		21.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.200,00	0,00	21.200,00	15.758,70	5.441,30	17.413,34	-1.654,64	0,00
23.	**= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**		**7.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.800,00**	**0,00**	**7.800,00**	**37.540,35**	**-29.740,35**	**18.407,39**	**19.132,96**	**0,00**
24.	**= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**		**72.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**72.600,00**	**0,00**	**72.600,00**	**643.541,23**	**-570.941,23**	**147.668,26**	**495.872,97**	**0,00**
28.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**		**72.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**72.600,00**	**0,00**	**72.600,00**	**643.541,23**	**-570.941,23**	**147.668,26**	**495.872,97**	**0,00**
32.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**		**72.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**72.600,00**	**0,00**	**72.600,00**	**643.541,23**	**-570.941,23**	**147.668,26**	**495.872,97**	**0,00**

**** Ende der Liste "Teilergebnisrechnung" ****

Teilfinanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		10.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.600,00	0,00	10.600,00	8.271,19	2.328,81	0,00
	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		35.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.100,00	0,00	35.100,00	54.900,98	-19.800,98	0,00
	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		114.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.200,00	0,00	114.200,00	156.134,34	-41.934,34	0,00
	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	2.232,63	-1.432,63	0,00
	+ Sonstige laufende Einzahlungen		108.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.000,00	0,00	108.000,00	74.740,31	33.259,69	0,00
	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**268.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**268.700,00**	**0,00**	**268.700,00**	**296.279,45**	**-27.579,45**	**0,00**
	- Personalauszahlungen		88.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.800,00	0,00	88.800,00	81.216,93	7.583,07	0,00
	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		284.900,00	0,00	-950,00	0,00	1.826,59	285.776,59	0,00	285.776,59	235.893,27	49.883,32	0,00
	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		162.800,00	0,00	0,00	0,00	-3.061,06	159.738,94	0,00	159.738,94	129.701,61	30.037,33	0,00
	- Sonstige laufende Auszahlungen		57.600,00	0,00	0,00	0,00	-66,81	57.533,19	0,00	57.533,19	40.895,16	16.638,03	0,00
	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**594.100,00**	**0,00**	**-950,00**	**0,00**	**-1.301,28**	**591.848,72**	**0,00**	**591.848,72**	**487.706,97**	**104.141,75**	**0,00**
1.	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		**-325.400,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.301,28**	**-323.148,72**	**0,00**	**-323.148,72**	**-191.427,52**	**-131.721,20**	**0,00**
3.	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**		**-325.400,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.301,28**	**-323.148,72**	**0,00**	**-323.148,72**	**-191.427,52**	**-131.721,20**	**0,00**
5.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**		**-325.400,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.301,28**	**-323.148,72**	**0,00**	**-323.148,72**	**-191.427,52**	**-131.721,20**	**0,00**
7.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**		**-325.400,00**	**0,00**	**950,00**	**0,00**	**1.301,28**	**-323.148,72**	**0,00**	**-323.148,72**	**-191.427,52**	**-131.721,20**	**0,00**
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0,00	0,00	48.000,00	0,00	0,00	48.000,00	511,12	48.511,12	77.231,00	-28.719,88	511,12
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182,99	-182,99	0,00
11.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	-250,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus Vorräten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.077,55	-37.077,55	0,00
15.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)**		**0,00**	**0,00**	**48.000,00**	**0,00**	**0,00**	**48.000,00**	**511,12**	**48.511,12**	**114.741,54**	**-66.230,42**	**511,12**

Teilfinanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
16.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen		325.900,00	0,00	48.950,00	0,00	1.396,32	376.246,32	19.134,82	395.381,14	339.151,60	56.229,54	54.095,77
21.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)**		**325.900,00**	**0,00**	**48.950,00**	**0,00**	**1.396,32**	**376.246,32**	**39.134,82**	**415.381,14**	**359.151,60**	**56.229,54**	**54.095,77**
22.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)**		**-325.900,00**	**0,00**	**-950,00**	**0,00**	**-1.396,32**	**-328.246,32**	**-38.623,70**	**-366.870,02**	**-244.410,06**	**-122.459,96**	**-53.584,65**
23.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**		**-651.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-95,04**	**-651.395,04**	**-38.623,70**	**-690.018,74**	**-435.837,58**	**-254.181,16**	**-53.584,65**

Teilfinanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	+ Steuern und ähnliche Abgaben		703.500,00	0,00	0,00	126.643,66	0,00	830.143,66	0,00	830.143,66	1.333.225,38	-503.081,72	0,00
	+ Sonstige laufende Einzahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	403,47	-303,47	0,00
	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**703.600,00**	**0,00**	**0,00**	**126.643,66**	**0,00**	**830.243,66**	**0,00**	**830.243,66**	**1.333.628,85**	**-503.385,19**	**0,00**
	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		641.800,00	0,00	0,00	126.643,66	0,00	768.443,66	0,00	768.443,66	723.883,55	44.560,11	0,00
	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**641.800,00**	**0,00**	**0,00**	**126.643,66**	**0,00**	**768.443,66**	**0,00**	**768.443,66**	**723.883,55**	**44.560,11**	**0,00**
1.	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		**61.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**61.800,00**	**0,00**	**61.800,00**	**609.745,30**	**-547.945,30**	**0,00**
	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		29.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.000,00	0,00	29.000,00	53.299,05	-24.299,05	0,00
	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		21.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.200,00	0,00	21.200,00	15.841,09	5.358,91	0,00
2.	**Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**		**7.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.800,00**	**0,00**	**7.800,00**	**37.457,96**	**-29.657,96**	**0,00**
3.	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**		**69.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**69.600,00**	**0,00**	**69.600,00**	**647.203,26**	**-577.603,26**	**0,00**
5.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**		**69.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**69.600,00**	**0,00**	**69.600,00**	**647.203,26**	**-577.603,26**	**0,00**
7.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**		**69.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**69.600,00**	**0,00**	**69.600,00**	**647.203,26**	**-577.603,26**	**0,00**
23.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**		**69.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**69.600,00**	**0,00**	**69.600,00**	**647.203,26**	**-577.603,26**	**0,00**

*** *Ende der Liste "Teilfinanzrechnung"* ***

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)
			1	11201	11401	12601	36101	52201
				Personalwesen	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	Allgemeiner Brandschutz	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	91.041,09	5.663,28	5.298,26	4.762,79	0,00	385,78
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	41.946,64	0,00	16.157,00	0,00	0,00	0,00
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	245.885,63	0,00	40.455,36	0,00	0,00	205.260,27
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.866,59	0,00	924,84	0,00	0,00	0,00
9.	+	Sonstige laufende Erträge	93.535,18	0,00	6.174,09	399,00	0,00	1.297,20
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**474.275,13**	**5.663,28**	**69.009,55**	**5.161,79**	**0,00**	**206.943,25**
11.	-	Personalaufwendungen	82.218,83	62.009,96	0,00	5.340,99	0,00	0,00
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	273.044,81	0,00	33.204,34	7.820,91	0,00	80.545,73
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	533.785,12	0,00	56.622,14	36.445,27	0,00	12.697,46
15.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	98,97	0,00	80,33	0,00	0,00	0,00
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	132.764,80	0,00	0,00	1.300,00	116.185,17	0,00
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	144.293,38	480,33	931,41	73.873,62	0,00	12.523,76
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**1.166.205,91**	**62.490,29**	**90.838,22**	**124.780,79**	**116.185,17**	**105.766,95**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-691.930,78**	**-56.827,01**	**-21.828,67**	**-119.619,00**	**-116.185,17**	**101.176,30**
22.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	**=**	**Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-691.930,78**	**-56.827,01**	**-21.828,67**	**-119.619,00**	**-116.185,17**	**101.176,30**
25.	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	**=**	**Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-691.930,78**	**-56.827,01**	**-21.828,67**	**-119.619,00**	**-116.185,17**	**101.176,30**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-691.930,78**	**-56.827,01**	**-21.828,67**	**-119.619,00**	**-116.185,17**	**101.176,30**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (wesentlich) 54101 Gemeindestraßen	Produkt (wesentlich) 54501 Straßenreinigung, Winterdienst	Produkt (wesentlich) 55101 Öffentliches Grün, Landschaftsbau	Produkt (sonstig) 11101 Verwaltungssteuerung	Produkt (sonstig) 11102 Gemeindevertretung, Ausschüsse	Produkt (sonstig) 11402 Sonstige zentrale Dienste
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	66.347,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.066,92	0,00	0,00	0,00	0,00	65,00
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	584,00	0,00	0,00	238,75
9.	+	Sonstige laufende Erträge	7.367,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**76.781,50**	**0,00**	**584,00**	**0,00**	**0,00**	**403,75**
11.	-	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	11.774,04	0,00
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.536,57	11.846,84	0,00	0,00	0,00	21.001,12
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	289.272,47	0,00	374,43	0,00	0,00	10.701,82
15.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	18,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	27.857,34	0,00	0,00	824,39	789,25	2.833,48
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**345.685,02**	**11.846,84**	**374,43**	**824,39**	**12.563,29**	**34.536,42**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-268.903,52**	**-11.846,84**	**209,57**	**-824,39**	**-12.563,29**	**-34.132,67**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-268.903,52**	**-11.846,84**	**209,57**	**-824,39**	**-12.563,29**	**-34.132,67**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-268.903,52**	**-11.846,84**	**209,57**	**-824,39**	**-12.563,29**	**-34.132,67**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-268.903,52**	**-11.846,84**	**209,57**	**-824,39**	**-12.563,29**	**-34.132,67**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 12101 Wahlen	Produkt (sonstig) 21101 Schulkostenbeiträge Grundschulen	Produkt (sonstig) 21501 Schulkostenbeiträge Regionale Schulen	Produkt (sonstig) 28102 Kulturelle Veranstaltungen-Dorffeste	Produkt (sonstig) 35101 Sonstige soziale Leistungen-Seniorenbetreuung	Produkt (sonstig) 36201 Kinder- und Jugendarbeit
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
11.	-	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	2.320,38	0,00
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	22.928,35	44.620,97	424,57	2.500,00	744,55
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184,45
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.944,63
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	130,71	0,00	0,00	23,73	1.307,64	0,00
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**130,71**	**22.928,35**	**44.620,97**	**448,30**	**6.128,02**	**5.873,63**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-130,71**	**-22.928,35**	**-44.620,97**	**-448,30**	**-6.128,02**	**-5.873,63**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-130,71**	**-22.928,35**	**-44.620,97**	**-448,30**	**-6.128,02**	**-5.873,63**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-130,71**	**-22.928,35**	**-44.620,97**	**-448,30**	**-6.128,02**	**-5.873,63**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-130,71**	**-22.928,35**	**-44.620,97**	**-448,30**	**-6.128,02**	**-5.873,63**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 36601 Öffentliche Spielplätze u.ä.	Produkt (sonstig) 42101 Förderung des Sports	Produkt (sonstig) 42401 Eigene Sportstätten Upahl	Produkt (sonstig) 53801 Niederschlagswasserabgabe	Produkt (sonstig) 54001 Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas	Produkt (sonstig) 54201 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	0,00	421,77	0,00	0,00	1.032,75
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00
9.	+	Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	68.994,74	0,00
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**0,00**	**0,00**	**451,77**	**0,00**	**68.994,74**	**1.032,75**
11.	-	Personalaufwendungen	0,00	0,00	773,46	0,00	0,00	0,00
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	178,50	0,00	5.826,41	0,00	0,00	815,21
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	761,33	0,00	20.454,23	0,00	0,00	1.721,89
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	1.800,00	0,00	8.535,00	0,00	0,00
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	0,00	0,00	29,09	0,00	0,00	0,00
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**939,83**	**1.800,00**	**27.083,19**	**8.535,00**	**0,00**	**2.537,10**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-939,83**	**-1.800,00**	**-26.631,42**	**-8.535,00**	**68.994,74**	**-1.504,35**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-939,83**	**-1.800,00**	**-26.631,42**	**-8.535,00**	**68.994,74**	**-1.504,35**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-939,83**	**-1.800,00**	**-26.631,42**	**-8.535,00**	**68.994,74**	**-1.504,35**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-939,83**	**-1.800,00**	**-26.631,42**	**-8.535,00**	**68.994,74**	**-1.504,35**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 54301 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen	Produkt (sonstig) 55201 Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)	Produkt (sonstig) 55202 Wasser- und Bodenverbände (WBVB)	Produkt (sonstig) 55501 Kommunale Forstwirtschaft	Produkt (sonstig) 56101 Umweltschutzmaßnahmen	
			in €	in €	in €	in €	in €	
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	5.428,95	0,00	0,00	0,00	1.700,02	
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	22.506,11	0,00	121,61	
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	+	Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	9.303,06	0,00	0,00	
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**5.547,95**	**0,00**	**31.809,17**	**70,00**	**1.821,63**	
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.007,80	666,92	0,00	293,67	82,35	
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	16.098,03	1.491,87	86.957,11	0,00	2,62	
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	0,00	0,00	22.688,63	0,00	0,00	
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**27.105,83**	**2.158,79**	**109.645,74**	**293,67**	**84,97**	
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-21.557,88**	**-2.158,79**	**-77.836,57**	**-223,67**	**1.736,66**	
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-21.557,88**	**-2.158,79**	**-77.836,57**	**-223,67**	**1.736,66**	
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-21.557,88**	**-2.158,79**	**-77.836,57**	**-223,67**	**1.736,66**	
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-21.557,88**	**-2.158,79**	**-77.836,57**	**-223,67**	**1.736,66**	

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)		
			2	61101	61201	62601		
				Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Anteile E.ON edis und Zweckverband Grevesmühlen		
			in €	in €	in €	in €		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.334.029,88	1.334.029,88	0,00	0,00		
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.169,38	2.169,38	0,00	0,00		
9.	+	Sonstige laufende Erträge	563,79	0,00	563,79	0,00		
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**1.336.763,05**	**1.336.199,26**	**563,79**	**0,00**		
15.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	139,40	0,00	139,40	0,00		
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	730.556,75	730.556,75	0,00	0,00		
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	66,02	66,02	0,00	0,00		
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**730.762,17**	**730.622,77**	**139,40**	**0,00**		
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**606.000,88**	**605.576,49**	**424,39**	**0,00**		
21.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	53.299,05	20.138,00	21.579,63	11.581,42		
22.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	15.758,70	796,00	14.962,70	0,00		
23.	**=**	**Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**	**37.540,35**	**19.342,00**	**6.616,93**	**11.581,42**		
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**643.541,23**	**624.918,49**	**7.041,32**	**11.581,42**		
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**643.541,23**	**624.918,49**	**7.041,32**	**11.581,42**		
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**643.541,23**	**624.918,49**	**7.041,32**	**11.581,42**		

**** Ende der Liste "Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung" ****

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)
			1	11201	11401	12601	36101	52201
				Personalwesen	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	Allgemeiner Brandschutz	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	8.271,19	6.371,19	0,00	200,00	0,00	0,00
	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	54.900,98	0,00	31.790,79	0,00	0,00	0,00
	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	156.134,34	0,00	40.941,39	0,00	0,00	115.022,95
	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.232,63	0,00	1.409,88	0,00	0,00	0,00
	+	Sonstige laufende Einzahlungen	74.740,31	0,00	1.304,24	0,00	0,00	0,00
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**296.279,45**	**6.371,19**	**75.446,30**	**200,00**	**0,00**	**115.022,95**
	-	Personalauszahlungen	81.216,93	62.462,10	0,00	5.340,99	0,00	0,00
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	235.893,27	0,00	39.215,62	6.809,89	0,00	0,00
	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	129.701,61	0,00	0,00	1.300,00	112.487,09	0,00
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	40.895,16	772,51	931,41	9.474,57	0,00	1.297,20
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**487.706,97**	**63.234,61**	**40.147,03**	**22.925,45**	**112.487,09**	**1.297,20**
1.		**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-191.427,52**	**-56.863,42**	**35.299,27**	**-22.725,45**	**-112.487,09**	**113.725,75**
	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.		**Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3.		**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**	**-191.427,52**	**-56.863,42**	**35.299,27**	**-22.725,45**	**-112.487,09**	**113.725,75**
5.		**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**	**-191.427,52**	**-56.863,42**	**35.299,27**	**-22.725,45**	**-112.487,09**	**113.725,75**
7.		**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**	**-191.427,52**	**-56.863,42**	**35.299,27**	**-22.725,45**	**-112.487,09**	**113.725,75**
8.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	77.231,00	0,00	0,00	26.300,00	0,00	0,00
9.	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	182,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	+	Einzahlungen aus Vorräten	37.077,55	0,00	7.630,00	0,00	0,00	0,00
15.	=	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)**	**114.741,54**	**0,00**	**7.630,00**	**26.300,00**	**0,00**	**0,00**
16.	-	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	339.151,60	0,00	21.715,52	44.822,39	0,00	0,00
21.	=	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)**	**359.151,60**	**0,00**	**41.715,52**	**44.822,39**	**0,00**	**0,00**
22.	=	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)**	**-244.410,06**	**0,00**	**-34.085,52**	**-18.522,39**	**0,00**	**0,00**
23.	=	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**	**-435.837,58**	**-56.863,42**	**1.213,75**	**-41.247,84**	**-112.487,09**	**113.725,75**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (wesentlich) 54101 Gemeindestraßen	Produkt (wesentlich) 54501 Straßenreinigung, Winterdienst	Produkt (wesentlich) 55101 Öffentliches Grün, Landschaftsbau	Produkt (sonstig) 11101 Verwaltungssteuerung	Produkt (sonstig) 11102 Gemeindevertretung, Ausschüsse	Produkt (sonstig) 11402 Sonstige zentrale Dienste
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,00
	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	584,00	0,00	0,00	238,75
	+	Sonstige laufende Einzahlungen	3.174,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**3.174,33**	**0,00**	**584,00**	**0,00**	**0,00**	**403,75**
	-	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,00	0,00
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	46.710,79	10.379,11	0,00	0,00	0,00	21.020,45
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	824,39	789,25	2.897,25
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**46.710,79**	**10.379,11**	**0,00**	**824,39**	**11.109,25**	**23.917,70**
1.		**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-43.536,46**	**-10.379,11**	**584,00**	**-824,39**	**-11.109,25**	**-23.513,95**
3.		**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**	**-43.536,46**	**-10.379,11**	**584,00**	**-824,39**	**-11.109,25**	**-23.513,95**
5.		**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**	**-43.536,46**	**-10.379,11**	**584,00**	**-824,39**	**-11.109,25**	**-23.513,95**
7.		**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**	**-43.536,46**	**-10.379,11**	**584,00**	**-824,39**	**-11.109,25**	**-23.513,95**
8.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	50.931,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	182,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00
15.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)**	**51.113,99**	**0,00**	**250,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	261.445,67	0,00	0,00	0,00	0,00	669,97
21.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)**	**261.445,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**669,97**
22.	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)**	**-210.331,68**	**0,00**	**250,00**	**0,00**	**0,00**	**-669,97**
23.	**=**	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**	**-253.868,14**	**-10.379,11**	**834,00**	**-824,39**	**-11.109,25**	**-24.183,92**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 12101 Wahlen	Produkt (sonstig) 21101 Schulkostenbeiträge Grundschulen	Produkt (sonstig) 21501 Schulkostenbeiträge Regionale Schulen	Produkt (sonstig) 28102 Kulturelle Veranstaltungen-Dorffeste	Produkt (sonstig) 35101 Sonstige soziale Leistungen-Seniorenbetreuung	Produkt (sonstig) 36201 Kinder- und Jugendarbeit
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	2.320,38	0,00
	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	43.353,06	45.632,90	424,57	2.500,00	744,55
	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.579,52
	- Sonstige laufende Auszahlungen	130,71	0,00	0,00	23,73	1.040,79	0,00
	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	**130,71**	**43.353,06**	**45.632,90**	**448,30**	**5.861,17**	**6.324,07**
1.	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-130,71**	**-43.353,06**	**-45.632,90**	**-448,30**	**-5.861,17**	**-6.324,07**
3.	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**	**-130,71**	**-43.353,06**	**-45.632,90**	**-448,30**	**-5.861,17**	**-6.324,07**
5.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**	**-130,71**	**-43.353,06**	**-45.632,90**	**-448,30**	**-5.861,17**	**-6.324,07**
7.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**	**-130,71**	**-43.353,06**	**-45.632,90**	**-448,30**	**-5.861,17**	**-6.324,07**
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.097,94
21.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.097,94**
22.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.097,94**
23.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**	**-130,71**	**-43.353,06**	**-45.632,90**	**-448,30**	**-5.861,17**	**-7.422,01**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 36601 Öffentliche Spielplätze u.ä.	Produkt (sonstig) 42101 Förderung des Sports	Produkt (sonstig) 42401 Eigene Sportstätten Upahl	Produkt (sonstig) 53801 Niederschlagswasserabgabe	Produkt (sonstig) 54001 Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas	Produkt (sonstig) 54201 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00
	+	Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	70.261,74	0,00
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**30,00**	**0,00**	**70.261,74**	**0,00**
	-	Personalauszahlungen	0,00	0,00	773,46	0,00	0,00	0,00
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	178,50	0,00	5.976,99	0,00	0,00	802,41
	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	1.800,00	0,00	8.535,00	0,00	0,00
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	29,09	0,00	0,00	0,00
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**178,50**	**1.800,00**	**6.779,54**	**8.535,00**	**0,00**	**802,41**
1.		**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-178,50**	**-1.800,00**	**-6.749,54**	**-8.535,00**	**70.261,74**	**-802,41**
3.		**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**	**-178,50**	**-1.800,00**	**-6.749,54**	**-8.535,00**	**70.261,74**	**-802,41**
5.		**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**	**-178,50**	**-1.800,00**	**-6.749,54**	**-8.535,00**	**70.261,74**	**-802,41**
7.		**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**	**-178,50**	**-1.800,00**	**-6.749,54**	**-8.535,00**	**70.261,74**	**-802,41**
14.	+	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00	29.447,55	0,00	0,00
15.	=	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**29.447,55**	**0,00**	**0,00**
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	8.527,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	=	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)**	**8.527,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22.	=	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)**	**-8.527,97**	**0,00**	**0,00**	**29.447,55**	**0,00**	**0,00**
23.	=	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**	**-8.706,47**	**-1.800,00**	**-6.749,54**	**20.912,55**	**70.261,74**	**-802,41**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 54301 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen in €	Produkt (sonstig) 55201 Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB) in €	Produkt (sonstig) 55202 Wasser- und Bodenverbände (WBVB) in €	Produkt (sonstig) 55501 Kommunale Forstwirtschaft in €	Produkt (sonstig) 56101 Umweltschutzmaßnahmen in €	
	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	
	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	146,68	0,00	22.748,51	0,00	120,00	
	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**146,68**	**0,00**	**22.748,51**	**70,00**	**1.820,00**	
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	11.101,49	666,92	0,00	293,67	82,35	
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	22.684,26	0,00	0,00	
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**11.101,49**	**666,92**	**22.684,26**	**293,67**	**82,35**	
1.		**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-10.954,81**	**-666,92**	**64,25**	**-223,67**	**1.737,65**	
3.		**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**	**-10.954,81**	**-666,92**	**64,25**	**-223,67**	**1.737,65**	
5.		**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**	**-10.954,81**	**-666,92**	**64,25**	**-223,67**	**1.737,65**	
7.		**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**	**-10.954,81**	**-666,92**	**64,25**	**-223,67**	**1.737,65**	
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	872,14	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.	=	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)**	**872,14**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
22.	=	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)**	**-872,14**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
23.	=	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**	**-11.826,95**	**-666,92**	**64,25**	**-223,67**	**1.737,65**	

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)		
		2	61101	61201	62601		
			Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Anteile E.ON edis und Zweckverband Grevesmühlen		
		in €	in €	in €	in €		
	+ Steuern und ähnliche Abgaben	1.333.225,38	1.333.225,38	0,00	0,00		
	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00		
	+ Sonstige laufende Einzahlungen	403,47	0,00	403,47	0,00		
	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	**1.333.628,85**	**1.333.225,38**	**403,47**	**0,00**		
	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	723.883,55	723.883,55	0,00	0,00		
	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	**723.883,55**	**723.883,55**	**0,00**	**0,00**		
1.	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**609.745,30**	**609.341,83**	**403,47**	**0,00**		
	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	53.299,05	20.138,00	21.579,63	11.581,42		
	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	15.841,09	796,00	15.045,09	0,00		
2.	**Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**37.457,96**	**19.342,00**	**6.534,54**	**11.581,42**		
3.	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**	**647.203,26**	**628.683,83**	**6.938,01**	**11.581,42**		
5.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**	**647.203,26**	**628.683,83**	**6.938,01**	**11.581,42**		
7.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**	**647.203,26**	**628.683,83**	**6.938,01**	**11.581,42**		
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00		
15.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		
22.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		
23.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**	**647.203,26**	**628.683,83**	**6.938,01**	**11.581,42**		

*** *Ende der Liste "Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung"* ***

Bilanz 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Aktivseite **Bilanz zum 31.12.2013**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
			in €	in €	in €
1.	**Anlagevermögen**		**12.228.449,79**	**11.861.468,07**	**-366.981,72**
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		699.471,21	691.239,30	-8.231,91
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		699.471,21	671.239,30	-28.231,91
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	20.000,00	20.000,00
1.2	Sachanlagen		10.932.233,12	10.573.483,31	-358.749,81
1.2.1	Wald, Forsten		127.205,09	142.991,33	15.786,24
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.014.897,67	985.877,88	-29.019,79
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		3.183.371,81	3.132.745,62	-50.626,19
1.2.4	Infrastrukturvermögen		6.200.723,06	5.971.725,32	-228.997,74
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2,00	2,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		378.481,89	313.472,65	-65.009,24
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		27.551,60	26.668,51	-883,09
1.3	Finanzanlagen		596.745,46	596.745,46	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		596.745,46	596.745,46	0,00
2.	**Umlaufvermögen**		**1.325.412,24**	**1.515.596,96**	**190.184,72**
2.1	Vorräte		89.435,63	152.678,30	63.242,67
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		89.435,63	152.678,30	63.242,67
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1.235.976,61	1.362.918,66	126.942,05
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		1.653,53	2.862,48	1.208,95
	davon				
	Forderungen		30.252,78	31.532,12	1.279,34
	Einzelwertberichtigungen		-28.599,25	-28.669,64	-70,39
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		44.597,88	42.329,95	-2.267,93
	davon				
	Forderungen		44.597,88	42.329,95	-2.267,93
	davon				
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		1.174.610,46	1.317.445,38	142.834,92
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		1.144.971,55	1.317.152,41	172.180,86
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		29.638,91	292,97	-29.345,94
	davon				
	Forderungen		29.638,91	292,97	-29.345,94
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		15.114,74	280,85	-14.833,89
	davon				
	Forderungen		15.114,74	280,85	-14.833,89
3.	**Rechnungsabgrenzungsposten**		**458,20**	**166,89**	**-291,31**
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		458,20	166,89	-291,31
	Bilanzsumme		**13.554.320,23**	**13.377.231,92**	**-177.088,31**

Bilanz 2013

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **14.03.2018**
Uhrzeit: **16:23:40**

Passivseite **Bilanz zum 31.12.2013**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
			in €	in €	in €
1.	**Eigenkapital**		**10.522.355,88**	**10.473.966,33**	**-48.389,55**
1.1	Kapitalrücklage		11.744.774,13	11.063.648,09	-681.126,04
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage		11.744.774,13	11.063.648,09	-681.126,04
1.3	Ergebnisvortrag		-681.126,04	-1.222.418,25	-541.292,21
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		-541.292,21	632.736,49	1.174.028,70
2.	**Sonderposten**		**2.386.144,73**	**2.346.718,94**	**-39.425,79**
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		2.386.144,73	2.346.718,94	-39.425,79
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen		2.341.258,27	2.304.901,01	-36.357,26
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		44.886,46	41.817,93	-3.068,53
3.	**Rückstellungen**		**152.800,00**	**102.455,18**	**-50.344,82**
3.3	Sonstige Rückstellungen		152.800,00	102.455,18	-50.344,82
4.	**Verbindlichkeiten**		**492.963,99**	**454.091,47**	**-38.872,52**
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		387.902,80	363.073,13	-24.829,67
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		387.902,80	363.073,13	-24.829,67
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		14.380,78	15.207,91	827,13
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		0,00	29,48	29,48
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		21.179,18	4.308,71	-16.870,47
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		21.179,18	4.308,71	-16.870,47
	davon				
	Verbindlichkeiten		21.179,18	4.308,71	-16.870,47
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		69.501,23	71.472,24	1.971,01
5.	**Rechnungsabgrenzungsposten**		**55,63**	**0,00**	**-55,63**
5.3	Sonstige		55,63	0,00	-55,63
	Bilanzsumme		**13.554.320,23**	**13.377.231,92**	**-177.088,31**

*** *Ende der Liste "Bilanz"* ***

Abkürzungsverzeichnis zum Jahresabschluss

Abs.	Absatz
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
d. h.	das heißt
ff.	und folgende (Seiten)/fortfolgend
FID	Feature Identify Object = eindeutige Zuordnungsnummer für ein Objekt im Programm Flexi-GIS
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung – Doppik
GFM	Gebäude-Flächen-Management
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter
HGB	Handelsgesetzbuch
i. d. F.	in der Fassung
i. d. R.	in der Regel
i. e. S.	im engeren Sinne
i. S.	im Sinne
KomDoppikEG M-V	Kommunal-Doppik – Einführungsgesetz für Mecklenburg-Vorpommern
KPG	Kommunalprüfungsgesetz
KV M-V	Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern
M-V	Mecklenburg-Vorpommern
ND	Nutzungsdauer
NKHR	Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen
o. g.	oben genannt
OP-Liste	Offene-Posten-Liste
rd.	rund
T€, TEUR	Tausend Euro
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
VG	Vermögensgegenstand
vgl.	vergleiche
z. B.	zum Beispiel
zzgl.	zuzüglich

Anhang

zum Jahresabschluss

der Gemeinde Upahl
für das Haushaltsjahr 2013

Stand: 14.03.2018

A. Rechtsgrundlagen 3

B. Gliederung des Jahresabschlusses 3

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 3

D. Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz 3

E. Angaben zur Ergebnisrechnung 13

F. Angaben zur Finanzrechnung 15

G. Angaben zu den Teilrechnungen 17

H. Sonstige Angaben 18

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013 der Gemeinde Upahl wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der §§ 17 Abs. 5 bis 7; 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 42 Abs. 1; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik erstellt.

B. Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

Zusätzlich zu den in § 47 Abs. 4 und 5 GemHVO-Doppik aufgeführten Bilanzposten wurde in der Eröffnungsbilanz keine weitere Untergliederung von Posten vorgenommen.

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber der Eröffnungsbilanz beibehalten.

Die Bestandserfassung und Fortschreibung der Vermögenswerte und der dazugehörigen Sonderposten erfolgt dabei auf Anlagenbestandslisten und der im erworbenen Finanzsoftwaresystem CIP integrierten Anlagenbuchhaltung.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

D.1 Anlagevermögen

D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Upahl verfügt über immaterielle Vermögensgegenstände im Wert von 691,2 T€ Euro (Vorjahr: 699,5 T€). Die Veränderungen zum Vorjahr resultieren überwiegend aus Abschreibungen. Außerdem wurde ein Zuschuss für die Trauerfeierhalle in Rüting in Höhe von 20 T€ bilanziert.

D.1.2 Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wurde mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet.

Die Anschaffungskosten beinhalten sowohl die Anschaffungsnebenkosten als auch die nachträglichen Anschaffungskosten. Die Herstellungskosten umfassen sämtliche Einzelkosten und Gemeinkosten, Fremdkapitalzinsen wurden nicht aktiviert.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden, soweit geboten, auf der Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen.

Das Sachanlagevermögen ist in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens ist in der Anlagenübersicht aufgezeigt, die als Anlage beigefügt ist.

D. 1.2.1 Wald, Forsten

Der Bilanzwert in Höhe von 143,0 T€ hat sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 15,8 T€ erhöht. Dies ist durch eine Überlassung von diversen Waldflurstücken in der Flur 1 der Gemarkung Upahl begründet.

D. 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Posten im Gesamtwert von 985,9 T€ (Vorjahr: 1.014,9 T€) setzt sich u.a. wie folgt zusammen:

Bezeichnung	**Wert in T€ 31.12.2012**	**Wert in T€ 31.12.2013**
Grünflächen	227,0	227,0
Ackerland	544,4	517,4
Schutzflächen	21,3	21,3
Seen und Teiche	13,9	13,9
Sonstige Gewässer	14,8	13,0
Bauerwartungsland	14,3	14,3
Bauland	179,1	178,7

Die größten Veränderungen zum Vorjahr resultieren im Konto 02300000 Ackerland (27,1 T€) durch die Umbuchung eines Flurstückes in der Gemarkung Groß Pravtshagen (1/53) sowie eines Flurstückes in der Gemarkung Boienhagen (1/62) aufgrund Verkaufsbeschluss aus dem Anlagevermögen in das Umlaufvermögen.

Außerdem wurde ein Flurstück in der Gemarkung Groß Pravtshagen (1/57) ebenfalls aufgrund eines Verkaufsbeschlusses aus dem Konto 02690000 sonstige Gewässer (1,8 T€) in das Umlaufvermögen umgegliedert.

D.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Bilanzposten im Gesamtwert von 3.132,7 T€ (Vorjahr: 3.183,4 T€) gliedert sich in folgende Nutzungsarten auf:

Nutzungsart einschließlich Grundstück und Grundstücksbestandteile	**Wert in T€ 31.12.2012**	**Wert in T€ 31.12.2013**
Mehrfamilienhäuser	476,4	463,7
Sportplätze	566,8	540,0
Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	1.613,8	1.581,2
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	277,1	272,2
Bauhof	244,8	271,6
Garagen	4,5	4,0

Veränderungen haben sich durch planmäßige Abschreibungen auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode ergeben.

Wesentliche Veränderungen resultieren aus der Aktivierung von nachträglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten für die Unterstellhalle in Upahl (Wärmedämmung und Rammschutz) in Höhe von rd. 31,2 T€.

D.1.2.4. Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen im Gesamtwert 5.971,7 T€ (Vorjahr 6.200,7 T€) setzt sich u.a. wie folgt zusammen:

Bestandteile	**Wert in T€**	**Wert in T€**
	31.12.2012	**31.12.2013**
Brücken	290,1	284,8
Abwasserbeseitigungsanlagen (Grundstücke)	2,6	2,6
Abwassersammlungsanlagen	752,0	707,6
Regenbauwerke	206,2	208,7
Straßen, Wege, Plätze (Grundstücke)	350,1	331,3
Landesstraßen (Nebenanlagen)	35,0	33,6
Gemeindestraßen	2.586,6	2.580,1
Straßenbegleitgrün	414,7	399,4
Gehwege	325,3	308,5
Radwege	77,5	74,2
Parkplätze	71,0	65,9
Sonstige Verkehrslenkungsanlagen u.ä.	11,7	11,7
Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	38,6	37,6
Strombetriebene Straßenbeleuchtung	179,6	157,7
Wasserbauliche Anlagen (Rohrleitungen)	809,9	722,9
Bahnhöfe, Buswartehallen, sonstige Wartehallen	43,6	39,5
Sonstiges Infrastrukturvermögen	5,3	4,9

Veränderungen haben sich durch planmäßige Abschreibungen auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode ergeben.

Außerdem ergaben sich aufgrund der Fertigstellung der Dorfstraße in Groß Pravtshagen und des Diedrichshägener Weges in Sievershagen auf diversen Konten Zugänge und Umbuchungen aus Anlagen im Bau (04732- Regenbauwerke, 04824 – Gemeindestraßen, 04825 – Straßenbegleitgrün).

Abgänge mit einem Restwert von 27.857,34 Euro sind durch die Fertigstellung der Baumaßnahmen und damit Abriss/Abbruch der alten Infrastruktur entstanden.

Weiterhin wurden diverse Straßengrundstücke, in der Flur 1 der Gemarkung Upahl durch Überlassung auf dem Konto 04810000 Straßengrundstücke bilanziert.

Eine Teilfläche eines Flurstück in der Gemarkung Groß Pravtshagen (1/84/2) wurde aufgrund eines Verkaufsbeschlusses aus dem Konto 04810000 Straßengrundstücke in das Umlaufvermögen umgebucht.

D.1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler

Der Posten enthält zwei Kriegerdenkmäler aus dem 1. Weltkrieg, welche sich in den Ortsteilen Upahl und Pravtshagen befinden. Sie wurden jeweils mit einem Erinnerungswert von 1 Euro bilanziert. Der Wert hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht geändert.

D.1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Vermögensgegenstände, die als bewegliche Vermögensgegenstände auszuweisen waren, wurden mittels Beleginventur einzeln erfasst und sind listenmäßig aufgeführt. Die Anschaffungs- und Herstellungskosten wurden unter Anwendung der durch die Verwaltungsvorschriften vorgegebenen Nutzungsdauern angesetzt.

Der Bilanzposten im Gesamtwert von 313,5 T€ (Vorjahr 378,5 T€) gliedert sich u.a. wie folgt auf:

Vermögensart	**Wert in T€**	**Wert in T€**
	31.12.2012	**31.12.2013**
PKW	8,2	6,2
Baufahrzeuge, Zugmaschinen, Kipper, Kranfahrzeuge	55,0	49,8
Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	193,3	136,6
Zusatzgeräte für Fahrzeuge, Anhänger	17,6	14,4
Anhänger, LKW- Wechselaufbauten	3,1	2,8
Technische Anlagen des Brand-, Hochwasser- und Katastrophenschutzes	17,2	19,2
Kraftfahrterzeugungsanlagen	1,6	1,4
Betriebsvorrichtungen/Verteilungsanlagen	5,0	4,3
Mess- und Steuerungsanlagen	5,2	5,3
Sonstiges, Anlagen und Spielgeräte	72,5	73,5

Veränderungen haben sich durch planmäßige Abschreibungen auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode ergeben.

Wesentliche Veränderungen in dieser Bilanzposition resultieren aus der Aktivierung eines gebrauchten Löschfahrzeuges (35 T€), eines gebrauchten Tragkraftspritzenfahrzeugs und von zwei Schneidgeräten. Weiterhin wurden eine Einbruchmeldeanlage in der Unterstellhalle in Upahl und Spielgeräte in Sievershagen angeschafft.

Zudem kam es aufgrund des Verkaufs eines Löschfahrzeugs zu Abgängen in Höhe von rd. 105,6 T€ (Verschrottung aufgrund Unfall). Aus diesem Abgang resultiert auch der Verlust aus Sachanlagen in Höhe von 64.512,17 Euro.

D.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Der Gesamtwert der Betriebs- und Geschäftsausstattung beläuft sich auf 26,7 T€ (Vorjahr 27,5 T€).

Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen. Zudem kam es hier zu Aktivierungen eines hydraulischen Holzspalters, eines Beamers sowie Abgängen von Handsprechfunkgeräten.

Des Weiteren wurden unter der Bilanzposition 0827XXXX Geringwertige Vermögensgegenstände Zugänge in Höhe von insgesamt 3.634,59 Euro entsprechend Zugangsliste ausgewiesen, welche im laufenden Geschäftsjahr komplett abzuschreiben waren.

D.1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Anlagen im Bau wurden mit ihren tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Bilanzstichtag ausgewiesen. Der Vorjahreswert in Höhe von Null Euro hat sich nicht verändert.

D.1.3 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen (Gesamtbetrag 596,7 T€) wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch- und Beleginventur erfasst und hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Der Ansatz erfolgte mit den Anschaffungskosten einschließlich Nebenkosten oder mit dem niedrigeren am Bilanzstichtag beizulegenden Wert.

Die Anteile an Zweckverbänden betreffen den Zweckverband Grevesmühlen und den Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG

In dieser Bilanzposition sind gegenüber der Eröffnungsbilanz keine Änderungen eingetreten.

D.2. Umlaufvermögen

D.2.1 Vorräte

Unter der Bilanzposition 2.1.2. "Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen" handelt es sich bei den Vorräten um zum Verkauf bestimmte bebaute und unbebaute Grundstücke.

Der Bilanzposten weist 152,7 T€ aus. Die Erhöhung zum Vorjahr in Höhe von 63,2 T€ betrifft die Zuordnung diverser Flurstücke aus dem Anlagevermögen (u.a. Konto 0230 – Ackerland) aufgrund eines Beschlusses der Gemeindevertretung. Des Weiteren wurde u.a. ein Flurstück in der Gemarkung Dorf Sievershagen (1/77/2) verkauft.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigeren Marktpreis waren zum Stichtag in Höhe von 98,97 Euro vorzunehmen.

D. 2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- und Beleginventur zum Bilanzstichtag aufgenommen.

Der Nachweis der Forderungen erfolgte durch eine OP-Liste aus der Finanzbuchführung.

Forderungen wurden mit dem Nominalwert bewertet. Erkennbare Einzelrisiken, die durch Wertberichtigungen zu berücksichtigen sind, wurden personenbezogen erfasst und bei der Aufstellung der Schlussbilanz berücksichtigt.

Die Aufgliederung der Forderungen nach Fristigkeiten erfolgt in der Forderungsübersicht, die als Anlage beigefügt ist.

Die Forderungen in einer Gesamthöhe von 1.362.918,66 Euro (Vorjahr: 1.235.976,61 Euro) betreffen im Einzelnen:

- Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen in Höhe von 2.862,48 Euro,
    - davon Gebührenforderungen von 158,64 Euro

- Steuerforderungen von 2.579,63 Euro
- Forderungen aus Transferleistungen von 62,21 Euro
- sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen von 62,00 Euro.

Wertberichtigungen wurden in Höhe von 28.669,64 Euro vorgenommen.

- Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 42.329,95 Euro, hauptsächlich die Wohnungsverwaltung und Konzessionsabgaben betreffend, Wertberichtigungen waren hier nicht vorzunehmen.
- Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich in Höhe von 1.317.445,38 Euro
  - Der Kassenbestand der Gemeinde per 31.12.2013 im Rahmen der Einheitskasse beträgt zum Bilanzstichtag 1.317.152,41 Euro (Vorjahr: 1.144.971,55 Euro).
  - Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich in Höhe von 292,97 Euro
- Sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 280,85 Euro.
  Hierunter sind Vorjahresabgrenzungen zu verstehen, das sind Einzahlungen im Folgejahr, die als Erträge dem Vorjahr zuzurechnen sind. U.a. handelt es sich hier um Pachten, Nachzahlungen des Landkreises für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sowie Nutzungsgebühren.

D.2.4 Liquide Mittel

Die Gemeinde Upahl verfügt nicht über eigene liquide Mittel.

D.3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Es wurde ein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten für Kfz-Steuern in Höhe von 166,89 Euro gebildet. Diese Aufwendungen betreffen das Folgejahr.

D.4 Eigenkapital

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt und beträgt zum Stichtag der Bilanz 10.474,0 T€. Es beinhaltet die allgemeine Kapitalrücklage in Höhe von 11.063,6 T€, die Jahresfehlbeträge aus den Vorjahren (-1.222,4 T€) sowie den Überschuss aus dem laufenden Jahr von 632,7 T€. Das Eigenkapital hat sich zum Vorjahr um 48,4 T€ reduziert, was durch die Ergebnisvorträge und den aktuellen Überschuss begründet ist. Außerdem war aufgrund der Feststellungen des Gemeindeprüfungsamtes der Fehlbetrag per 31.12.2011 in Höhe von rd. 681,1 T€ durch eine Entnahme aus der Kapitalrücklage zu decken. (Siehe auch D.4.1)

D.4.1 Kapitalrücklage

Die Kapitalrücklage hat sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 681,1 T€ reduziert (Fehlbetrag zum 31.12.2011).

Das Gemeindeprüfungsamt hat bei der Prüfung der Jahresabschlüsse für die Gemeinden Bernstorf, Upahl und Stepenitztal sowie des Amtes festgestellt, dass die Fehlbeträge zum 31.12.2011 gemäß Verwaltungsvorschriften vom 05.03.2013 zum § 18 GemHVO aus der Kapitalrücklage gedeckt werden können, sofern die Rücklage aus investiven Schlüsselzuweisungen und die sonstigen Sonderposten aufgelöst sind. Die Prüfberichte lagen Ende Februar vor. Durch diese Buchung wird das Ergebnis 2013 erheblich verbessert.

D.4.2 Ergebnisrücklagen

D.4.2.1 Zweckgebundene Ergebnisrücklagen

Im Haushaltsjahr sollen keine zweckgebundene Rücklagen aus dem Jahresergebnis gebildet werden, da die Voraussetzungen nach § 37 GemHVO nicht vorliegen.

D.4.2.2 Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Die Voraussetzungen für die Bildung einer Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich nach des § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik lagen nicht vor.

D.4.3 Ergebnisvortrag

Der Ergebnisvortrag hat sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert:

	Euro
Stand 31.12.2012	-1.222.418,25
Zuführung des Ergebnisses des Haushaltsvorjahres	-681.126,04
Stand 31.12.2013	-541.292,21

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gem. § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik nach Verrechnung der Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen hat sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert:

	Euro
Saldo zum 01.01.2013	1.772.209,92
Saldo des Haushaltsjahres 2013	416.604,56
Saldo insgesamt	2.188.814,48

D.5 Sonderposten

D.5.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände. Die Erfassung und Fortschreibung erfolgt in der Anlagenbuchhaltung. Der Sonderposten zum Anlagevermögen beträgt insgesamt 2.346,7 T€ (Vorjahr: 2.386,1 T€). Die Verminderung um insgesamt 39,4 T€ wird in den Punkten 5.1.1 bis 5.1.3 erläutert.

Der Sonderposten zum Anlagevermögen zeigt folgende Entwicklung:

	T€
Stand 31.12.2012	2.386,1
Zuführung	49,7
Umbuchung	
Auflösung	88,7
Abgang	0,4
Stand 31.12.2013	2.346,7

D.5.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Die Gemeinde Upahl hat im Haushaltsjahr Zuwendungen in Höhe von 77.231,00 Euro erhalten, die nach § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen sind.

Veränderungen haben sich überwiegend durch die planmäßige Auflösung der Sonderposten entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände ergeben.

Die Buchwerte zum Bilanzstichtag setzten sich wie folgt zusammen:

	Wert in T€	**Wert in T€**
	31.12.2012	**31.12.2012**
Zuwendungen der EU	1.224,9	1.185,4
Zuwendungen des Bundes	408,3	394,2
Zuwendungen des Landes	668,2	640,2
Zuwendungen des Landkreises	29,3	26,6
Zuwendungen von privaten Unternehmen	3,7	51,5
Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	6,9	6,8

Die Zugänge im Jahr 2013 betreffen im wesentlichen private Zuwendungen über 48 T€ für die Überlassung diverser Grundstücke in der Gemarkung Upahl sowie Zuwendungen des Bundes aufgrund der Zuordnung von Flurstücken in der Gemarkung Sievershagen.

Die übrigen Zuwendungen für das Löschfahrzeug (26 T€) und eine Restzahlung für den Wegebau Kastahn-Sievershagen (2.931,00 Euro) wurden bereits im Vorjahr bilanziert, jedoch erst 2013 gezahlt.

D 5.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Die Gemeinde hat im Haushaltsjahr Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten in Höhe von 182,99 Euro veranlagt, die nach § 37 Abs. 4 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen waren (Hinterstraße Sievershagen). Außerdem wurden ertragswirksame Auflösungen in Höhe von rd. 3,1 T€ verbucht.

Die Gemeinde hat bereits im Jahr 2010 eine entsprechende Satzung erlassen.

D.5.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

Diese haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht geändert (Null Euro).

D.6 Rückstellungen

D.6.1 sonstige Rückstellungen

Die Rückstellungen haben sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt verändert:

Art der Rückstellung	Betrag	Zuführung	Entnahme	Betrag
	31.12.2012	2013	2013	31.12.2013
1. Unterlassene Instandhaltung bebaute Grundstücke	24.800,00	0,00	24.800,00	0,00
2. Aufwandsrückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Verpflichtungen	28.000,00	8.832,73	0,00	36.832,73
- Schullasten	28.000,00	8.832,73	0,00	36.832,73
4. Sanierungsvereinbarung Land/Gebietsänderung	100.000,00	0,00	34.377,55	65.622,45
Insgesamt	**152.800,00**	**8.832,73**	**59.177,55**	**102.455,18**

Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung wurden in den Jahren 2011 bis 2013 komplett aufgelöst. Die Rückstellungen für den Schullastenausgleich werden jährlich aufgelöst bzw. neu gebildet. Die Abführung für die Grundstücksverkaufserlöse begann im Jahr 2013 und wurde 2017 abgeschlossen, das Land hat mitgeteilt, dass keine weiteren Forderungen aus der Sanierungsvereinbarung bestehen.

D.7 Verbindlichkeiten

D.7.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen wurden durch eine Beleginventur erfasst und sind durch entsprechende Verträge nachgewiesen. Der Stand der Kreditverbindlichkeiten ist durch Einzelaufstellung nachgewiesen und mit den entsprechenden Bankbestätigungen abgestimmt. Die Bewertung erfolgte gemäß § 33 Abs. 6 GemHVO-Doppik mit dem Rückzahlungsbetrag.

Kredit	Kreditnummer	Finanzierungsobjekt	Ursprungskapital	Restkapital zum 31.12.2013	Zinssatz in %
Investitionsbank SH	5326380011	Altschulden Wohnungsbau	95.723,05	47.694,06	3,21
Sparkasse MNW	6300008230	Modernisierung 24 WE Upahl	573.874,03	314.164,60	4,1
Summe				**361.858,66**	

Darüber hinaus beinhaltet der Posten Zinsverbindlichkeiten aus den o.g. Kreditverträgen von 1.214,47 €.

Im Jahr 2013 gab es keine Umschuldungen und keine Kreditneuaufnahmen.

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Liquiditätskredit) bestanden zum Stichtag der Schlussbilanz nicht.

D.7.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 15.207,91 Euro (Vorjahr: 14.380,78 Euro) betreffen hauptsächlich die Schlussrechnungen für die Fassadensanierung und den Rammschutz an der Unterstellhalle in Upahl.

D.7.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zum Bilanzstichtag bestanden Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Kita-Betreuung) in Höhe von 29,48 Euro (Vorjahr: Null).

D.7.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Die Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich betragen 4.308,71 Euro (Vorjahr: 21.179,18 Euro) und betreffen Erstattungen an die Feuerwehren sowie Beiträge aus der Rentenversicherung.

D.7.11 Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten mit einem Betrag von 71.472,24 Euro (Vorjahr: 69.501,23 Euro) betreffen überwiegend Vorjahresabgrenzungen für im Jahr 2014 eingegangene Rechnungen. Hauptsächlich betrifft dies die Konsolidierungshilfe (bezüglich Hanshagen), eine Nachzahlung für Gewerbesteuerumlage, Umlage für Niederschlagswasser und Kita-Betreuungskosten.

Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten sowie die Aufgliederung nach Fristigkeiten sind in der Verbindlichkeitenübersicht aufgezeigt, die als Anlage beigefügt ist.

D.8 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden nicht gebildet (Vorjahr: 55,63 Euro).

E. Angaben zur Ergebnisrechnung

Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres ergeben sich bei folgenden Posten der Ergebnisrechnung erhebliche Abweichungen:

1. Mehrerträge bei Gewerbesteuern von 610,1 T€,
2. Mehrerträge beim Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer von 15,6 T€,
3. Mindererträge bei den Zuweisungen des Bundes von 3,0 T€ (Bufdi wurde nicht bewilligt)
4. Mehrerträge für Nutzungsentschädigungen von 3,0 T€ (Windpacht),
5. Mindererträge bei den sonstigen laufenden Erträgen von 15,3 T€ (aus Konzessionsabgaben, welche zum Teil durch Verkaufserlöse gedeckt wurden),
6. Mehrerträge aus Zinsen von 24,3 T€ (aus Gewerbesteuerverzinsung und für den in der Einheitskasse enthaltenen Geldbestand)
7. Minderaufwendungen bei den Personalkosten von 6,6 T€ (Einsparung für Bufdi und bei Sitzungsgeldern)
8. Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von 132,3 T€, insbesondere für die für Unterhaltung der Wohnblöcke und Straßen sowie für Schulkosten
9. Minderaufwendungen bei den Abschreibungen in Höhe von 102,9 T€, weil diese aufgrund der verspäteten Aufstellung der Eröffnungsbilanz anhand der Gemeinde Börzow geschätzt wurden
10. Mehraufwendungen bei den Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen von 58,7 T€ (insbesondere für die Gewerbesteuer- und Kreisumlage, die zum Teil aus Einsparungen für die Kindertagesbetreuung gedeckt werden konnten),
11. Mehraufwendungen bei den sonstigen laufenden Aufwendungen von 75,4 T€, welche im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen aus den Verlusten aus dem Abgang von Sachanlagen resultieren,
12. Minderaufwendungen für Zinsen von 5,4 T€ (für Gewerbesteuerrückzahlungen).

Das Ergebnis ist nach Entnahme aus der Kapitalrücklage zur Deckung des Fehlbetrages per 31.12.2011 positiv und schließt mit einem Überschuss von 632.736,49 Euro ab. Es ist somit jahresbezogen ausgeglichen. Unter Berücksichtigung der Fehlbeträge aus Vorjahren ist das Ergebnis jedoch nicht ausgeglichen. Der Ergebnisvortrag saldiert sich nunmehr auf -589.681,76 Euro.

Es wurden folgende außerplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen und überplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen getätigt:

ü/a*	Produkt	Sachkonto	Betrag	Deckung aus	Sachverhalt	Beschluss	
						durch	am
ü	11401	0960-013	990,00	54301.0960-024	Ausschreibungsergebnis für Errichtung Unterstellhalle höher als Kostenschätzung; Nachford. Statiker	Bürgermeister	21.11.2013
ü	11401	0960-029	4.000,00	54301.0960-024	Ausschreibungsergebnis für Wärmedämmung Unterstellhalle höher als Kostenschätzung	GVS	28.11.2013
a	12601	0910-022	2.401,49	12601.0910-033	Anschaffung von Schneidgeräten für die Feuerwehr	GVS	06.06.2013
a	54101	0481-016	47.750,00	54101.2331-016	Übertragung von Grundvermögen an die Gemeinde durch die Wirtschaftsfördergesellschaft NWM (Gewerbegebiet)	GVS	10.09.2013
a	54101	0481-023	250,00			Bürgermeister	04.04.2013
a	54301	0940-028	950,00	54101.52338	Fällung von 3 Bäumen an der L02 in Hanshagen und Neupflanzung war nicht geplant	Bürgermeister	25.10.2013
ü	61101	5431	74.448,91	61101.4013	Gewerbesteuerumlage aufgrund des erhöhten Aufkommens überschritten	**	
ü	61101	544221	17.336,51	61101.4013	Kreisumlage nach Beschluss des Haushaltes um 1,5 % erhöht	**	
ü	61101	54422	480,65	61101.4032	Amtsumlagegrundlagen wurden nach Beschluss des Haushaltes korrigiert	**	
a	61101	5462	34.377,55	61101.4013	Rückzahlung Konsolidierungshilfe an das Land für das Gebiet der ehem. Gem. Hanshagen; Verkäufe nicht planbar	**	
Summe			182.985,11				

*ü=Überplanmäßig, a=außerplanmäßig

**) Beschluss Gemeindevertretung erforderlich.

Weiterhin entstanden Haushaltsüberschreitungen bei folgenden Konten:

Produkt	Sachkonto	Planansatz	Überschreitung	Sachverhalt
11102	5043	0,00	1.184,04	SV-Beiträge ehrenamtlich Tätige (Nachforderung)
11401	5340	41.600,00	6.976,69	Abschreibungen
11401	5380	6.400,00	1.610,45	Abschreibungen
11401	53941	0,00	80,33	Abschreibungen
11402	5380	6.800,00	3.901,82	Abschreibungen
12601	5380	22.800,00	10.093,63	Abschreibungen
12601	53801	1.400,00	2.151,64	Abschreibungen
12601	56512	0,00	64.512,17	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen
42401	5340	2.000,00	18.254,65	Abschreibungen
42401	5380	0,00	199,58	Abschreibungen
52201	5340	11.000,00	1.697,46	Abschreibungen
54101	5320	0,00	28.196,91	Abschreibungen
54101	5380	0,00	549,11	Abschreibungen
54101	53941	0,00	18,64	Abschreibungen
54101	56512	0,00	27.857,34	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen
54201	538	0,00	100,72	Abschreibungen
54301	538	0,00	192,39	Abschreibungen
55101	535	0,00	374,43	Abschreibungen
55202	535	63.600,00	23.357,11	Abschreibungen
56101	5330	0,00	2,62	Abschreibungen
Summe:			191.311,73	

Den Überschreitungen stehen Einsparungen in Höhe von 428.692,08 Euro gegenüber, so dass eine Deckungsfähigkeit gegeben ist.

Für die nicht genehmigten über- bzw. außerplanmäßigen Auszahlungen in Höhe von 126.683,62 Euro und Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 191.311,73 Euro wird durch Beschluss der Gemeindevertretung die Notwendigkeit anerkannt.

F. Angaben zur Finanzrechnung

Folgende Posten der Finanzrechnung haben sich im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres erheblich verändert:

1. Mehreinzahlungen bei Steuern und Abgaben von 629,7 T€ (davon 609,6 T€ Gewerbesteuer, Grundsteuer B 6,5 T€ und Gemeindeanteil an der Einkommensteuer 15,8 T€),
2. Mindereinzahlungen bei den Zuwendungen von 2,3 T€ (Bundeszuweisungen Bufdi),
3. Mehreinzahlungen bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten von 19,8 T€ (insbesondere für die Nutzungsentschädigungen),
4. Mehreinzahlungen bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten von 41,9 T€ (Mietwohnungen),
5. Mindereinzahlungen bei den sonstigen laufenden Einzahlungen von 33,0 T€ (Konzessionsabgaben),
6. Mehreinzahlungen bei den Zinserträgen von rd. 24,3 T€ (insbesondere Zinsen aus Gewerbesteuern und Geldanlagen),

7. Minderauszahlungen für Personal von rd. 7,6 T€ (Bufdi und Sitzungsgelder),
8. Minderauszahlungen für Sach- und Dienstleistungen von 49,0 T€, insbesondere für Unterhaltung des Infrastrukturvermögens und Schulumlage,
9. Mehrauszahlungen bei Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferauszahlungen von 49 T€, insbesondere für Gewerbesteuer- und Kreisumlage,
10. Minderauszahlungen bei den sonstigen laufenden Auszahlungen von 16,7 T€, insbesondere für B-Pläne,
11. Minderauszahlungen für Zinsen von 5,4 T€ für Verzinsung der Gewerbesteuer

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ist positiv und beträgt 455.775,74 Euro. Planmäßige Tilgungsleistungen waren in Höhe von 39.171,18 Euro zu erbringen. Der Jahresabschluss ist in der Finanzrechnung somit jahresbezogen und unter Berücksichtigung der Vorträge ausgeglichen.

Im Jahr 2013 wurden insgesamt 359.151,60 Euro für Investitionen umgesetzt, u.a. für folgende Maßnahmen:

Konto	Bezeichnung	Betrag in Euro
11401.01900000-021	Investitionskostenzuschuss für die Trauerfeierhalle in Diedrichshagen	20.000,00
11401-09600000-029	Wärmedämmung Fahrzeughalle Upahl	20.665,82
12601.09100000-022	Ausstattung Feuerwehr (Schere und Pedalschneider)	6.201,49
12601.09100000-033	Gebrauchtes Tanklöschfahrzeug mit Aufbauten	35.170,61
36601.09100000-036	Kauf von Spielgeräten (Sievershagen)	8.527,97
54101.09600000-009	Ausbau ländl. Weg Kastahn-Sievershagen (Vermessung, Ausgleichspflanzungen)	18.720,42
54101.04810000-016	Allgemeiner Grunderwerb Gemeindestraßen (Überlassungsvertrag Gewerbegebiet Upahl)	48.469,90
54101.09600000-018	Deckensanierung der Straßen im Gewerbegebiet Upahl (Schlussrechnungen)	5.697,07
54101.09600000-037	Oberflächensanierung der Straße in Groß Pravtshagen	111.282,38
54101.09600000-009	Oberflächensanierung der Straße in Sievershagen-Diedrichshagen	71.772,34

Die Übersicht enthält investive Auszahlungen ab 5.000 Euro.

Weitere kleinere Investitionen betreffen Ausstattung für Feuerwehr und Gemeindearbeiter und Jugendarbeit sowie den Zaunbau um das Regenbecken in der Breiten Straße in Upahl.

Den Auszahlungen stehen investive Einzahlungen von insgesamt 114.741,54 Euro gegenüber, davon aus

Zuwendungen:	77.231,00 Euro
Beiträgen	182,99 Euro
Verkäufen:	37.327,55 Euro

Zudem wurden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 53.584,65 Euro in das Folgejahr übertragen. Eine Einzelübersicht ist als Anlage beigefügt.

G. Angaben zu den Teilrechnungen

Betrachtet werden hier nur die Teilergebnishaushalte, hinsichtlich der Investitionen wird auf Abschnitt F (vorangegangene Tabelle) verwiesen.

Die wesentlichen Veränderungen sind bereits unter Punkt E begründet. Auf eine tiefergehende Betrachtung wird aufgrund der mangelnden Aktualität des Jahresabschlusses verzichtet.

Teilhaushalt 1:		**Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Produkt		Jahresergebnis		
		Plan	Ist	Ist Vorjahr
11101	Verwaltungssteuerung	-1.400	-824,39	-1.284,23
11102	Gemeindevertretung, Ausschüsse	-13.100	-12.563,29	-13.005,36
11201	Personalwesen	-59.300	-56.827,01	-52.422,15
11401	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	-36.800	-21.828,67	-18.451,39
11402	Sonstige zentrale Dienste	-30.200	-34.132,67	-32.844,82
12101	Wahlen	-600	-130,71	0,00
12601	Allgemeiner Brandschutz	-50.700	-119.619,00	-20.093,09
21101	Schulkostenbeiträge Grundschule	-52.000	-22.928,35	-37.370,31
21501	Schulkostenbeiträge Regionalschule	-50.000	-44.620,97	-39.515,54
28102	Dorffeste	-1.100	-448,30	-492,38
35101	Seniorenbetreuung	-7.200	-6.128,02	-6.639,65
36101	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	-145.000	-116.185,17	-124.275,08
36201	Kinder- und Jugendarbeit	-7.200	-5.873,63	-7.313,34
36601	Öffentliche Spielplätze	-7.300	-939,83	-761,67
42101	Förderung des Sports	-1.800	-1.800,00	-1.800,00
42401	Eigene Sportstätten Upahl	-14.800	-26.631,42	-25.630,32
51101	Orts- und Regionalplanung	-12.000	0,00	0,00
52201	Wohnungsbau (eig. Mietwohnungen)	61.500	101.176,30	98.817,95
53801	Niederschlagswasserabgabe	-9.000	-8.535,00	-8.535,00
54001	Konzessionsabgaben	108.000	68.994,74	108.891,77
54101	Gemeindestraßen	-376.600	-268.903,52	-432.549,18
54201	Rad-, Gehwege an Kreisstraßen	-38.200	-1.504,35	-570,01
54301	Rad-, Gehwege an Landesstraßen	-58.400	-21.557,88	-21.435,46
54501	Straßenreinigung und Winterdienst	-6.300	-11.846,84	-3.350,29
55101	Öffentliches Grün, Landschaftsbau	-1.200	209,57	-374,43
55201	Gewässerunterhaltung außerhalb WBV	-2.000	-2.158,79	-1.491,87
55202	Wasser- und Bodenverbände	-63.900	-77.836,57	-88.476,70
55301	Denkmäler	-200,00	0,00	0,00
55501	Kommunale Forstwirtschaft	-200,00	-223,67	-193,67
56101	Umweltschutzmaßnahmen	1.400,00	1.736,66	1.532,32
1	Teilhaushalt ges.	*-875.600,00*	*-691.930,78*	*-729.633,90*

Teilhaushalt 2:		**Zentrale Finanzleistungen**

Produkt		Jahresergebnis		
		Plan	Ist	Ist Vorjahr
61101	Steuern; allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	66.700,00	624.918,49	133.216,30
61201	sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-5.100,00	7.041,32	1.833,40
62601	Gewinnanteile E.ON edis	11.000,00	11.581,42	12.618,56
6	Teilhaushalt ges.	*72.600,00*	*643.541,23*	*147.668,26*

H. Sonstige Angaben

1. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht:

Die Arbeitnehmer der Gemeinde Upahl sind bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern (ZMV) versichert.

Es bestehen Versorgungszusagen gemäß des Tarifvertrages über die zusätzliche Altersversorgung der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes vom 1. März 2002 – Altersvorsorge-TV-Kommunal – (ATV-K) in der Fassung des Änderungsvertrages Nr. 4 vom 22. Juni 2007 sowie aufgrund der Satzung der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg - Vorpommern in der Fassung vom 3. April 2002 (AmtsBl. M-V Nr. 42/2002 S. 1377) 6. Satzungsänderung vom 25. Oktober 2007 (AmtsBl. M-V/AAz. 2008 S. 219).

Die Gemeinde hat als Mitglied keine unmittelbare Verpflichtung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern. Die direkte Verpflichtung besteht von Seiten der Zusatzversorgungskasse gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern. Die Gemeinde verpflichtet sich lediglich gegenüber der Zusatzversorgungskasse, Fehlbeträge der Zusatzversorgungskasse auszugleichen, so dass diese jederzeit ihre Verpflichtungen gegenüber den Arbeitnehmern erfüllen kann. Insofern besteht eine mittelbare Verpflichtung der Gemeinde gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern.

Die Umlagen bzw. Zusatzbeiträge an die ZMV setzen sich wie folgt zusammen:

Jahr	Umlage in €		Zusatzbeitrag in €		
	Arbeitgeber 1,3%	Arbeitnehmer	Arbeitgeber 2%	Arbeitnehmer 2%	Gesamt 4%
2012	640,98	2	986,17	986,17	1.972,24
2013	650,32	2	1.000,50	1.000,50	2.001,00
2014	680,02	2	1.046,19	1.046,19	2.092,38

2. Personalbestand

Die durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zeigt folgende Übersicht:

	Durchschnittliche Anzahl
Beamte	**0**
- davon auf Probe	0
- davon teilzeitbeschäftigt	0
Arbeitnehmer/Innen	**2**
- davon Auszubildende	0
- davon teilzeitbeschäftigt	0
- davon Freistellungsphase Altersteilzeit	0
Summe	**2**

3. Derivative Finanzinstrumente

Derivate Finanzierungsinstrumente wurden nicht in Anspruch genommen.

4. Beteiligungen

Die Gemeinde ist nicht an Organisationen mit mindestens 5 % direkt oder indirekt beteiligt. Der Anteil am Eigenkapital des Zweckverbandes Grevesmühlen beträgt 2,88 %.

5. Trägerschaften von Sparkassen, die nicht bilanziert sind

Derartige Trägerschaften gibt es für die Gemeinde Upahl nicht.

6. Mitgliedschaft in Organisationen

Die Gemeinde Upahl ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Name der Organisation	Leistungen an die Organisation
	In T€
Wasser- und Bodenverband Stepenitz-Maurine	22,7
Hanseatische Feuerwehrunfallkasse Nord	1,9
Städte- und Gemeindetag Mecklenburg-Vorpommern	0,7
Kreisfeuerwehrverband NWM	0,6
Unfallkasse Mecklenburg-Vorpommern	0,4
Insgesamt	**26,3**

7. Sonstige wesentliche Verträge

Die Gemeinde Upahl hat folgende wesentliche Verträge (Jahresvolumen über 2 T€) abgeschlossen:

	Jährliche Leistung in T€
1. Verpflichtende Verträge	
Stromlieferverträge (diverse)	33,4
Reinigungsverträge (diverse)	8,1
Dienstleistungsverträge Winterdienst	9,5
Verwaltervertrag Wohnungsverwaltung	10,9
Vertrag zur Jugendsozialarbeit	4,9
Grünpflege Sportplatz Sievershagen	3,5
2. Berechtigende Verträge	
Konzessionsvertrag Strom	67,0
Konzessionsvertrag Gas	2,0
Pacht Windkraftanlage	10,3
Diverse Garagen- und Gartenpachtverträge	4,0
Diverse Landpachtverträge	19,3
Nutzungsvertrag Kita Upahl	16,8

8. Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

Die Gemeinde Upahl hat keine uneingeschränkten Haftungsverhältnisse für Organisationen aufgrund gesetzlicher Vorschriften oder vertraglicher Vereinbarungen.

9. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Es bestehen keine Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

10. Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

Zum Bilanzstichtag waren folgende Straßenbaumaßnahmen fertig gestellt, für die noch Beiträge zu erheben sind:

-	Schmiedeweg Sieverhagen	Beitragserhebung 2018	ca. 8 T€
-	Siedlerweg Sievershagen	Beitragserhebung 2018	ca. 4 T€
-	Hauptstraße OD Sievershagen	Beitragserhebung 2018	ca. 5 T€

Die Gemeinde Upahl hat im Zusammenhang mit der Gebietsänderung am 10. November 2010 eine neue Satzung erlassen. Die Straßenbaubeitragssatzung der ehemaligen Gemeinde Hanshagen stammt aus dem Jahr 2003.

11. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen

Es wurden keine Verpflichtungsermächtigungen in Anspruch genommen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen.

12. Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Die Gemeinde hat keine finanziellen Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

13. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Zum Bilanzstichtag sind alle hinreichend konkretisierten finanziellen Verpflichtungen als Verbindlichkeiten oder Rückstellungen erfasst. Darüber hinaus sind zum Bilanzerstellungszeitpunkt keine Sachverhalte bekannt, aus denen sich weitere finanzielle Verpflichtungen für die Gemeinde Upahl ergeben.

14. Sonstige Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag hat die Gemeinde keine Ausfallbürgschaften oder ähnliches übernommen.

15. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Die Anlagen, die durch den Wasser- und Bodenverband bewirtschaftet werden, wurden nach dem Zeitwert bewertet und abgeschrieben. Zu erwartende Ersatzinvestitionen dürften in den kommenden Jahren jedoch deutlich teurer ausfallen. Der Umfang kann derzeit jedoch nicht beziffert werden.

Die übrigen zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung bekannten finanziellen Verpflichtungen wurden in entsprechenden Rückstellungen berücksichtigt. Für weitere drohende finanzielle Verpflichtungen lagen keine Anhaltspunkte vor.

16. Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grundstücken

Sämtliche vorhandene Nutzungs-, Verfügungs- oder Verwertungsbeschränkungen (z.B. Geh-, Leitungs-, Wegerechte u. ä.), die im Grundbuch beschrieben sind, wurden bei der Bewertung der bebauten und unbebauten Grundstücke berücksichtigt.

Die Gemeinde hat mit der Stadtwerke Grevesmühlen GmbH einen Konzessionsvertrag für die Versorgung mit Erdgas geschlossen. Außerdem hat die Gemeinde mit der E.DIS AG zwei Konzessionsverträge für die Versorgung mit elektrischer Energie, jeweils für die Gebiete der Altgemeinden Upahl und Hanshagen, geschlossen.

In den Verträgen gestattet die Gemeinde dem Konzessionsnehmer die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.

Ort, Datum Unterschrift des Bürgermeisters

Grevesmühlen, 17. APR. 2018

Steve Springer
Bürgermeister der Gemeinde Upahl

Anlagenbuchführung
Anlagenübersicht

erstellt am: **14.03.2018 / 16:25:30**
erstellt von: **Herr Holtz, SB ANBU**
erstellt für: **10 Upahl**
Haushaltsjahr: **2013**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagenummern

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2 GemHVO-Doppik) Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		Kennzahlen		außerplan-mäßige Ab-schreibungen / Auflösungs-beträge
	Stand zum 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2013	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2012	Zuschreibung im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus-haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2013	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushalts-vorjahres	Durchschnitt-licher Abschrei-bungssatz	Durchschnitt-licher Rest-buch-wert	
	in EUR															
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	1.128.225,91	0,00	0,00	0,00	1.128.225,91	428.754,70	0,00	28.231,91	0,00	0,00	456.986,61	671.239,30	699.471,21	2,50	59,49	0,00
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	1.128.225,91	20.000,00	0,00	0,00	1.148.225,91	428.754,70	0,00	28.231,91	0,00	0,00	456.986,61	691.239,30	699.471,21	2,45	60,20	0,00
1.2.1 Wald, Forsten	127.205,09	0,00	0,00	15.786,24	142.991,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.991,33	127.205,09	0,00	100,00	0,00
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.014.930,17	181,10	540,00	-28.658,27	985.913,00	32,50	0,00	2,62	0,00	0,00	35,12	985.877,88	1.014.897,67	0,00	99,99	0,00
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.863.908,20	31.152,61	250,00	0,00	3.894.810,81	680.536,39	0,00	81.528,80	0,00	0,00	762.065,19	3.132.745,62	3.183.371,81	2,09	80,43	0,00
1.2.4 Infrastrukturvermögen	13.246.622,90	51.734,71	76.003,93	114.001,56	13.336.355,24	7.045.899,84	0,00	366.876,67	0,00	48.146,59	7.364.629,92	5.971.725,32	6.200.723,06	2,75	44,77	0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	100,00	0,00
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	782.075,71	35.717,95	105.567,00	14.729,46	726.956,12	403.593,82	0,00	50.891,80	51,68	41.053,83	413.483,47	313.472,65	378.481,89	7,00	43,12	0,00
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	62.376,13	11.521,04	2.411,70	-6.201,49	65.283,98	34.824,53	0,00	6.253,32	-51,68	2.410,70	38.615,47	26.668,51	27.551,60	9,57	40,85	0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	191.582,69	0,00	-191.582,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Sachanlagen	19.097.120,20	321.890,10	184.772,63	-81.925,19	19.152.312,48	8.164.887,08	0,00	505.553,21	0,00	91.611,12	8.578.829,17	10.573.483,31	10.932.233,12	2,63	55,20	0,00
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	596.745,46	0,00	0,00	0,00	596.745,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596.745,46	596.745,46	0,00	100,00	0,00
Summe Finanzanlagen	596.745,46	0,00	0,00	0,00	596.745,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596.745,46	596.745,46	0,00	100,00	0,00
Summe Anlagevermögen	20.822.091,57	341.890,10	184.772,63	-81.925,19	20.897.283,85	8.593.641,78	0,00	533.785,12	0,00	91.611,12	9.035.815,78	11.861.468,07	12.228.449,79	2,55	56,76	0,00
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	2.955.126,62	49.701,60	461,40	0,00	3.004.366,82	613.868,35	0,00	85.647,19	0,00	49,73	699.465,81	2.304.901,01	2.341.258,27	2,85	76,71	0,00
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	97.412,77	0,00	0,00	0,00	97.412,77	52.526,31	0,00	3.068,53	0,00	0,00	55.594,84	41.817,93	44.886,46	3,15	42,92	0,00
2. Summe Sonderposten zum Anlagevermögen	3.052.539,39	49.701,60	461,40	0,00	3.101.779,59	666.394,66	0,00	88.715,72	0,00	49,73	755.060,65	2.346.718,94	2.386.144,73	2,86	75,65	0,00

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Forderungsübersicht gem. § 51 GemHVO-Doppik Gemeinde Upahl zum 31.12.2013

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				Kumulierte Abzinsung	Wertberichti-gungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsvorjahres
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
		in €							
2.2.1	**Öffentlich-rechtliche Forderungen, Ford. aus Transferleist.**	**31.532,12 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**31.532,12 €**	**0,00 €**	**28.669,64 €**	**2.862,48 €**	**1.653,53 €**
	Gebührenforderungen	163,01 €	0,00 €	0,00 €	163,01 €	0,00 €	4,37 €	158,64 €	57,04 €
	Beitragsforderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	182,99 €
	Steuerforderungen	24.372,65 €	0,00 €	0,00 €	24.372,65 €	0,00 €	21.793,02 €	2.579,63 €	1.372,42 €
	- Grundsteuer	664,53 €	0,00 €	0,00 €	664,53 €	0,00 €	66,02 €	598,51 €	746,42 €
	- Gewerbesteuer	22.304,98 €	0,00 €	0,00 €	22.304,98 €	0,00 €	21.727,00 €	577,98 €	4,00 €
	- Sonstige	1.403,14 €	0,00 €	0,00 €	1.403,14 €	0,00 €	0,00 €	1.403,14 €	622,00 €
	Forderungen aus Transferleistungen	62,21 €	0,00 €	0,00 €	62,21 €	0,00 €	0,00 €	62,21 €	0,00 €
	Sonstige öffentlich-rechtliche Ford.	6.934,25 €	0,00 €	0,00 €	6.934,25 €	0,00 €	6.872,25 €	62,00 €	41,08 €
2.2.2	**Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**	**42.329,95 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**42.329,95 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**42.329,95 €**	**44.597,88 €**
2.2.3	**Forderungen gegen verbundene Unternehmen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
	keine								

Forderungsübersicht gem. § 51 GemHVO-Doppik Gemeinde Upahl zum 31.12.2013

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				Kumulierte Abzinsung	Wertberichti-gungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert				
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsvorjahres
		in €							
2.2.4	**Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
	keine								
2.2.5	**Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
	keine								
2.2.6	**Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich**	**1.317.445,38 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1.317.445,38 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1.317.445,38 €**	**1.174.610,46 €**
2.2.7	**Sonstige Vermögensgegenstände**	**280,85 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**280,85 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**280,85 €**	**15.114,74 €**
	Sonstige Vermögensgegenstände	280,85 €	0,00 €	0,00 €	280,85 €	0,00 €	0,00 €	280,85 €	15.114,74 €
	Debitorische Kreditoren	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.2	**Summe Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände**	**1.391.588,30 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1.391.588,30 €**	**0,00 €**	**28.669,64 €**	**1.362.918,66 €**	**1.235.976,61 €**

Verbindlichkeitenübersicht gem. § 52 GemHVO-Doppik für die Gemeinde Upahl per 31.12.2013

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2013 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2013 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2013	Stand zum 31.12.2013 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand-rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2012 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €								
4.1	**Anleihen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.2	**Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen**	**25.962,47 €**	**125.950,62 €**	**211.160,04 €**	**363.073,13 €**	**0,00 €**	**363.073,13 €**	**0,00 €**		**387.902,80 €**
	davon									
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungs-maßnahmen	25.962,47 €	125.950,62 €	211.160,04 €	363.073,13 €	0,00 €	363.073,13 €	0,00 €		387.902,80 €
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.2.2.1	Verbindlichkeiten aus der Zwischenfinanzierung von Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.2.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Zwischen-finanzierung von laufenden Ein- und Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.2.2.3	Sonstige Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.3	**Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.4	**Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.5	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	**15.207,91 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**15.207,91 €**	**0,00 €**	**15.207,91 €**	**0,00 €**		**14.380,78 €**
4.6	**Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**	**29,48 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**29,48 €**	**0,00 €**	**29,48 €**	**0,00 €**		**0,00 €**

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2013 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2013 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2013	Stand zum 31.12.2013 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand-rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2012 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €								
4.7	**Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.8	**Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.9	**Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonder-rechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.10	**Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich**	**4.308,71 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**4.308,71 €**	**0,00 €**	**4.308,71 €**	**0,00 €**		**21.179,18 €**
4.11	**Sonstige Verbindlichkeiten**	**71.472,24 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**71.472,24 €**	**0,00 €**	**71.472,24 €**	**0,00 €**		**69.501,23 €**
	davon									
	Sonstige Verbindlichkeiten	71.292,90 €	0,00 €	0,00 €	71.292,90 €	0,00 €	71.292,90 €	0,00 €	0,00 €	69.501,23 €
	Kreditorische Debitoren	179,34 €	0,00 €	0,00 €	179,34 €	0,00 €	179,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	**Summe der Verbindlichkeiten**	**116.980,81 €**	**125.950,62 €**	**211.160,04 €**	**454.091,47 €**	**0,00 €**	**454.091,47 €**	**0,00 €**		**492.963,99 €**

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1. Aufwandsermächtigungen				
	Summe Aufwandsermächtigungen			
2. Auszahlungsermächtigungen				
2.1	**Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen**			
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
2.2	**Auszahlungen und Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**			
	11401.09100000S-030 Anzahlungen auf Sachanlagen-Errichtung Zaun am Feuerwehrgerätehaus Hanshagen	12.000,00 €	0,00 €	12.000,00 €
	11401.09600000S-013 Anlagen im Bau-Errichtung einer Unterstellhalle (Fahrzeughalle) in Upahl	7.766,38 €	7.456,66 €	309,72 €
	11401.09600000S-029 Anlagen im Bau-Verbesserung Wärmedämmung Fahrzeughalle Upahl	29.000,00 €	24.507,65 €	4.492,35 €
	11401.09600000S-031 Anlagen im Bau-Einbau Abgasabsauganlage in das Feuerwehrgerätehaus Hanshagen	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €
	11401.09600000S-032 Anlagen im Bau-Herstellung einer Parkfläche am Feuerwehrgerätehaus Hanshagen	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €
	12601.09100000S-010 Anzahlungen auf Sachanlagen-Umstellung der Feuerwehr auf Digitale Alarmierung	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €
	12601.09100000S-033 Anzahlungen auf Sachanlagen-Anschaffung gebrauchtes Feuerwehrfahrzeug/Löschfahrzeug	47.598,51 €	35.661,57 €	11.936,94 €
	54101.09600000S-009 Anlagen im Bau-Ausbau des ländlichen Weges Kastahn-Sievershagen	7.000,00 €	643,24 €	6.356,76 €
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			*54.095,77 €*
	12601.23143000H-002 Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden-Umstellung der Feuerwehr auf Digitale Alarmierung	511,12 €	0,00 €	511,12 €
	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			*511,12 €*
	Saldo 2014 (Auszahlungen - Einzahlungen)			**53.584,65 €**
2.3	**Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**			
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Summe Auszahlungsermächtigungen			
		genehmigte Festsetzung des Haushaltsjahres	davon im Haushaltsjahr in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
			in €	
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen				
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 1 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO-Doppik)	Gesamtbetrag	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten weiterer Haushaltsfolgejahre
	in €				
Summe					

Muster 5a (zu § 17 Absatz 7 GemHVO-Doppik) **Gemeinde:** Upahl für JA 31.12.2013

Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz

lfd. Nr			laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
			in €			
			1	2	3	4
1.		Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				1.144.971,55
2.	-	Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltvorjahres				0,00
3.	**=**	**Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres**	1.775.143,30	-631.811,23	1.639,48	**1.144.971,55**
4.	+	Korrektur des Vortrages gem. Anlage 6 der Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik, Nummer 7	-2.933,38	2.765,19	168,19	
5.	**=**	**Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltvorjahres**	1.772.209,92	-629.046,04	1.807,67	**1.144.971,55**
6.	+	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 26 GemHVO-Doppik	455.775,74			455.775,74
7.	-	Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Invenstitionsförderungsmaßnahmen	39.171,18			39.171,18
8.	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 41 GemHVO)		-244.410,06		-244.410,06
9.	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen u. Investitionsförderngsmaßn. (ohne planmäßige Tilgung)		0,00		0,00
10.	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durch-laufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nr. 55 GemHVO-Doppik)			-13,64	-13,64
11.	**=**	**Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungs-fähigkeit zum 31.12. des Haushalts-jahres**	**2.188.814,48**	**-873.456,10**	**1.794,03**	**1.317.152,41**
Kontrollrechnung:						
12.		Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nr. 60 GemHVO-Doppik)				1.317.152,41
13.	-	Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nr. 58 GemHVO-Doppik)				0,00
14.	**=**	**Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres**				**1.317.152,41**

Gemeinde Upahl

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: **VO/10GV/2018-279** Status: öffentlich Aktenzeichen:
Federführender Geschäftsbereich: Finanzen	Datum: 27.03.2018 Verfasser: Frau Stoffregen

Entlastung des Bürgermeisters für das Jahr 2013

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Teilnehmer	Ja	Nein	Enthaltung
	Gemeindevertretung Upahl				

Die Gemeindevertretung beschließt die Entlastung des Bürgermeisters für das Jahr 2013.

Sachverhalt:
Gemäß § 60 KV M-V hat die Gemeindevertretung über die Entlastung des Bürgermeisters zu entscheiden.
Der Rechnungsprüfungsausschuss der Verwaltungsgemeinschaft hat den Jahresabschluss der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2013 gemäß § 3a KPG geprüft.
Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Entlastung des Bürgermeisters durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 24.04.2018 die Entlastung des Bürgermeisters empfohlen.

Finanzielle Auswirkungen:

Unterschrift Einreicher	Unterschrift Geschäftsbereich

Gemeinde Upahl

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: **VO/10GV/2018-284** Status: öffentlich Aktenzeichen:
Federführender Geschäftsbereich: Finanzen	Datum: 13.06.2018 Verfasser: Frau Stoffregen

Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl für das Jahr 2014

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Teilnehmer	Ja	Nein	Enthaltung
12.07.2018	Gemeindevertretung Upahl				

Die Gemeindevertretung beschließt die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2014 i. d. F. vom 29.05.2018.

Der Jahresüberschuss in Höhe von 113.806,98 Euro ist in das Jahr 2015 als positiver Ergebnisvortrag zu übertragen. Der Ergebnisvortrag saldiert sich somit auf -475.874,78 Euro.

Für die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 85.549,10 Euro wird die Notwendigkeit anerkannt.

Sachverhalt:
Gemäß § 60 KV M-V hat die Gemeinde für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Die Gemeindevertretung beschließt über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2014 gemäß § 3a KPG geprüft und das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem Prüfungsvermerk zusammengefasst, welche dieser Vorlage beigefügt sind.

Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Feststellung der Gemeindevertretung und der Entlastung des Bürgermeisters durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten. Die Entlastung des Bürgermeisters erfolgt mit gesondertem Beschluss.

Finanzielle Auswirkungen: siehe Anhang und Rechenschaftsbericht
Anlage/n:
Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2014
Jahresabschluss 2014

Unterschrift Einreicher	Unterschrift Geschäftsbereich

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses

der Gemeinde Upahl

für das Jahr 2014

durch den gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land

1. Auftrag und Auftragsdurchführung
2. Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Gemeinde
3. Rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse
4. Aktuelle wirtschaftliche Grundlagen
5. Vorjahresabschluss
6. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
7. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung / zum Rechnungswesen
8. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
9. Abschließender Prüfungsvermerk
9.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen
9.2 Bestätigungsvermerk
9.3 Entlastungsvorschlag
10. Anlagen

-.-.-.-.-.-.-.-.-.-.-

1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der gemeinsame Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land legt hiermit seinen Bericht über die Prüfung des Haushaltsjahres 2014 und des Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl zum 31.12.2014 vor.

Die Rechtsgrundlagen ergeben sich aus den §§ 3 (Aufgaben der örtlichen Prüfung) und 3 a (Prüfung des Jahresabschlusses und des Gesamtabschlusses) des Kommunalprüfungsgesetzes (KPG M-V) vom 6. April 1993 (GVOBl. M-V 1993, S. 250), zuletzt geändert durch Artikel 8 des Gesetzes vom 17. Dezember 2009 (GVOBl. M-V S. 687, 720).

Prüfungsgegenstand nach diesem Gesetz sind:

- der Jahresabschluss
- die Anlagen zum Jahresabschluss
- das Rechnungswesen
- das Belegwesen
- die wirtschaftlichen Verhältnisse
- die Ordnungsmäßigkeit der Verwaltungsführung
- die Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft

Die Erstellung des Jahresabschlusses war nicht Aufgabe des Ausschusses. Der Jahresabschluss ist durch die Verwaltung zu erstellen.

Soweit es der Gegenstand der örtlichen Prüfung erfordert, kann sich der Rechnungsprüfungsausschuss sachverständiger Dritter als Prüfer bedienen. Diese Möglichkeit wurde nicht in Anspruch genommen.

Der Prüfungsbericht bezieht sich auf den Jahresabschluss der Gemeinde zum 31.12.2014, der als Anlage dem Prüfungsbericht beigefügt ist. Der Rechnungsprüfungsausschuss weist darauf hin, dass der Prüfungsbericht nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss verwendet werden darf. Der Bericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung und als Grundlage für den Entlastungsbeschluss.

Die Prüfung erfolgte bis zur Bildung des gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses am 25.11.2013 durch den Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Grevesmühlen-Land.

2. Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Gemeinde

Der Anhang ist dem Jahresabschluss als Anlage beigefügt.

Aufgrund unserer Prüfung stellen wir fest, dass die Beurteilung der Lage der Gemeinde im Lagebericht zutreffend ist.

3. Rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse

3.1 Einbindung der Gemeinde in die Amts- / Kreisstruktur

Die Gemeinde Upahl ist eine amtsangehörige Gemeinde des Amtes Grevesmühlen-Land und befindet sich im Landkreis Nordwestmecklenburg. Das Amt Grevesmühlen-Land bildet seit dem 01.01.2004 eine Verwaltungsgemeinschaft mit der Stadt Grevesmühlen. Über eine öffentlich-rechtliche Vereinbarung hat das Amt die Aufgaben des übertragenen Wirkungskreises auf die Stadt Grevesmühlen übertragen.

3.2 Rechtliche Grundlagen

Sämtliche Satzungen der Gemeinde Upahl sind über die Internetseite der Verwaltungsgemeinschaft für jedermann einsehbar. Nach unseren Erkenntnissen sind alle erforderlichen Satzungen vorhanden und rechtmäßig.

3.3 Steuerliche Verhältnisse

Die Gemeinde Upahl hat keine Betriebe gewerblicher Art beim Finanzamt angemeldet. Sie verfügt zudem über keine Sondervermögen.

4. Aktuelle wirtschaftliche Grundlagen

Die Verschuldung zum 31.12.2014 betrug 337,1 (Vorjahr: 361,9) T€, was einer Pro-Kopf-Verschuldung von 315,65 (Vorjahr: 337,24) Euro je Einwohner entspricht.

Das Steueraufkommen 2014 betrug 928,1 (Vorjahr 1.333,2) T€, was einem Pro-Kopf-Aufkommen von 869,02 (Vorjahr: 1.242,52) Euro je Einwohner entspricht.

Wesentliche freiwillige Aufgaben im Haushalt der Gemeinde sind im Berichtsjahr die Seniorenbetreuung, die Dorffeste, der Zuschuss an die FFW, die Zuschüsse für Jugendsozialarbeit und Sportvereine sowie die eigenen Sportstätten.

5. Vorjahresabschluss

Die Gemeindevertretung hat den Prüfbericht der Rechnungsprüfer zum Jahresabschluss 2013 zum Zeitpunkt der Berichterstellung noch nicht zur Kenntnis genommen und die Feststellung des Jahresabschlusses 2013 sowie die Entlastung des Bürgermeisters für das Haushaltsjahr 2013 noch nicht beschlossen.

Die Veröffentlichung in der Ostsee-Zeitung ist demnach noch nicht erfolgt.

6. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

6.1 Prüfungsgegenstand

Gegenstand unserer Prüfung waren

- der Jahresabschluss (Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilrechnungen)
- die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen (Forderungsübersicht, Verbindlichkeitenübersicht)
- die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen
- der Anhang
- das Rechnungswesen unter Einbindung der EDV und internes Kontrollsystem
- Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft
- Wirtschaftliche Verhältnisse

Besondere Prüfungsschwerpunkte waren für das Haushaltsjahr:

- die Verwaltungsumlage

Im Jahr 2015 wurden vorrangig die Eröffnungsbilanzen für die Gemeinden geprüft. Auftragsvergaben wurden nur für die Stadt geprüft. Belegprüfungen wurden ebenfalls aus den vorgenannten Gründen nicht vorgenommen.

6.2 Art und Umfang der Prüfung

Das Ministerium für Inneres und Sport hat dem gemeinsamen Antrag der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land nach § 42 b KV M-V auf Bildung eines gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses unter Auflagen und zeitlich befristet bis 2019 stattgegeben.

Die Gemeinden des Amtes Grevesmühlen-Land haben keine eigenen Rechnungsprüfungsausschüsse eingerichtet. Sie bedienen sich stattdessen des gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land. Dieser hat die örtliche Prüfung durchgeführt.

Die Rechnungsprüfungsausschussmitglieder haben zur Verbesserung der Effektivität themenbezogene Prüfungsgruppen gebildet und sich inhaltlich entsprechend spezialisiert. Der Rechnungsprüfungsausschuss besteht aus 14 Mitgliedern, welche sämtlich diverse Prüfungen vorgenommen haben.

Die Prüfungen begannen im September 2015 hinsichtlich der besonderen Prüfungsschwerpunkte und erstreckten sich bis in den Julil 2018.

Die Prüfung - analytische Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen - wurden ausschließlich in Stichproben durchgeführt.

Von der Verwaltung sind uns alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise erbracht und die schriftliche Vollständigkeitserklärung abgegeben worden. Darin wird insbesondere versichert, dass in der Buchführung alle buchungspflichtigen Vorgänge und in dem vorliegenden Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen und Abgrenzungen, außerdem sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind.

Als Auskunftspersonen standen uns die Leiterin des Geschäftsbereiches Finanzen, Frau Lenschow, deren Stellvertreterin Frau Stoffregen sowie der Leiter der Stadtkasse, Herr Filter zur Verfügung. Außerdem wurden zu diversen Einzelproblematiken die zuständigen Amtsleiter oder Sachbearbeiter hinzugezogen.

7. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung / zum Rechnungswesen

7.1 Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens

Es liegen folgende Dienstanweisungen und Arbeitsanweisungen zum Rechnungswesen vor:

- Allgemeine Dienst- und Geschäftsanweisung vom 14.02.2005
- Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens in der Stadt Grevesmühlen vom 06.08.2008, Neufassung vom 04.03.2011, zuletzt geändert am 18.09.2015
- Dienstanweisung über die Unterschriftenbefugnis und das Zeichnungsrecht für Kassenanordnungen in der Stadt Grevesmühlen vom 09.01.2009
- Dienstanweisung zu den Übergangsregelungen vom kameralen auf das doppische Haushalts- und Rechnungswesen vom 06.10.2008
- Inventurrichtlinie für die Stadt Grevesmühlen, das Amt Grevesmühlen-Land und die amtsangehörigen Gemeinden vom 29.01.2007
- Dienstanweisung zur Umsetzung der Rechnungsrichtlinie vom 01.07.2004, zuletzt geändert am 01.08.2007
- Dienstanweisung über die Handvorschüsse und Einzahlungskassen der Stadtkasse Grevesmühlen vom 25.02.2013, zuletzt geändert am 23.12.2015
- Dienstanweisung für Vollstreckungsbeamte der Stadt Grevesmühlen vom 14.11.2001

- Dienstanweisung zur Organisation der Anlagenbuchhaltung in der Verwaltungsgemeinschaft Grevesmühlen vom 20.01.2015

Das interne Kontrollsystem wird hauptsächlich über die Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens festgelegt. Kern sind vor allem die Trennung der Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit von der Anordnungsbefugnis, die Überwachung der Haushaltsansätze und die Einbindung der Nebenbuchhaltungen.

Für die Buchführung wird die Finanzsoftware CIP-KD Version 4.2.4. der Firma C.I.P. Gesellschaft für Kommunale EDV-Lösungen mbH mit Sitz in Erfurt eingesetzt. Die Betreuung erfolgt über die Niederlassung Support Nord in Schwentinental.

Die Finanzsoftware umfasst die Finanzbuchführung einschließlich Hauhaltsplanung und Grund- und Kennzahlen, das Kassenwesen einschließlich Tages- und Jahresabschluss, die Steuern und Abgaben mit Personenkontenverwaltung, die Kosten- und Leistungsrechnung sowie die Anlagenbuchführung in Inventarverwaltung.

Die Anbindung der Nebenbuchhaltungen an die Finanzbuchhaltung erfolgt über Schnittstellen.

Nach Auskunft der Verwaltung erfolgen generell Programmprüfungen und Funktionstests vor Einsatz der IT-Programme durch die Sachbearbeiter, gleiches gilt für Updates. Die Software wird sachgerecht eingesetzt. Eine Prüfung der IT seitens des Rechnungsprüfungsausschusses hat am 05.12.2013 stattgefunden.

Interne Leistungsverrechnungen werden teilweise vorgenommen. Dies betrifft hauptsächlich die Zuordnung der Personalaufwendungen auf die Produkte, die Verrechnung der Erträge und Aufwendungen des Gebäude- und Flächenmanagements sowie der zentralen Dienste. Es liegt keine Dienstanweisung für die Interne Leistungsverrechnung vor.

Für die Belegerfassung greift die Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens. Über das Rechnungseingangsbuch, welches zentral in der Buchhaltung über Excel geführt wird, ist eine Überwachung der Bearbeitungsfristen gewährleistet. Die Vorkontierung erfolgt dezentral durch die Produktverantwortlichen in den Fachämtern. Die Buchungen erfolgen zentral in der Finanzbuchhaltung, wobei eine Kontrolle der Kontierung, insbesondere auch hinsichtlich der Rechnungsabgrenzung und Abgrenzung von Unterhaltungsaufwendungen und Investitionen erfolgt. Die Buchung sämtlicher Investitionen und der dazugehörigen Sonderposten erfolgt in der Anlagenbuchhaltung. Die Ist-Buchungen der Ein- und Auszahlungen erfolgt in der Kasse. Diese Buchungen werden gemäß Dienstanweisung bis auf wenige Ausnahmen nur vorgenommen, soweit eine Anordnung vorliegt. In den genannten Ausnahmefällen werden die Anordnungen bis spätestens zum Tagesabschluss nachgeholt.

Die Belegablage erfolgt für zwei Haushaltsjahre zentral in der Kasse, sämtlichen Anordnungen werden buchungsrelevante Unterlagen beigefügt. Komplette Vorgänge befinden sich in der Regel in den Fachämtern. Nach zwei Jahren erfolgt eine Übergabe an das Stadtarchiv.

Die Inventurrichtlinie ist die Grundlage für die Durchführung der Inventuren. Außerdem greift die Richtlinie zur Erfassung und Bewertung des Vermögens. Für die Aufstellung der Eröffnungsbilanz wurde eine Inventur aller Vermögensgegenstände vorgenommen.

Die Abschreibungssätze werden nach der amtlichen Tabelle gebildet

Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

Gemäß § 60 Absatz 4 der der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern ist der Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen. Die Verwaltung kann den Ausdruck eines vorläufigen Jahresabschlusses vom 04.05.2015 (ohne Abschreibungen und Auflösungen von Sonderposten) vorlegen.

Gemäß § 60 Absatz 5 der der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern beschließt die Gemeindevertretung über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Haushaltsjahres.

Prüfungsfeststellung:

Die Fertigstellung und Prüfung des Jahresabschlusses und somit auch die spätere Beschlussfassung erfolgten nicht in der gesetzlich vorgegebenen Frist. Die Verwaltung begründet dies mit der zeit- und personalaufwendigen Erstellung der Eröffnungsbilanzen, die aufgrund des Frühstarter-Status und der Kopplung an das umfangreiche Projekt der Verbandsgemeinden des Zweckverbandes Grevesmühlen zudem mit erheblichen Unwegsamkeiten verbunden war.

Ergebnisrechnung

Die Form der vorliegenden Ergebnisrechnung entspricht den Vorgaben des Musters gemäß GemHVO. Auf die Darstellung der Null-Positionen wurde zulässigerweise verzichtet. Die vorgegebene Nummerierung wurde dennoch beachtet.

Die Gliederungsstetigkeit gegenüber der Haushaltsplanung wurde beachtet. Die Aufwendungen und Erträge wurden vollständig, getrennt voneinander und periodengerecht ausgewiesen. Das grundsätzliche Saldierungsverbot wurde beachtet. Der Jahresabschluss setzt auf den Haushaltsplan 2014 auf. Stichprobenartige Prüfungen ergaben, dass Erträge und Aufwendungen unter Beachtung des landeseinheitlichen Kontenrahmenplans auf den richtigen Konten und unter den richtigen Posten der Ergebnisrechnung ausgewiesen sind.

Außerordentliche Erträge/außerordentliche Aufwendungen sind aufgrund von Vermögenzuordnungen angefallen und wurden im Anhang zu erläutert.

Wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen und zu den Vorjahresergebnissen wurden im Anhang erläutert und plausibel begründet.

Finanzrechnung

Die Form der vorliegenden Finanzrechnung entspricht den Vorgaben des Musters gemäß GemHVO. Auf die Darstellung der Null-Positionen wurde zulässigerweise verzichtet. Die vorgegebene Nummerierung wurde dennoch beachtet.

Alle Zahlungen sind nach stichprobenartiger Prüfung vollständig, getrennt voneinander und periodengerecht dokumentiert. Einzahlungen und Auszahlungen sind unter Beachtung des landeseinheitlichen Kontenrahmenplans den richtigen Konten und diese den entsprechenden Posten der Finanzrechnung zugewiesen. Die von der Statistik vorgegebenen Bereichsabgrenzungen wurden beachtet.

Die in den Saldenlisten ausgewiesenen Werte stimmen mit denen in der Finanzrechnung überein.

Wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen und zu den Vorjahresergebnissen wurden im Anhang erläutert und plausibel begründet.

Im Rahmen der Verwaltungsgemeinschaft ist die Stadt Grevesmühlen Einheitskasse für das Amt und die amtsangehörigen Gemeinden. Daher verfügt die Gemeinde über keinen

Bargeldbestand. Die Bestände werden über Forderungen oder Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Grevesmühlen geführt. Durchlaufende Finanzmittel und haushaltsfremde Vorgänge werden gesondert erfasst.

In allen Fällen liegen Kassenanordnungen vor, die rechnerische und sachliche Richtigkeit wird stets geprüft. Ohne diese Unterschriften erfolgt weder eine Buchung in der zentralen Finanzbuchhaltung noch eine Annahme in der Kasse. Die Zahlungsanordnungen enthalten die in der Dienstanweisung vorgeschriebenen Mindestinhalte.

Investitionskredite wurden 2014 nicht veranschlagt und nicht aufgenommen. Es erfolgte eine Darlehensverlängerung zu einem wesentlich günstigeren Zinssatz.

In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (+420.616,85 Euro) ausreichend, die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (24.748,00 Euro) sowie der ähnlichen Verbindlichkeiten gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik zu decken. Der Saldo hat sich gegenüber der Planung um 109.716,85 Euro verbessert. Somit können selbst erwirtschaftete Finanzmittel zur Investitionsfinanzierung eingesetzt und insoweit eine Kreditfinanzierung der Investitionen verhindert werden.

Teilrechnungen

Die Form der Teilrechnungen entspricht den Vorgaben des Musters gemäß GemHVO. Auf die Darstellung der Null-Positionen wurde zulässigerweise verzichtet. Die vorgegebene Nummerierung wurde dennoch beachtet.

Die Teilhaushalte wurden im Wesentlichen nach der örtlichen Organisation und nach den Bewirtschaftungseinheiten und Zuständigkeiten gebildet. Der Hauptbereich 6 des landeseinheitlichen Produktrahmenplanes wurde als gesonderter Teilhauhalt ausgewiesen.

Die Investitionen sind entsprechenden Produkten zugeordnet. Die Darstellung erfolgt oberhalb der von der Gemeindevertretung festgesetzten Wertgrenze (2.000 Euro) maßnahmengenau.

Haushaltsausgleich

Die Prüfung des Jahresabschlusses führte zu keinen Beanstandungen, die sich auf den Haushaltsausgleich auswirken.

Unter Berücksichtigung der Vorträge aus Haushaltsvorjahren wurde der Haushaltsausgleich nicht erreicht.

Die Voraussetzungen zum Haushaltsausgleich wurden in der

- Ergebnisrechnung (jahresbezogen) erreicht.

- Finanzrechnung erreicht.

Auch zum Ende des Finanzplanungszeitraums ist die Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung von Fehlbetragsvorträgen aus Vorjahren nicht ausgeglichen.

Anhang

Der Anhang ist dem Jahresabschluss beigefügt.

Der Anhang trägt aufgrund der Angaben dazu bei, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Upahl vermittelt.

Die Angaben zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (einschließlich Abschreibungsmethode) wurden vollständig dokumentiert und verständlich zum Ausdruck gebracht.

Erhebliche Unterschiede, die sich aus der Gegenüberstellung der Bilanzposten mit denen des Haushaltsvorjahres ergeben, wurden hinreichend erläutert.

Soweit relevant, sind Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften, Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten, sonstige Haftungsverhältnisse und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen sowie sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können ausreichend dokumentiert.

Die vorgeschriebenen Angaben zu Organisationen, deren Anteile zu mindestens 5% der Gemeinde gehören, sowie zu den Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet, wurden gemacht.

Die durchschnittliche Anzahl der Beschäftigten im Haushaltsjahr ist angegeben.

Die wesentlichen Mitgliedschaften der Gemeinde in Organisationen sind angegeben.

Die wesentlichen Verträge der Gemeinde sind im Anhang benannt.

Der Anhang ist dem Jahresabschluss beigefügt.

Rechenschaftsbericht

Auf einen Rechenschaftsbericht kann gemäß Verwaltungsvorschrift des Ministeriums für Inneres und Sport zur Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik und zur Gemeindekassenverordnung-Doppik (VV Meckl.-Vorp. Gl. Nr. 2020-20, Amtsblatt für M-V Nr. 22, Seite 310) für die nachzuholenden Jahresabschlüsse bis einschließlich 2013 verzichtet werden. Aufgrund der kurzfristig festzustellenden Abschlüsse bis zum Juli 2018 (Haushaltsgenehmigung) wird für 2014 und 2015 ebenfalls auf die Rechenschaftsberichte verzichtet.

Anlagenübersicht / Sonderpostenübersicht

Dem Jahresabschluss ist eine Anlagen-/Sonderpostenübersicht beigefügt.

Forderungsübersicht/ Verbindlichkeitenübersicht

Dem Jahresabschluss sind eine Forderungsübersicht und eine Verbindlichkeitenübersicht beigefügt.

Übersicht über die im Haushaltsfolgejahr fortgeltenden Haushaltsermächtigungen

Der Anhang geht ausführlich auf die zu übertragenden Haushaltsermächtigungen ein. Es liegen Beschlüsse der Gemeindevertretung zur Übertragung vor. Dem Jahresabschluss ist eine Übersicht der über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen beigefügt.

7.2 Prüfungsergebnisse aus den besonderen Prüfungsschwerpunkten

a) Prüfung der Verwaltungsumlage 2014

Durch die Konstruktion der Verwaltungsgemeinschaft von Amt-Grevesmühlen–Land und Stadt Grevesmühlen bildet die Verwaltungsumlage, die das Amt an die Stadt zu zahlen hat, die wesentliche Größe bei der Berechnung der Amtsumlage, die wiederum von den Gemeinden an das Amt gezahlt wird. Daher legt der Rechnungsprüfungsausschuss besonderes Augenmerk auf die Prüfung der Verwaltungsumlage.
Zur Prüfung lagen alle Kassenbelege der für die Abrechnung relevanten Konten des Jahres 2014 vor. Es erfolgen stichprobenartige Prüfungen bei diversen Konten, u.a. hinsichtlich der Skontoziehung.
Die Umlage wird aufgrund des öffentlich-rechtlichen Vertrages zwischen Amt und Stadt, welcher im Jahr 2003 geschlossen wurde berechnet. Nach Beitritt der Gemeinde Gägelow zum Amt wurden die Umlagefaktoren im Jahr 2006 angepasst. Eine weitere Korrektur fand 2011 statt, um die bisher zusätzlichen Verrechnungen zwischen Amt und Stadt (z.B. für den Koordinator der Gemeindearbeiter) zu vermeiden und mit in die Umlage zu integrieren. Aus Sicht des RPA ist eine Kostensteigerung von 5 % innerhalb von 10 Jahren angemessen. Es haben sowohl das Amt als auch die Stadt von der Verwaltungsgemeinschaft erheblich profitiert.
Es wird seitens des Vorsitzenden kritisiert, dass die Zuweisungen des Landes an das Amt für gesetzlich übertragene Aufgaben seit Jahren rückläufig ist. Obwohl durch Papenhusen im Vorjahr Einwohner dazu gekommen sind, geht die Zuweisung pro Einwohner zurück. Dies ist auch eine Ursache dafür, dass sich die Verwaltungsumlage für das Amt erhöht hat.
Der Rechnungsprüfungsausschuss hat zur Abrechnung der Verwaltungsumlage keine negativen Prüfungsfeststellungen.

8. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

8.1 Vermögenslage

Der Anhang geht auf die Investitionen des Haushaltsjahres, deren Finanzierung, die Vorräte, Forderungen und Verbindlichkeiten, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten und das Eigenkapital ein.
Die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung wurde nicht erforderlich. Die liquiden Mittel der Gemeinde betrugen zum Jahresbeginn 1.317.52,41 Euro. Sie erhöhten sich aufgrund des Überschusses aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zum 31.12.2014 um 355.882,16 Euro auf 1.673.034,57 Euro. Diese Mittel stellen sich als Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand gegen die Stadt Grevesmühlen im Rahmen der Einheitskasse dar.

8.2 Finanzlage

In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (+420.616,85 Euro) ausreichend, die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (24.748,00 Euro) sowie der ähnlichen Verbindlichkeiten gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik zu decken. Der Saldo hat sich gegenüber der Planung um 109.716,85 Euro verbessert. Somit können selbst erwirtschaftete Finanzmittel zur Investitionsfinanzierung eingesetzt und insoweit eine Kreditfinanzierung der Investitionen verhindert werden.
Kreditaufnahmen waren im Haushaltsjahr nicht geplant und nicht erforderlich.

8.3 Ertragslage

In der Ergebnisrechnung wird ein Jahresüberschuss in Höhe von 113.806,98 Euro ausgewiesen, der sich um rd. 369,2 T€ gegenüber dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresfehlbetrag (-255,4 T€) verbessert hat. Hauptursache hierfür sind die Einsparungen bei den Abschreibungen und das erhöhte Steueraufkommen.
Mit dem Ergebnisvortrag aus dem Jahr 2013 saldiert sich der Fehlbetrag nunmehr auf -475.874,78 Euro.

8.4 Teilrechnungen

Die Teilrechnungen sind dem Jahresabschluss beigefügt. Wesentliche Abweichungen zur Planung werden im Anhang erläutert.

9. Abschließender Prüfungsvermerk

9.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen

Der gemeinsame Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen Land fasst das Prüfergebnis wie folgt zusammen:

- Der Jahresabschluss ist vollständig und richtig. Belegprüfungen führten zu keinen Beanstandungen. Das Belegwesen ist geordnet und nachvollziehbar.

- Schwerpunkt der Prüfung zur Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung bildete die Verwaltungsumlage. Diese Prüfungsschwerpunkte führten zu keinen Beanstandungen.

- Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte nicht in der gesetzlich vorgegebenen Frist. Die Verwaltung begründet dies mit der zeit- und personalaufwendigen Erstellung der Eröffnungsbilanzen, die aufgrund des Frühstarter-Status und der Kopplung an das umfangreiche Projekt der Verbandsgemeinden des Zweckverbandes Grevesmühlen zudem mit erheblichen Unwegsamkeiten verbunden ist. Eine Aufstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2014 und Ermittlung der Abschreibungen und Auflösung der Sonderposten konnte erst nach Vorliegen der geprüften und beschlossenen Eröffnungsbilanz vorgenommen werden.

- Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde sind geordnet. In der Ergebnisrechnung wird ein Jahresüberschuss in Höhe von 113.806,98 Euro ausgewiesen. In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (+420.616,85 Euro) ausreichend, die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (24.748,00 Euro) sowie der ähnlichen Verbindlichkeiten gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik zu decken. Die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung wurde nicht erforderlich. Die liquiden Mittel der Gemeinde betrugen zum Jahresbeginn 1.317.152,41 Euro. Sie erhöhten sich aufgrund des Überschusses aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zum 31.12.2014 um 355.882,16 Euro auf 1.673.034,57 Euro. Diese Mittel stellen sich als Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand gegen die Stadt Grevesmühlen im Rahmen der Einheitskasse dar.

9.2 Bestätigungsvermerk

Nach § 1 Absatz 2 KPG haben die Gemeinden einen Rechnungsprüfungsausschuss einzurichten. Amtsangehörige Gemeinden können sich stattdessen des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes bedienen. Von dieser Möglichkeit macht die Gemeinde Gebrauch. Das Ministerium für Inneres und Sport hat dem gemeinsamen Antrag der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land nach § 42 b KV M-V auf Bildung eines gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses unter Auflagen und zeitlich befristet bis 2019 stattgegeben.

Gemäß § 1 Abs. 4 KPG obliegt die örtliche Prüfung demnach dem gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land. Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 bis 5 und 8 des Kommunalprüfungsgesetzes M-V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmung haben wir die Prüfung des Jahresabschlusses der

Gemeinde Upahl

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2014 bis zum 31. Dezember 2014 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik wurden von der Verwaltung gemäß § 127 Abs. 2 KV M-V erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.
Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung unter Beachtung des § 3a KPG vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.
Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Upahl sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.
Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.
Für die Gemeinde Upahl besorgt die Stadt Grevesmühlen die Kassengeschäfte und führt das Rechnungswesen.
Die Prüfung des Rechnungswesens wurde daher im Umfang auf ein erforderliches Maß eingeschränkt. In die Prüfung wurden insbesondere die Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit, die Erteilung der Kassenanordnungen, das eigene Rechnungswesen der Gemeinde, die Berücksichtigung von Entscheidungen des Bürgermeisters hinsichtlich des Rechnungswesens einbezogen.
Die Prüfung umfasste die Beurteilung der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung der Gemeinde sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.
Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53 GemHVO-Doppik sowie den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und

vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde.
Der Anhang steht im Einklang mit dem Jahresabschluss. Er vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Über die bereits genannten Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung von Bedeutung sind.

Grevesmühlen, 03.07.2018

Ort / Datum

Lange
Vorsitzender des gemeinsamen
Rechnungsprüfungsausschusses
der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-
Land

9.3 Beschlussvorschlag des Rechnungsprüfungsausschusses für die Entlastung des Bürgermeisters

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Upahl beschließt die Entlastung des Bürgermeisters auf Basis des en Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2014 i. d. F. vom 29.05.2018.

Begründung:

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2014 gemäß § 3a KPG geprüft. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem Prüfungsvermerk zusammengefasst. Über die Entlastung ist gemäß § 60 Absatz 5 Satz 2 in einem gesonderten Beschluss zu entscheiden.
Der Prüfungsbericht inkl. des Prüfungsvermerks ist dieser Vorlage beigefügt.
Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Entlastung des Bürgermeisters durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 03.07.2018 beschlossen, der Gemeindevertretung die Entlastung des Bürgermeisters der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2014 zu empfehlen.

10. Anlagen

10.1 Jahresabschluss

10.1.1 Ergebnisrechnung

10.1.2 Finanzrechnung

10.1.3 Teilrechnungen

10.1.4 Bilanz

10.1.5 Anhang

10.2 Anlagen zum geprüften Jahresabschluss der Gemeinde

10.2.1 Rechenschaftsbericht - entfällt

10.2.2 Anlagenübersicht

10.2.3 Forderungsübersicht

10.2.4 Verbindlichkeitenübersicht

10.2.5 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

10.2.6 Muster 5a

-.-.-.-.-.-.-.-.-.-

Jahresabschluss

der Gemeinde Upahl

zum 31.12.2014

Inhaltsverzeichnis

Ergebnisrechnung
Übersicht über die Erträge und Aufwendungen
Finanzrechnung
Teilrechnungen
Zugeordnete Produkte
Bilanz
Abkürzungsverzeichnis
Anhang

Anlagen

- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Übersicht Haushaltsermächtigungen
- Muster 5a

Ergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		831.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	831.400,00	0,00	831.400,00	951.607,03	-120.207,03	1.334.029,88	-382.422,85	0,00	40
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		285.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285.400,00	0,00	285.400,00	291.651,31	-6.251,31	93.210,47	198.440,84	0,00	41
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		41.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.500,00	0,00	41.500,00	29.203,14	12.296,86	41.946,64	-12.743,50	0,00	43
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		248.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248.400,00	0,00	248.400,00	274.989,23	-26.589,23	245.885,63	29.103,60	0,00	441,443,444 ,445,448
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	1.161,65	-361,65	1.866,59	-704,94	0,00	442,448
9.	+ Sonstige laufende Erträge		109.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.400,00	0,00	109.400,00	44.621,97	64.778,03	94.098,97	-49.477,00	0,00	46
10.	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**1.516.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.516.900,00**	**0,00**	**1.516.900,00**	**1.593.234,33**	**-76.334,33**	**1.811.038,18**	**-217.803,85**	**0,00**	
11.	- Personalaufwendungen		93.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.000,00	0,00	93.000,00	87.817,27	5.182,73	82.218,83	5.598,44	0,00	50
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		419.200,00	0,00	-8.693,12	0,00	-25.637,38	384.869,50	0,00	384.869,50	324.495,02	60.374,48	273.044,81	51.450,21	0,00	52
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		659.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	659.400,00	0,00	659.400,00	505.946,56	153.453,44	533.785,12	-27.838,56	0,00	53
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,85	-85,85	238,37	-152,52	0,00	

Ergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		538.700,00	0,00	0,00	0,00	24.947,95	563.647,95	0,00	563.647,95	565.604,43	-1.956,48	863.321,55	-297.717,12	0,00	54
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		72.900,00	0,00	0,00	0,00	322,30	73.222,30	0,00	73.222,30	57.388,65	15.833,65	144.359,40	-86.970,75	0,00	56
19.	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**1.783.200,00**	**0,00**	**-8.693,12**	**0,00**	**-367,13**	**1.774.139,75**	**0,00**	**1.774.139,75**	**1.541.337,78**	**232.801,97**	**1.896.968,08**	**-355.630,30**	**0,00**	
20.	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-266.300,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**367,13**	**-257.239,75**	**0,00**	**-257.239,75**	**51.896,55**	**-309.136,30**	**-85.929,90**	**137.826,45**	**0,00**	
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00	31.000,00	61.517,23	-30.517,23	53.299,05	8.218,18	0,00	47
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		20.100,00	0,00	0,00	0,00	-375,21	19.724,79	0,00	19.724,79	19.147,63	577,16	15.758,70	3.388,93	0,00	57
23.	**= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**		**10.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**375,21**	**11.275,21**	**0,00**	**11.275,21**	**42.369,60**	**-31.094,39**	**37.540,35**	**4.829,25**	**0,00**	
24.	**= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**		**-255.400,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**742,34**	**-245.964,54**	**0,00**	**-245.964,54**	**94.266,15**	**-340.230,69**	**-48.389,55**	**142.655,70**	**0,00**	
25.	+ Außerordentliche Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065,92	-2.065,92	0,00	2.065,92	0,00	491
27.	**= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.065,92**	**-2.065,92**	**0,00**	**2.065,92**	**0,00**	
28.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)**		**-255.400,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**742,34**	**-245.964,54**	**0,00**	**-245.964,54**	**96.332,07**	**-342.296,61**	**-48.389,55**	**144.721,62**	**0,00**	
29.	- Einstellungen in die Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065,92	-2.065,92	0,00	2.065,92	0,00	592

Ergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
30.	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.540,83	-19.540,83	681.126,04	-661.585,21	0,00	492
31.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)**		**-255.400,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**742,34**	**-245.964,54**	**0,00**	**-245.964,54**	**113.806,98**	**-359.771,52**	**632.736,49**	**-518.929,51**	**0,00**	
34.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)**		**-255.400,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**742,34**	**-245.964,54**	**0,00**	**-245.964,54**	**113.806,98**	**-359.771,52**	**632.736,49**	**-518.929,51**	**0,00**	
37.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)**		**-255.400,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**742,34**	**-245.964,54**	**0,00**	**-245.964,54**	**113.806,98**	**-359.771,52**	**632.736,49**	**-518.929,51**	**0,00**	
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-589.681,76	-----	-1.222.418,25	-----	-----	
39.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-475.874,78	-----	-589.681,76	-----	-----	

*** *Ende der Liste "Ergebnisrechnung"* ***

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	831.400,00	0,00	831.400,00	951.607,03	-120.207,03	40
	1.1	Grundsteuer A	28.500,00	0,00	28.500,00	28.618,24	-118,24	(4011)
	1.2	Grundsteuer B	166.000,00	0,00	166.000,00	168.266,92	-2.266,92	(4012)
	1.3	Gewerbesteuer	300.000,00	0,00	300.000,00	404.942,00	-104.942,00	(4013)
	1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	222.100,00	0,00	222.100,00	234.767,81	-12.667,81	(4021)
	1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	65.300,00	0,00	65.300,00	65.019,57	280,43	(4022)
	1.6	Sonstige Gemeindesteuern	5.200,00	0,00	5.200,00	5.594,50	-394,50	(403)
	1.7	Ausgleichsleistungen vom Land	44.300,00	0,00	44.300,00	44.397,99	-97,99	(4052)
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	285.400,00	0,00	285.400,00	291.651,31	-6.251,31	41
	2.1	Schlüsselzuweisungen	191.500,00	0,00	191.500,00	205.066,40	-13.566,40	(411)
	2.4	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	6.100,00	0,00	6.100,00	1.900,00	4.200,00	(414)
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	41.500,00	0,00	41.500,00	29.203,14	12.296,86	43
	4.2	Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	37.700,00	0,00	37.700,00	26.136,70	11.563,30	(432)
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	248.400,00	0,00	248.400,00	274.989,23	-26.589,23	441, 443, 444, 445, 448
	5.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	248.400,00	0,00	248.400,00	274.989,23	-26.589,23	(441)
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	800,00	0,00	800,00	1.161,65	-361,65	442,448
9.	+	Sonstige laufende Erträge	109.400,00	0,00	109.400,00	44.621,97	64.778,03	46
	9.1	Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	19.635,70	-19.635,70	(461)
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**1.516.900,00**	**0,00**	**1.516.900,00**	**1.593.234,33**	**-76.334,33**	
11.	-	Personalaufwendungen	93.000,00	0,00	93.000,00	87.817,27	5.182,73	50
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	384.869,50	0,00	384.869,50	324.495,02	60.374,48	52
	13.1	Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	42.024,11	0,00	42.024,11	37.437,67	4.586,44	(522)
	13.2	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	215.081,36	0,00	215.081,36	166.942,30	48.139,06	(523)
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	659.400,00	0,00	659.400,00	505.946,56	153.453,44	53
15.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	85,85	-85,85	
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	563.647,95	0,00	563.647,95	565.604,43	-1.956,48	54
	16.1	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	160.037,74	0,00	160.037,74	159.704,31	333,43	(541)
	16.3	Gewerbesteuerumlage	42.446,27	0,00	42.446,27	44.736,18	-2.289,91	(5431)
	16.5	Allgemeine Umlagen an Landkreise	252.571,85	0,00	252.571,85	252.571,85	0,00	(54421)
	16.6	Allgemeine Umlagen an das Amt oder die geschäftsführende Gemeinde	100.057,09	0,00	100.057,09	100.057,09	0,00	(54422)
	16.7	Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	8.535,00	0,00	8.535,00	8.535,00	0,00	(5443)
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	73.222,30	0,00	73.222,30	57.388,65	15.833,65	56
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**1.774.139,75**	**0,00**	**1.774.139,75**	**1.541.337,78**	**232.801,97**	
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-257.239,75**	**0,00**	**-257.239,75**	**51.896,55**	**-309.136,30**	

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	
21.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	31.000,00	0,00	31.000,00	61.517,23	-30.517,23	47
	21.1	Zinserträge	20.000,00	0,00	20.000,00	48.105,96	-28.105,96	(471, 472, 479)
	21.2	Sonstige Finanzerträge	11.000,00	0,00	11.000,00	13.411,27	-2.411,27	(473 - 479)
22.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	19.724,79	0,00	19.724,79	19.147,63	577,16	57
	22.1	Zinsaufwendungen	9.507,54	0,00	9.507,54	8.930,38	577,16	(571 - 579)
	22.2	Sonstige Finanzaufwendungen	10.217,25	0,00	10.217,25	10.217,25	0,00	(571 - 579)
23.	**=**	**Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**	**11.275,21**	**0,00**	**11.275,21**	**42.369,60**	**-31.094,39**	
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-245.964,54**	**0,00**	**-245.964,54**	**94.266,15**	**-340.230,69**	
25.	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	2.065,92	-2.065,92	491
27.	**=**	**Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.065,92**	**-2.065,92**	
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)**	**-245.964,54**	**0,00**	**-245.964,54**	**96.332,07**	**-342.296,61**	
29.	-	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	2.065,92	-2.065,92	592
30.	+	Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	19.540,83	-19.540,83	492
	30.1	Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	19.540,83	-19.540,83	(4922)
31.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)**	**-245.964,54**	**0,00**	**-245.964,54**	**113.806,98**	**-359.771,52**	
34.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)**	**-245.964,54**	**0,00**	**-245.964,54**	**113.806,98**	**-359.771,52**	
37.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)**	**-245.964,54**	**0,00**	**-245.964,54**	**113.806,98**	**-359.771,52**	
38.		Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr	- - - - -	- - - - -	- - - - -	-589.681,76	- - - - -	
39.		Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)	- - - - -	- - - - -	- - - - -	-475.874,78	- - - - -	

**** Ende der Liste "Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung" ****

Finanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		831.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	831.400,00	0,00	831.400,00	928.115,14	-96.715,14	1.333.225,38	-405.110,24	0,00	60
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		197.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.600,00	0,00	197.600,00	206.966,40	-9.366,40	8.271,19	198.695,21	0,00	61
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		38.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.200,00	0,00	38.200,00	26.187,91	12.012,09	54.900,98	-28.713,07	0,00	63
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		114.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.700,00	0,00	114.700,00	169.244,87	-54.544,87	156.134,34	13.110,53	0,00	641,648
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	1.342,86	-542,86	2.232,63	-889,77	0,00	642,648
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		108.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.100,00	0,00	108.100,00	38.884,07	69.215,93	75.143,78	-36.259,71	0,00	66 ./. 669
10.	**= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**1.290.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.290.800,00**	**0,00**	**1.290.800,00**	**1.370.741,25**	**-79.941,25**	**1.629.908,30**	**-259.167,05**	**0,00**	
11.	- Personalauszahlungen		93.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.000,00	0,00	93.000,00	86.453,76	6.546,24	81.216,93	5.236,83	0,00	70
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		297.600,00	0,00	-8.693,12	0,00	-8.207,36	280.699,52	0,00	280.699,52	246.470,00	34.229,52	235.893,27	10.576,73	0,00	72
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		538.700,00	0,00	0,00	0,00	24.947,95	563.647,95	0,00	563.647,95	613.279,96	-49.632,01	853.585,16	-240.305,20	0,00	74
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		61.500,00	0,00	0,00	0,00	412,70	61.912,70	0,00	61.912,70	45.743,12	16.169,58	40.895,16	4.847,96	0,00	76 ./.7695
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 16)**		**990.800,00**	**0,00**	**-8.693,12**	**0,00**	**17.153,29**	**999.260,17**	**0,00**	**999.260,17**	**991.946,84**	**7.313,33**	**1.211.590,52**	**-219.643,68**	**0,00**	
18.	**= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 17)**		**300.000,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**-17.153,29**	**291.539,83**	**0,00**	**291.539,83**	**378.794,41**	**-87.254,58**	**418.317,78**	**-39.523,37**	**0,00**	

Finanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
19.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00	31.000,00	61.517,23	-30.517,23	53.299,05	8.218,18	0,00	67
20.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		20.100,00	0,00	0,00	0,00	-375,21	19.724,79	0,00	19.724,79	19.694,79	30,00	15.841,09	3.853,70	0,00	77
21.	**= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen (Saldo der Nummern 19 und 20)**		**10.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**375,21**	**11.275,21**	**0,00**	**11.275,21**	**41.822,44**	**-30.547,23**	**37.457,96**	**4.364,48**	**0,00**	
22.	**= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 18 und 21)**		**310.900,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**-16.778,08**	**302.815,04**	**0,00**	**302.815,04**	**420.616,85**	**-117.801,81**	**455.775,74**	**-35.158,89**	**0,00**	
26.	**= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 22 und 25)**		**310.900,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**-16.778,08**	**302.815,04**	**0,00**	**302.815,04**	**420.616,85**	**-117.801,81**	**455.775,74**	**-35.158,89**	**0,00**	
27.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		79.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.100,00	511,12	79.611,12	35.487,04	44.124,08	77.231,00	-41.743,96	33.852,77	681
28.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	182,99	-182,99	0,00	682
30.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		1.900,00	0,00	500,00	0,00	0,00	2.400,00	0,00	2.400,00	17.406,40	-15.006,40	250,00	17.156,40	0,00	685
33.	+ Einzahlungen aus Vorräten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.074,45	-34.074,45	37.077,55	-3.003,10	0,00	688
34.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 27 bis 33)**		**98.000,00**	**0,00**	**500,00**	**0,00**	**0,00**	**98.500,00**	**511,12**	**99.011,12**	**86.967,89**	**12.043,23**	**114.741,54**	**-27.773,65**	**33.852,77**	
35.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	-20.000,00	0,00	781 + 784
36.	- Auszahlungen für Sachanlagen		143.200,00	0,00	15.260,69	0,00	742,34	159.203,03	30.034,74	189.237,77	126.994,74	62.243,03	339.151,60	-212.156,86	28.752,58	785
40.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 35 bis 39)**		**143.200,00**	**0,00**	**15.260,69**	**0,00**	**742,34**	**159.203,03**	**30.034,74**	**189.237,77**	**126.994,74**	**62.243,03**	**359.151,60**	**-232.156,86**	**28.752,58**	

Finanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
41.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 34 und 40)**		**-45.200,00**	**0,00**	**-14.760,69**	**0,00**	**-742,34**	**-60.703,03**	**-29.523,62**	**-90.226,65**	**-40.026,85**	**-50.199,80**	**-244.410,06**	**204.383,21**	**5.100,19**	
42.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 26 und 41)**		**265.700,00**	**0,00**	**-6.067,57**	**0,00**	**-17.520,42**	**242.112,01**	**-29.523,62**	**212.588,39**	**380.590,00**	**-168.001,61**	**211.365,68**	**169.224,32**	**5.100,19**	
43.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		309.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	309.100,00	0,00	309.100,00	0,00	309.100,00	0,00	0,00	0,00	691 + 692
44.	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		333.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	333.900,00	0,00	333.900,00	24.748,00	309.152,00	39.171,18	-14.423,18	0,00	791 + 792
45.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (Saldo der Nummern 43 und 44)**		**-24.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-24.800,00**	**0,00**	**-24.800,00**	**-24.748,00**	**-52,00**	**-39.171,18**	**14.423,18**	**0,00**	
46.	+ Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		0,00	0,00	6.067,57	0,00	17.520,42	23.587,99	29.523,62	53.111,61	0,00	53.111,61	0,00	0,00	0,00	
48.	**= Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Saldo der Nummern 46 und 47)**		**0,00**	**0,00**	**6.067,57**	**0,00**	**17.520,42**	**23.587,99**	**29.523,62**	**53.111,61**	**0,00**	**53.111,61**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
50.	- Zunahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand		240.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.900,00	0,00	240.900,00	355.882,16	-114.982,16	172.180,86	183.701,30	5.100,19	

Finanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
51.	**= Veränderung der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand (Saldo der Nummern 49 und 50)**		**-240.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-240.900,00**	**0,00**	**-240.900,00**	**-355.882,16**	**114.982,16**	**-172.180,86**	**-183.701,30**	**-5.100,19**	
52.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe der Nummern 45, 48 und 51)**		**-265.700,00**	**0,00**	**6.067,57**	**0,00**	**17.520,42**	**-242.112,01**	**29.523,62**	**-212.588,39**	**-380.630,16**	**168.041,77**	**-211.352,04**	**-169.278,12**	**-5.100,19**	
53.	+ Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.117,27	-68.117,27	64.704,74	3.412,53	0,00	699
54.	- Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.077,11	-68.077,11	64.718,38	3.358,73	0,00	799
55.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (Saldo der Nummern 53 und 54)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**40,16**	**-40,16**	**-13,64**	**53,80**	**0,00**	
56.	**= Kontrollrechnung (Summe der Nummern 42, 52 und 55)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
58.	Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 48 und 57)		- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	53.111,61	0,00	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	
59.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres		- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	1.317.152,00	1.317.152,41	- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -	

Finanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre	Erläuterung Konto-nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
60.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (Saldo der Nummern 59 und 51)		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1.558.052,00	1.673.034,57	-----	-----	-----	-----	

*** *Ende der Liste "Finanzrechnung"* ***

Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:14:01**

Teilhaushalt **1** **Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Verantwortlich:

Frau Pirko Scheiderer

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

111.01	(S)	Verwaltungssteuerung
111.02	(S)	Gemeindevertretung, Ausschüsse
112.01	(W)	Personalwesen
114.01	(W)	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement
114.02	(S)	Sonstige zentrale Dienste
121.01	(S)	Wahlen
126.01	(W)	Allgemeiner Brandschutz
211.01	(S)	Schulkostenbeiträge Grundschulen
215.01	(S)	Schulkostenbeiträge Regionale Schulen
281.01	(S)	Kulturförderung
281.02	(S)	Kulturelle Veranstaltungen- Dorffeste
351.01	(S)	Sonstige soziale Leistungen- Seniorenbetreuung
361:01	(W)	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege
362.01	(S)	Kinder- und Jugendarbeit
366.01	(S)	Öffentliche Spielplätze u.ä.
421.01	(S)	Förderung des Sports
424.01	(S)	Eigene Sportstätten Upahl
511.01	(S)	Orts- und Regionalplanung
522.01	(W)	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
538.01	(S)	Niederschlagswasserabgabe
540.01	(S)	Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas
541.01	(W)	Gemeindestraßen
542.01	(S)	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen
543.01	(S)	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen
545.01	(W)	Straßenreinigung, Winterdienst
551.01	(W)	Öffentliches Grün, Landschaftsbau
552.01	(S)	Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)
552.02	(S)	Wasser- und Bodenverbände (WBVB)
553.01	(S)	Denkmäler
555.01	(S)	Kommunale Forstwirtschaft

Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:14:01**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

561.01 (S) Umweltschutzmaßnahmen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		90.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.900,00	0,00	90.900,00	84.415,53	6.484,47	91.041,09	-6.625,56	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		41.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.500,00	0,00	41.500,00	29.203,14	12.296,86	41.946,64	-12.743,50	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		248.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248.400,00	0,00	248.400,00	274.989,23	-26.589,23	245.885,63	29.103,60	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	1.161,65	-361,65	1.866,59	-704,94	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge		109.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.300,00	0,00	109.300,00	44.232,51	65.067,49	93.535,18	-49.302,67	0,00
10.	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**490.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**490.900,00**	**0,00**	**490.900,00**	**434.002,06**	**56.897,94**	**474.275,13**	**-40.273,07**	**0,00**
11.	- Personalaufwendungen		93.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.000,00	0,00	93.000,00	87.817,27	5.182,73	82.218,83	5.598,44	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		419.200,00	0,00	-8.693,12	0,00	-25.637,38	384.869,50	0,00	384.869,50	324.495,02	60.374,48	273.044,81	51.450,21	0,00
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		659.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	659.400,00	0,00	659.400,00	505.946,56	153.453,44	533.785,12	-27.838,56	0,00
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,36	-0,36	98,97	-98,61	0,00

Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:14:01**

Teilhaushalt **1** **Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		144.000,00	0,00	0,00	0,00	24.572,74	168.572,74	0,00	168.572,74	168.239,31	333,43	132.764,80	35.474,51	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		72.900,00	0,00	0,00	0,00	322,30	73.222,30	0,00	73.222,30	57.388,65	15.833,65	144.293,38	-86.904,73	0,00
19.	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**1.388.500,00**	**0,00**	**-8.693,12**	**0,00**	**-742,34**	**1.379.064,54**	**0,00**	**1.379.064,54**	**1.143.887,17**	**235.177,37**	**1.166.205,91**	**-22.318,74**	**0,00**
20.	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-897.600,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**742,34**	**-888.164,54**	**0,00**	**-888.164,54**	**-709.885,11**	**-178.279,43**	**-691.930,78**	**-17.954,33**	**0,00**
24.	**= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**		**-897.600,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**742,34**	**-888.164,54**	**0,00**	**-888.164,54**	**-709.885,11**	**-178.279,43**	**-691.930,78**	**-17.954,33**	**0,00**
25.	+ Außerordentliche Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065,92	-2.065,92	0,00	2.065,92	0,00
27.	**= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.065,92**	**-2.065,92**	**0,00**	**2.065,92**	**0,00**
28.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**		**-897.600,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**742,34**	**-888.164,54**	**0,00**	**-888.164,54**	**-707.819,19**	**-180.345,35**	**-691.930,78**	**-15.888,41**	**0,00**
32.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**		**-897.600,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**742,34**	**-888.164,54**	**0,00**	**-888.164,54**	**-707.819,19**	**-180.345,35**	**-691.930,78**	**-15.888,41**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:14:01**

Teilhaushalt **1** **Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:14:01**

Teilhaushalt **2** **Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Verantwortlich:

Frau Kristine Lenschow

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

611.01 (W) Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

612.01 (W) Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

626.01 (S) Anteile E.ON edis und Zweckverband GVM

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		831.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	831.400,00	0,00	831.400,00	951.607,03	-120.207,03	1.334.029,88	-382.422,85	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		194.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.500,00	0,00	194.500,00	207.235,78	-12.735,78	2.169,38	205.066,40	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	389,46	-289,46	563,79	-174,33	0,00
10.	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**1.026.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.026.000,00**	**0,00**	**1.026.000,00**	**1.159.232,27**	**-133.232,27**	**1.336.763,05**	**-177.530,78**	**0,00**
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,49	-85,49	139,40	-53,91	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		394.700,00	0,00	0,00	0,00	375,21	395.075,21	0,00	395.075,21	397.365,12	-2.289,91	730.556,75	-333.191,63	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,02	-66,02	0,00
19.	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**394.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**375,21**	**395.075,21**	**0,00**	**395.075,21**	**397.450,61**	**-2.375,40**	**730.762,17**	**-333.311,56**	**0,00**
20.	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**631.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-375,21**	**630.924,79**	**0,00**	**630.924,79**	**761.781,66**	**-130.856,87**	**606.000,88**	**155.780,78**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:14:01**

Teilhaushalt 2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00	31.000,00	61.517,23	-30.517,23	53.299,05	8.218,18	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		20.100,00	0,00	0,00	0,00	-375,21	19.724,79	0,00	19.724,79	19.147,63	577,16	15.758,70	3.388,93	0,00
23.	**= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**		**10.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**375,21**	**11.275,21**	**0,00**	**11.275,21**	**42.369,60**	**-31.094,39**	**37.540,35**	**4.829,25**	**0,00**
24.	**= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**		**642.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**642.200,00**	**0,00**	**642.200,00**	**804.151,26**	**-161.951,26**	**643.541,23**	**160.610,03**	**0,00**
28.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**		**642.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**642.200,00**	**0,00**	**642.200,00**	**804.151,26**	**-161.951,26**	**643.541,23**	**160.610,03**	**0,00**
32.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**		**642.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**642.200,00**	**0,00**	**642.200,00**	**804.151,26**	**-161.951,26**	**643.541,23**	**160.610,03**	**0,00**

**** Ende der Liste "Teilergebnisrechnung" ****

Teilfinanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.100,00	0,00	6.100,00	1.900,00	4.200,00	0,00
	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		38.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.200,00	0,00	38.200,00	26.187,91	12.012,09	0,00
	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		114.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.700,00	0,00	114.700,00	169.244,87	-54.544,87	0,00
	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	1.342,86	-542,86	0,00
	+ Sonstige laufende Einzahlungen		108.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.000,00	0,00	108.000,00	38.564,02	69.435,98	0,00
	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**267.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**267.800,00**	**0,00**	**267.800,00**	**237.239,66**	**30.560,34**	**0,00**
	- Personalauszahlungen		93.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.000,00	0,00	93.000,00	86.453,76	6.546,24	0,00
	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		297.600,00	0,00	-8.693,12	0,00	-8.207,36	280.699,52	0,00	280.699,52	246.470,00	34.229,52	0,00
	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		144.000,00	0,00	0,00	0,00	24.572,74	168.572,74	0,00	168.572,74	171.271,58	-2.698,84	0,00
	- Sonstige laufende Auszahlungen		61.500,00	0,00	0,00	0,00	412,70	61.912,70	0,00	61.912,70	45.743,12	16.169,58	0,00
	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**596.100,00**	**0,00**	**-8.693,12**	**0,00**	**16.778,08**	**604.184,96**	**0,00**	**604.184,96**	**549.938,46**	**54.246,50**	**0,00**
1.	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		**-328.300,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**-16.778,08**	**-336.384,96**	**0,00**	**-336.384,96**	**-312.698,80**	**-23.686,16**	**0,00**
3.	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**		**-328.300,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**-16.778,08**	**-336.384,96**	**0,00**	**-336.384,96**	**-312.698,80**	**-23.686,16**	**0,00**
5.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**		**-328.300,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**-16.778,08**	**-336.384,96**	**0,00**	**-336.384,96**	**-312.698,80**	**-23.686,16**	**0,00**
7.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**		**-328.300,00**	**0,00**	**8.693,12**	**0,00**	**-16.778,08**	**-336.384,96**	**0,00**	**-336.384,96**	**-312.698,80**	**-23.686,16**	**0,00**
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		47.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.400,00	511,12	47.911,12	15.946,21	31.964,91	33.852,77
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00
11.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		1.900,00	0,00	500,00	0,00	0,00	2.400,00	0,00	2.400,00	17.406,40	-15.006,40	0,00
14.	+ Einzahlungen aus Vorräten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.074,45	-34.074,45	0,00
15.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)**		**66.300,00**	**0,00**	**500,00**	**0,00**	**0,00**	**66.800,00**	**511,12**	**67.311,12**	**67.427,06**	**-115,94**	**33.852,77**

Teilfinanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen		143.200,00	0,00	15.260,69	0,00	742,34	159.203,03	30.034,74	189.237,77	126.994,74	62.243,03	28.752,58
21.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)**		**143.200,00**	**0,00**	**15.260,69**	**0,00**	**742,34**	**159.203,03**	**30.034,74**	**189.237,77**	**126.994,74**	**62.243,03**	**28.752,58**
22.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)**		**-76.900,00**	**0,00**	**-14.760,69**	**0,00**	**-742,34**	**-92.403,03**	**-29.523,62**	**-121.926,65**	**-59.567,68**	**-62.358,97**	**5.100,19**
23.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**		**-405.200,00**	**0,00**	**-6.067,57**	**0,00**	**-17.520,42**	**-428.787,99**	**-29.523,62**	**-458.311,61**	**-372.266,48**	**-86.045,13**	**5.100,19**

Teilfinanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	+ Steuern und ähnliche Abgaben		831.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	831.400,00	0,00	831.400,00	928.115,14	-96.715,14	0,00
	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		191.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.500,00	0,00	191.500,00	205.066,40	-13.566,40	0,00
	+ Sonstige laufende Einzahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	320,05	-220,05	0,00
	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**1.023.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.023.000,00**	**0,00**	**1.023.000,00**	**1.133.501,59**	**-110.501,59**	**0,00**
	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		394.700,00	0,00	0,00	0,00	375,21	395.075,21	0,00	395.075,21	442.008,38	-46.933,17	0,00
	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**394.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**375,21**	**395.075,21**	**0,00**	**395.075,21**	**442.008,38**	**-46.933,17**	**0,00**
1.	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		**628.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-375,21**	**627.924,79**	**0,00**	**627.924,79**	**691.493,21**	**-63.568,42**	**0,00**
	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00	31.000,00	61.517,23	-30.517,23	0,00
	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		20.100,00	0,00	0,00	0,00	-375,21	19.724,79	0,00	19.724,79	19.694,79	30,00	0,00
2.	**Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**		**10.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**375,21**	**11.275,21**	**0,00**	**11.275,21**	**41.822,44**	**-30.547,23**	**0,00**
3.	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**		**639.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**639.200,00**	**0,00**	**639.200,00**	**733.315,65**	**-94.115,65**	**0,00**
5.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**		**639.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**639.200,00**	**0,00**	**639.200,00**	**733.315,65**	**-94.115,65**	**0,00**
7.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**		**639.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**639.200,00**	**0,00**	**639.200,00**	**733.315,65**	**-94.115,65**	**0,00**
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		31.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.700,00	0,00	31.700,00	19.540,83	12.159,17	0,00
15.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)**		**31.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**31.700,00**	**0,00**	**31.700,00**	**19.540,83**	**12.159,17**	**0,00**
22.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)**		**31.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**31.700,00**	**0,00**	**31.700,00**	**19.540,83**	**12.159,17**	**0,00**
23.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**		**670.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**670.900,00**	**0,00**	**670.900,00**	**752.856,48**	**-81.956,48**	**0,00**

*** *Ende der Liste "Teilfinanzrechnung"* ***

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)
			1	11201	11401	12601	36101	52201
				Personalwesen	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	Allgemeiner Brandschutz	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	84.415,53	0,00	5.302,30	3.738,41	0,00	385,78
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.203,14	0,00	3.645,00	0,00	0,00	0,00
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	274.989,23	0,00	84.611,05	0,00	0,00	190.015,68
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.161,65	0,00	941,65	0,00	0,00	0,00
9.	+	Sonstige laufende Erträge	44.232,51	0,00	17.132,78	2.100,00	0,00	1.329,23
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**434.002,06**	**0,00**	**111.632,78**	**5.838,41**	**0,00**	**191.730,69**
11.	-	Personalaufwendungen	87.817,27	66.226,60	0,00	6.000,99	0,00	0,00
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	324.495,02	0,00	28.816,66	13.360,03	0,00	83.009,14
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	505.946,56	0,00	58.107,88	27.463,35	0,00	12.697,46
15.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,36	0,00	0,36	0,00	0,00	0,00
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	168.239,31	0,00	0,00	1.300,00	156.237,31	0,00
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	57.388,65	551,67	978,44	13.008,45	0,00	12.543,73
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**1.143.887,17**	**66.778,27**	**87.903,34**	**61.132,82**	**156.237,31**	**108.250,33**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-709.885,11**	**-66.778,27**	**23.729,44**	**-55.294,41**	**-156.237,31**	**83.480,36**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-709.885,11**	**-66.778,27**	**23.729,44**	**-55.294,41**	**-156.237,31**	**83.480,36**
25.	+	Außerordentliche Erträge	2.065,92	0,00	2.065,92	0,00	0,00	0,00
27.	**=**	**Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)**	**2.065,92**	**0,00**	**2.065,92**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-707.819,19**	**-66.778,27**	**25.795,36**	**-55.294,41**	**-156.237,31**	**83.480,36**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-707.819,19**	**-66.778,27**	**25.795,36**	**-55.294,41**	**-156.237,31**	**83.480,36**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (wesentlich) 54101 Gemeindestraßen	Produkt (wesentlich) 54501 Straßenreinigung, Winterdienst	Produkt (wesentlich) 55101 Öffentliches Grün, Landschaftsbau	Produkt (sonstig) 11101 Verwaltungssteuerung	Produkt (sonstig) 11102 Gemeindevertretung, Ausschüsse	Produkt (sonstig) 11402 Sonstige zentrale Dienste
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	66.327,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.066,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	125,00	0,00	0,00	95,00
9.	+	Sonstige laufende Erträge	804,01	0,00	0,00	0,00	0,00	749,00
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**70.198,04**	**0,00**	**125,00**	**0,00**	**0,00**	**844,00**
11.	-	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	12.491,52	0,00
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36.807,01	4.417,42	0,00	0,00	0,00	24.213,70
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	266.341,32	0,00	374,43	0,00	0,00	12.264,68
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	742,12	0,00	0,00	767,12	274,50	3.081,46
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**303.890,45**	**4.417,42**	**374,43**	**767,12**	**12.766,02**	**39.559,84**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-233.692,41**	**-4.417,42**	**-249,43**	**-767,12**	**-12.766,02**	**-38.715,84**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-233.692,41**	**-4.417,42**	**-249,43**	**-767,12**	**-12.766,02**	**-38.715,84**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-233.692,41**	**-4.417,42**	**-249,43**	**-767,12**	**-12.766,02**	**-38.715,84**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-233.692,41**	**-4.417,42**	**-249,43**	**-767,12**	**-12.766,02**	**-38.715,84**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 12101 Wahlen	Produkt (sonstig) 21101 Schulkostenbeiträge Grundschulen	Produkt (sonstig) 21501 Schulkostenbeiträge Regionale Schulen	Produkt (sonstig) 28102 Kulturelle Veranstaltungen-Dorffeste	Produkt (sonstig) 35101 Sonstige soziale Leistungen-Seniorenbetreuung	Produkt (sonstig) 36201 Kinder- und Jugendarbeit
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
11.	- Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	2.323,62	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	188,64	53.503,73	47.722,35	524,16	2.661,96	431,42
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	381,40
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	667,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	270,27	0,00	0,00	0,00	1.851,75	0,00
19.	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**458,91**	**53.503,73**	**47.722,35**	**524,16**	**6.837,33**	**1.479,82**
20.	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-458,91**	**-53.503,73**	**-47.722,35**	**-524,16**	**-6.837,33**	**-1.479,82**
24.	**= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-458,91**	**-53.503,73**	**-47.722,35**	**-524,16**	**-6.837,33**	**-1.479,82**
28.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-458,91**	**-53.503,73**	**-47.722,35**	**-524,16**	**-6.837,33**	**-1.479,82**
32.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-458,91**	**-53.503,73**	**-47.722,35**	**-524,16**	**-6.837,33**	**-1.479,82**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 36601 Öffentliche Spielplätze u.ä.	Produkt (sonstig) 42101 Förderung des Sports	Produkt (sonstig) 42401 Eigene Sportstätten Upahl	Produkt (sonstig) 53801 Niederschlagswasserabgabe	Produkt (sonstig) 54001 Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas	Produkt (sonstig) 54201 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	41,67	0,00	421,77	0,00	0,00	1.032,75
9.	+	Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	21.363,18	0,00
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**41,67**	**0,00**	**421,77**	**0,00**	**21.363,18**	**1.032,75**
11.	-	Personalaufwendungen	0,00	0,00	774,54	0,00	0,00	0,00
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	527,39	0,00	5.549,46	0,00	0,00	836,00
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.629,22	0,00	20.443,80	0,00	0,00	1.721,27
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	1.500,00	0,00	8.535,00	0,00	0,00
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	0,00	0,00	593,47	0,00	0,00	0,00
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**2.156,61**	**1.500,00**	**27.361,27**	**8.535,00**	**0,00**	**2.557,27**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-2.114,94**	**-1.500,00**	**-26.939,50**	**-8.535,00**	**21.363,18**	**-1.524,52**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-2.114,94**	**-1.500,00**	**-26.939,50**	**-8.535,00**	**21.363,18**	**-1.524,52**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-2.114,94**	**-1.500,00**	**-26.939,50**	**-8.535,00**	**21.363,18**	**-1.524,52**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-2.114,94**	**-1.500,00**	**-26.939,50**	**-8.535,00**	**21.363,18**	**-1.524,52**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 54301 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen	Produkt (sonstig) 55201 Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)	Produkt (sonstig) 55202 Wasser- und Bodenverbände (WBVB)	Produkt (sonstig) 55501 Kommunale Forstwirtschaft	Produkt (sonstig) 56101 Umweltschutzmaßnahmen	
			in €	in €	in €	in €	in €	
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	5.465,26	0,00	0,00	0,00	1.700,00	
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	22.371,70	0,00	120,00	
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	362,50	0,00	
9.	+	Sonstige laufende Erträge	0,00	369,35	384,96	0,00	0,00	
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**5.465,26**	**369,35**	**22.756,66**	**362,50**	**1.820,00**	
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.710,94	12.869,14	0,00	293,67	52,20	
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	16.023,43	1.541,21	86.957,11	0,00	0,00	
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	0,00	0,00	22.725,67	0,00	0,00	
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**24.734,37**	**14.410,35**	**109.682,78**	**293,67**	**52,20**	
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-19.269,11**	**-14.041,00**	**-86.926,12**	**68,83**	**1.767,80**	
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-19.269,11**	**-14.041,00**	**-86.926,12**	**68,83**	**1.767,80**	
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-19.269,11**	**-14.041,00**	**-86.926,12**	**68,83**	**1.767,80**	
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-19.269,11**	**-14.041,00**	**-86.926,12**	**68,83**	**1.767,80**	

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)		
			2	61101	61201	62601		
				Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Anteile E.ON edis und Zweckverband Grevesmühlen		
			in €	in €	in €	in €		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	951.607,03	951.607,03	0,00	0,00		
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	207.235,78	207.235,78	0,00	0,00		
9.	+	Sonstige laufende Erträge	389,46	0,00	389,46	0,00		
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**1.159.232,27**	**1.158.842,81**	**389,46**	**0,00**		
15.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	85,49	0,58	84,91	0,00		
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	397.365,12	397.365,12	0,00	0,00		
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00		
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**397.450,61**	**397.365,70**	**84,91**	**0,00**		
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**761.781,66**	**761.477,11**	**304,55**	**0,00**		
21.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	61.517,23	8.918,25	39.187,71	13.411,27		
22.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	19.147,63	10.217,25	8.930,38	0,00		
23.	**=**	**Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**	**42.369,60**	**-1.299,00**	**30.257,33**	**13.411,27**		
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**804.151,26**	**760.178,11**	**30.561,88**	**13.411,27**		
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**804.151,26**	**760.178,11**	**30.561,88**	**13.411,27**		
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**804.151,26**	**760.178,11**	**30.561,88**	**13.411,27**		

**** Ende der Liste "Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung" ****

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)
			1	11201	11401	12601	36101	52201
				Personalwesen	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	Allgemeiner Brandschutz	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.900,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00
	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.187,91	0,00	3.740,00	0,00	0,00	0,00
	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	169.244,87	0,00	67.687,47	0,00	0,00	101.194,90
	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.342,86	0,00	1.003,86	0,00	0,00	0,00
	+	Sonstige laufende Einzahlungen	38.564,02	0,00	192,84	800,00	0,00	0,00
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**237.239,66**	**0,00**	**72.624,17**	**1.000,00**	**0,00**	**101.194,90**
	-	Personalauszahlungen	86.453,76	65.564,61	0,00	6.000,99	0,00	0,00
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	246.470,00	0,00	28.547,82	14.518,94	0,00	0,00
	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	171.271,58	0,00	0,00	1.300,00	168.439,47	0,00
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	45.743,12	551,67	978,44	13.620,10	0,00	1.329,23
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**549.938,46**	**66.116,28**	**29.526,26**	**35.440,03**	**168.439,47**	**1.329,23**
1.	**=**	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-312.698,80**	**-66.116,28**	**43.097,91**	**-34.440,03**	**-168.439,47**	**99.865,67**
3.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-312.698,80**	**-66.116,28**	**43.097,91**	**-34.440,03**	**-168.439,47**	**99.865,67**
5.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-312.698,80**	**-66.116,28**	**43.097,91**	**-34.440,03**	**-168.439,47**	**99.865,67**
7.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-312.698,80**	**-66.116,28**	**43.097,91**	**-34.440,03**	**-168.439,47**	**99.865,67**
8.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	15.946,21	0,00	0,00	1.398,98	0,00	0,00
9.	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	17.406,40	0,00	7.440,00	1.801,00	0,00	0,00
14.	+	Einzahlungen aus Vorräten	34.074,45	0,00	26.120,00	0,00	0,00	0,00
15.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**67.427,06**	**0,00**	**33.560,00**	**3.199,98**	**0,00**	**0,00**
16.	-	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	126.994,74	0,00	29.168,54	6.447,74	0,00	0,00
21.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**126.994,74**	**0,00**	**29.168,54**	**6.447,74**	**0,00**	**0,00**
22.	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-59.567,68**	**0,00**	**4.391,46**	**-3.247,76**	**0,00**	**0,00**
23.	**=**	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**-372.266,48**	**-66.116,28**	**47.489,37**	**-37.687,79**	**-168.439,47**	**99.865,67**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (wesentlich) 54101 Gemeindestraßen	Produkt (wesentlich) 54501 Straßenreinigung, Winterdienst	Produkt (wesentlich) 55101 Öffentliches Grün, Landschaftsbau	Produkt (sonstig) 11101 Verwaltungssteuerung	Produkt (sonstig) 11102 Gemeindevertretung, Ausschüsse	Produkt (sonstig) 11402 Sonstige zentrale Dienste
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	125,00	0,00	0,00	95,00
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**125,00**	**0,00**	**0,00**	**95,00**
	-	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	11.790,00	0,00
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	36.688,87	4.417,42	0,00	0,00	0,00	33.349,33
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	767,12	274,50	2.924,52
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**36.688,87**	**4.417,42**	**0,00**	**767,12**	**12.064,50**	**36.273,85**
1.	=	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-36.688,87**	**-4.417,42**	**125,00**	**-767,12**	**-12.064,50**	**-36.178,85**
3.	=	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-36.688,87**	**-4.417,42**	**125,00**	**-767,12**	**-12.064,50**	**-36.178,85**
5.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-36.688,87**	**-4.417,42**	**125,00**	**-767,12**	**-12.064,50**	**-36.178,85**
7.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-36.688,87**	**-4.417,42**	**125,00**	**-767,12**	**-12.064,50**	**-36.178,85**
8.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	9.247,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	7.415,40	0,00	0,00	750,00
14.	+	Einzahlungen aus Vorräten	3.575,00	0,00	4.379,45	0,00	0,00	0,00
15.	=	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**12.822,23**	**0,00**	**11.794,85**	**0,00**	**0,00**	**750,00**
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	51.828,72	0,00	500,00	0,00	0,00	10.692,15
21.	=	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**51.828,72**	**0,00**	**500,00**	**0,00**	**0,00**	**10.692,15**
22.	=	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-39.006,49**	**0,00**	**11.294,85**	**0,00**	**0,00**	**-9.942,15**
23.	=	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**-75.695,36**	**-4.417,42**	**11.419,85**	**-767,12**	**-12.064,50**	**-46.121,00**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 12101 Wahlen	Produkt (sonstig) 21101 Schulkostenbeiträge Grundschulen	Produkt (sonstig) 21501 Schulkostenbeiträge Regionale Schulen	Produkt (sonstig) 28102 Kulturelle Veranstaltungen-Dorffeste	Produkt (sonstig) 35101 Sonstige soziale Leistungen-Seniorenbetreuung	Produkt (sonstig) 36201 Kinder- und Jugendarbeit
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	2.323,62	0,00
	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	188,64	41.298,88	49.009,51	524,16	2.661,96	309,71
	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,11
	- Sonstige laufende Auszahlungen	270,27	0,00	0,00	0,00	2.256,95	0,00
	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	**458,91**	**41.298,88**	**49.009,51**	**524,16**	**7.242,53**	**341,82**
1.	**= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-458,91**	**-41.298,88**	**-49.009,51**	**-524,16**	**-7.242,53**	**-341,82**
3.	**= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-458,91**	**-41.298,88**	**-49.009,51**	**-524,16**	**-7.242,53**	**-341,82**
5.	**= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-458,91**	**-41.298,88**	**-49.009,51**	**-524,16**	**-7.242,53**	**-341,82**
7.	**= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-458,91**	**-41.298,88**	**-49.009,51**	**-524,16**	**-7.242,53**	**-341,82**
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279,90
21.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**279,90**
22.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-279,90**
23.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**-458,91**	**-41.298,88**	**-49.009,51**	**-524,16**	**-7.242,53**	**-621,72**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 36601 Öffentliche Spielplätze u.ä.	Produkt (sonstig) 42101 Förderung des Sports	Produkt (sonstig) 42401 Eigene Sportstätten Upahl	Produkt (sonstig) 53801 Niederschlagswasserabgabe	Produkt (sonstig) 54001 Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas	Produkt (sonstig) 54201 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
	+	Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	37.571,18	0,00
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**37.571,18**	**0,00**
	-	Personalauszahlungen	0,00	0,00	774,54	0,00	0,00	0,00
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	527,39	0,00	5.453,82	8.535,00	0,00	836,00
	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	44,65	0,00	0,00	0,00
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**527,39**	**1.500,00**	**6.273,01**	**8.535,00**	**0,00**	**836,00**
1.	=	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-527,39**	**-1.500,00**	**-6.273,01**	**-8.535,00**	**37.571,18**	**-836,00**
3.	=	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-527,39**	**-1.500,00**	**-6.273,01**	**-8.535,00**	**37.571,18**	**-836,00**
5.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-527,39**	**-1.500,00**	**-6.273,01**	**-8.535,00**	**37.571,18**	**-836,00**
7.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-527,39**	**-1.500,00**	**-6.273,01**	**-8.535,00**	**37.571,18**	**-836,00**
8.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	=	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	2.067,57	0,00	2.162,86	0,00	0,00	0,00
21.	=	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**2.067,57**	**0,00**	**2.162,86**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22.	=	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.067,57**	**0,00**	**-2.162,86**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
23.	=	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**-1.594,96**	**-1.500,00**	**-8.435,87**	**-8.535,00**	**37.571,18**	**-836,00**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 54301 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen	Produkt (sonstig) 55201 Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)	Produkt (sonstig) 55202 Wasser- und Bodenverbände (WBVB)	Produkt (sonstig) 55501 Kommunale Forstwirtschaft	Produkt (sonstig) 56101 Umweltschutzmaßnahmen	
			in €	in €	in €	in €	in €	
	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	
	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	22.327,91	0,00	120,00	
	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	362,50	0,00	
	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**119,00**	**0,00**	**22.327,91**	**362,50**	**1.820,00**	
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	8.597,82	10.658,86	0,00	293,67	52,20	
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	22.725,67	0,00	0,00	
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**8.597,82**	**10.658,86**	**22.725,67**	**293,67**	**52,20**	
1.	=	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-8.478,82**	**-10.658,86**	**-397,76**	**68,83**	**1.767,80**	
3.	=	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-8.478,82**	**-10.658,86**	**-397,76**	**68,83**	**1.767,80**	
5.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-8.478,82**	**-10.658,86**	**-397,76**	**68,83**	**1.767,80**	
7.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-8.478,82**	**-10.658,86**	**-397,76**	**68,83**	**1.767,80**	
8.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15.	=	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	17.926,72	5.920,54	0,00	0,00	0,00	
21.	=	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**17.926,72**	**5.920,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
22.	=	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-13.626,72**	**-5.920,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
23.	=	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**-22.105,54**	**-16.579,40**	**-397,76**	**68,83**	**1.767,80**	

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:08:09**

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)		
		2	61101	61201	62601		
			Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Anteile E.ON edis und Zweckverband Grevesmühlen		
		in €	in €	in €	in €		
	+ Steuern und ähnliche Abgaben	928.115,14	928.115,14	0,00	0,00		
	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	205.066,40	205.066,40	0,00	0,00		
	+ Sonstige laufende Einzahlungen	320,05	0,00	320,05	0,00		
	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	**1.133.501,59**	**1.133.181,54**	**320,05**	**0,00**		
	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	442.008,38	442.008,38	0,00	0,00		
	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	**442.008,38**	**442.008,38**	**0,00**	**0,00**		
1.	**= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**691.493,21**	**691.173,16**	**320,05**	**0,00**		
	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	61.517,23	8.918,25	39.187,71	13.411,27		
	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	19.694,79	10.187,25	9.507,54	0,00		
2.	**= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**41.822,44**	**-1.269,00**	**29.680,17**	**13.411,27**		
3.	**= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**733.315,65**	**689.904,16**	**30.000,22**	**13.411,27**		
5.	**= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**733.315,65**	**689.904,16**	**30.000,22**	**13.411,27**		
7.	**= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**733.315,65**	**689.904,16**	**30.000,22**	**13.411,27**		
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	19.540,83	19.540,83	0,00	0,00		
15.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**19.540,83**	**19.540,83**	**0,00**	**0,00**		
22.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**19.540,83**	**19.540,83**	**0,00**	**0,00**		
23.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**752.856,48**	**709.444,99**	**30.000,22**	**13.411,27**		

**** Ende der Liste "Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung" ****

Bilanz 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:23:59**

Aktivseite **Bilanz zum 31.12.2014**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
			in €	in €	in €
1.	**Anlagevermögen**		**11.861.468,07**	**11.531.721,98**	**-329.746,09**
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		691.239,30	662.570,88	-28.668,42
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		671.239,30	662.570,88	-8.668,42
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		20.000,00	0,00	-20.000,00
1.2	Sachanlagen		10.573.483,31	10.272.405,64	-301.077,67
1.2.1	Wald, Forsten		142.991,33	142.991,33	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		985.877,88	1.004.427,73	18.549,85
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		3.132.745,62	3.065.412,02	-67.333,60
1.2.4	Infrastrukturvermögen		5.971.725,32	5.745.342,95	-226.382,37
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2,00	2,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		313.472,65	286.067,08	-27.405,57
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		26.668,51	28.162,53	1.494,02
1.3	Finanzanlagen		596.745,46	596.745,46	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		596.745,46	596.745,46	0,00
2.	**Umlaufvermögen**		**1.515.596,96**	**1.804.857,95**	**289.260,99**
2.1	Vorräte		152.678,30	65.385,55	-87.292,75
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		152.678,30	0,00	-152.678,30
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		0,00	65.385,55	65.385,55
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1.362.918,66	1.739.472,40	376.553,74
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		2.862,48	24.876,00	22.013,52
	davon				
	Forderungen		31.532,12	53.545,64	22.013,52
	Einzelwertberichtigungen		-28.669,64	-28.669,64	0,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		42.329,95	24.856,64	-17.473,31
	davon				
	Forderungen		42.329,95	24.856,64	-17.473,31
	davon				
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		1.317.445,38	1.672.954,45	355.509,07
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		1.317.152,41	1.673.034,57	355.882,16
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		292,97	-80,12	-373,09
	davon				
	Forderungen		292,97	-80,12	-373,09
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		280,85	16.785,31	16.504,46
	davon				
	Forderungen		280,85	16.785,31	16.504,46
3.	**Rechnungsabgrenzungsposten**		**166,89**	**0,00**	**-166,89**
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		166,89	0,00	-166,89
	Bilanzsumme		**13.377.231,92**	**13.336.579,93**	**-40.651,99**

Bilanz 2014

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **29.05.2018**
Uhrzeit: **14:23:59**

Passivseite **Bilanz zum 31.12.2014**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
			in €	in €	in €
1.	**Eigenkapital**		**10.473.966,33**	**10.589.839,23**	**115.872,90**
1.1	Kapitalrücklage		11.063.648,09	11.065.714,01	2.065,92
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage		11.063.648,09	11.065.714,01	2.065,92
1.3	Ergebnisvortrag		-1.222.418,25	-589.681,76	632.736,49
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		632.736,49	113.806,98	-518.929,51
2.	**Sonderposten**		**2.346.718,94**	**2.274.459,74**	**-72.259,20**
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		2.346.718,94	2.274.459,74	-72.259,20
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen		2.304.901,01	2.235.748,09	-69.152,92
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		41.817,93	38.711,65	-3.106,28
3.	**Rückstellungen**		**102.455,18**	**113.239,67**	**10.784,49**
3.3	Sonstige Rückstellungen		102.455,18	113.239,67	10.784,49
4.	**Verbindlichkeiten**		**454.091,47**	**359.041,29**	**-95.050,18**
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		363.073,13	337.747,97	-25.325,16
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		363.073,13	337.747,97	-25.325,16
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		15.207,91	8.990,41	-6.217,50
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		29,48	29,48	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		4.308,71	5.324,37	1.015,66
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		4.308,71	5.324,37	1.015,66
	davon				
	Verbindlichkeiten		4.308,71	5.324,37	1.015,66
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		71.472,24	6.949,06	-64.523,18
	Bilanzsumme		**13.377.231,92**	**13.336.579,93**	**-40.651,99**

*** *Ende der Liste "Bilanz"* ***

Abkürzungsverzeichnis zum Jahresabschluss

Abs.	Absatz
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
d. h.	das heißt
ff.	und folgende (Seiten)/fortfolgend
FID	Feature Identify Object = eindeutige Zuordnungsnummer für ein Objekt im Programm Flexi-GIS
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung – Doppik
GFM	Gebäude-Flächen-Management
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter
HGB	Handelsgesetzbuch
i. d. F.	in der Fassung
i. d. R.	in der Regel
i. e. S.	im engeren Sinne
i. S.	im Sinne
KomDoppikEG M-V	Kommunal-Doppik – Einführungsgesetz für Mecklenburg-Vorpommern
KPG	Kommunalprüfungsgesetz
KV M-V	Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern
M-V	Mecklenburg-Vorpommern
ND	Nutzungsdauer
NKHR	Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen
o. g.	oben genannt
OP-Liste	Offene-Posten-Liste
rd.	rund
T€, TEUR	Tausend Euro
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
VG	Vermögensgegenstand
vgl.	vergleiche
z. B.	zum Beispiel
zzgl.	zuzüglich

Anhang

zum Jahresabschluss

der Gemeinde Upahl
für das Haushaltsjahr 2014

Stand: 29.05.2018

A. Rechtsgrundlagen 3

B. Gliederung des Jahresabschlusses 3

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 3

D. Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz 3

E. Angaben zur Ergebnisrechnung 13

F. Angaben zur Finanzrechnung 15

G. Angaben zu den Teilrechnungen 17

H. Sonstige Angaben 18

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2014 der Gemeinde Upahl wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der §§ 17 Abs. 5 bis 7; 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 42 Abs. 1; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik erstellt.

B. Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

Zusätzlich zu den in § 47 Abs. 4 und 5 GemHVO-Doppik aufgeführten Bilanzposten wurde in der Eröffnungsbilanz keine weitere Untergliederung von Posten vorgenommen.

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber der Eröffnungsbilanz beibehalten.

Die Bestandserfassung und Fortschreibung der Vermögenswerte und der dazugehörigen Sonderposten erfolgt dabei auf Anlagenbestandslisten und der im erworbenen Finanzsoftwaresystem CIP integrierten Anlagenbuchhaltung.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

D.1 Anlagevermögen

D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Upahl verfügt über immaterielle Vermögensgegenstände im Wert von 662,6 T€ Euro (Vorjahr: 691,2 T€). Die Veränderungen zum Vorjahr resultieren überwiegend aus Abschreibungen. Zudem wurde der Zuschuss für die Trauerfeierhalle in Diedrichshagen in Höhe von 20 T€ dem entsprechenden Bilanzkonto zugeordnet (Umbuchung von 0190 an 0130).

D.1.2 Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wurde mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet.

Die Anschaffungskosten beinhalten sowohl die Anschaffungsnebenkosten als auch die nachträglichen Anschaffungskosten. Die Herstellungskosten umfassen sämtliche Einzelkosten und Gemeinkosten, Fremdkapitalzinsen wurden nicht aktiviert.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden, soweit geboten, auf der Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen.

Das Sachanlagevermögen ist in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens ist in der Anlagenübersicht aufgezeigt, die als Anlage beigefügt ist.

D. 1.2.1 Wald, Forsten

Der Bilanzwert in Höhe von 143,0 T€ hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.

D. 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Posten im Gesamtwert von 1.004,4 T€ (Vorjahr: 985,9 T€) setzt sich u.a. wie folgt zusammen:

Bezeichnung	**Wert in T€ 31.12.2013**	**Wert in T€ 31.12.2014**
Grünflächen	227,0	231,8
Kinderspielplätze	0,0	2,0
Ackerland	517,4	533,0
Schutzflächen	21,3	21,5
Seen und Teiche	13,9	19,8
Sonstige Gewässer	13,0	13,0
Bauerwartungsland	14,3	14,3
Bauland	178,7	168,8

Die größten Veränderungen zum Vorjahr resultieren in folgenden Konten:

- 0220 – Grünflächen: Zugänge aufgrund Zuordnung aus dem Infrastrukturvermögen nach Vermessung eines Flurstückes in der Gemarkung Upahl sowie Zuordnung des Flurstückes 37/4 in der Gemarkung Upahl vom Landkreis
- 0225 – Kinderspielplätze: Zugang wegen Errichtung eines Zaunes am Spielplatz in Sievershagen
- 0230 – Ackerland: Umbuchung Flurstück 53/2 Groß Pravtshagen rd. 15,6 T€ aus dem Umlaufvermögen ins Anlagevermögen nach Teilabgang (Verkauf)
- 0262 – Seen und Teiche: Zugang wegen Errichtung eines Zaunes am Löschteich in Blieschendorf
- 0296- Bauland: Abgänge aufgrund Verkauf sowie Zugänge aufgrund Kauf (diverse Flurstücke in der Gemarkung Upahl)

D.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Bilanzposten im Gesamtwert von 3.065,4 T€ (Vorjahr: 3.132,7 T€) gliedert sich in folgende Nutzungsarten auf:

Nutzungsart einschließlich Grundstück und Grundstücksbestandteile	**Wert in T€ 31.12.2013**	**Wert in T€ 31.12.2014**
Mehrfamilienhäuser	463,7	451,0
Sportplätze	540,0	513,2
Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	1.581,2	1.551,4
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	272,2	277,9
Bauhof	271,6	268,3
Garagen	4,0	3,6

Veränderungen haben sich durch planmäßige Abschreibungen auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode ergeben.

Wesentliche Veränderungen resultieren aus der Aktivierung von nachträglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten für das Dorfgemeinschaftshaus Upahl (Außenbeleuchtung Parkplatz), für das Feuerwehrgerätehaus Hanshagen (Zaun, Parkfläche) und für die in Upahl (Verbesserung der Wärmedämmung).

D.1.2.4. Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen im Gesamtwert 5.745,3 T€ (Vorjahr 5.971,7 T€) setzt sich u.a. wie folgt zusammen:

Bestandteile	**Wert in T€**	**Wert in T€**
	31.12.2013	**31.12.2014**
Brücken	284,8	279,4
Abwasserbeseitigungsanlagen (Grundstücke)	2,6	2,6
Abwassersammlungsanlagen	707,6	663,1
Regenbauwerke	208,7	200,3
Straßen, Wege, Plätze (Grundstücke)	331,3	378,2
Landesstraßen (Nebenanlagen)	33,6	32,2
Gemeindestraßen	2.580,1	2.459,4
Straßenbegleitgrün	399,4	384,3
Gehwege	308,5	291,7
Radwege	74,2	71,0
Parkplätze	65,9	60,9
Sonstige Verkehrslenkungsanlagen u.ä.	11,7	11,7
Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	37,6	36,6
Strombetriebene Straßenbeleuchtung	157,7	197,8
Wasserbauliche Anlagen (Rohrleitungen)	722,9	636,0
Bahnhöfe, Buswartehallen, sonstige Wartehallen	39,5	35,4
Sonstiges Infrastrukturvermögen	4,9	4,0

Veränderungen haben sich durch planmäßige Abschreibungen auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode ergeben.

Außerdem ergaben sich aufgrund der Oberflächensanierung der Straße Sievershagen-Diedrichshagen und der Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED auf diversen Konten Zugänge (0481- Grundstücke, 04824 – Gemeindestraßen, 04825 – Straßenbegleitgrün und 04871 – Straßenbeleuchtung).

Abgänge mit einem Restwert von 742,12 Euro sind durch die Fertigstellung der Baumaßnahmen und damit Abriss/Abbruch der alten Infrastruktur entstanden.

D.1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler

Der Posten enthält zwei Kriegerdenkmäler aus dem 1. Weltkrieg, welche sich in den Ortsteilen Upahl und Pravtshagen befinden. Sie wurden jeweils mit einem Erinnerungswert von 1 Euro bilanziert. Der Wert hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht geändert.

D.1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Vermögensgegenstände, die als bewegliche Vermögensgegenstände auszuweisen waren, wurden mittels Beleginventur einzeln erfasst und sind listenmäßig aufgeführt. Die Anschaffungs- und Herstellungskosten wurden unter Anwendung der durch die Verwaltungsvorschriften vorgegebenen Nutzungsdauern angesetzt.

Der Bilanzposten im Gesamtwert von 286,1 T€ (Vorjahr 313,5 T€) gliedert sich u.a. wie folgt auf:

Vermögensart	**Wert in T€**	**Wert in T€**
	31.12.2013	**31.12.2014**
PKW	6,2	4,2
Baufahrzeuge, Zugmaschinen, Kipper, Kranfahrzeuge	49,8	44,6
Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	136,6	117,3
Zusatzgeräte für Fahrzeuge, Anhänger	14,4	6,0
Anhänger, LKW- Wechselaufbauten	2,8	7,7
Sonstige Fahrzeuge	0,0	8,5
Technische Anlagen des Brand-, Hochwasser- und Katastrophenschutzes	19,2	16,5
Kraftfahrterzeugungsanlagen	1,4	1,3
Betriebsvorrichtungen/Verteilungsanlagen	4,3	3,7
Mess- und Steuerungsanlagen	5,3	4,7
Sonstiges, Anlagen und Spielgeräte	73,5	71,7

Veränderungen haben sich durch planmäßige Abschreibungen auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode ergeben.

Wesentliche Veränderungen in dieser Bilanzposition resultieren aus der Aktivierung eines Allrad-Frontsichelmähers, eines hydraulischen Rettungssatzes, eines digitalen Handfunkgerätes sowie der Absauganlage im Feuerwehrgerätehaus Hanshagen.

D.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Der Gesamtwert der Betriebs- und Geschäftsausstattung beläuft sich auf 28,2 T€ (Vorjahr 26,7 T€).

Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen. Zudem kam es hier zu Aktivierungen von digitalen Funkmeldeempfängern sowie Fußballtoren auf dem Sportplatz in Upahl. Die alten vorhandenen Tore waren mit einem Restwert von 548,82 Euro in Abgang zu bringen.

Des Weiteren wurden unter der Bilanzposition 0827 Geringwertige Vermögensgegenstände Zugänge in Höhe von insgesamt 2.033,14 Euro entsprechend Zugangsliste ausgewiesen, welche im laufenden Geschäftsjahr komplett abzuschreiben waren.

D.1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Anlagen im Bau wurden mit ihren tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Bilanzstichtag ausgewiesen. Der Vorjahreswert in Höhe von Null Euro hat sich nicht verändert.

D.1.3 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen (Gesamtbetrag 596,7 T€) wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch- und Beleginventur erfasst und hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Der Ansatz erfolgte mit den Anschaffungskosten einschließlich Nebenkosten oder mit dem niedrigeren am Bilanzstichtag beizulegenden Wert.

Die Anteile an Zweckverbänden betreffen den Zweckverband Grevesmühlen und den Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG

In dieser Bilanzposition sind gegenüber der Eröffnungsbilanz keine Änderungen eingetreten.

D.2. Umlaufvermögen

D.2.1 Vorräte

Unter der Bilanzposition 2.1.2. "Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen" handelt es sich bei den Vorräten um zum Verkauf bestimmte bebaute und unbebaute Grundstücke.

Der Bilanzposten weist Null Euro aus. Die Verminderung zum Vorjahr in Höhe von 152,7 T€ betrifft die Umbuchungen auf das Konto 14310000 und die Zuordnung diverser Flurstücke in das Anlagevermögen (u.a. Konto 0230 – Ackerland) nach Teilabgang (Verkauf).

Unter der Bilanzposition 2.1.3. "Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren" handelt es sich ebenfalls bei den Vorräten um zum Verkauf bestimmte bebaute und unbebaute Grundstücke. Entsprechend der Änderung zum Kontenplan des Landes Mecklenburg-Vorpommern von 2014, wurden die Flurstücke mit einem Gesamtwert von 65,4 T€ auf das Konto 14310000 umgebucht, welche laut Beschluss der Gemeindevertretung, in Zukunft verkauft werden sollen.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigeren Marktpreis waren zum Stichtag nicht vorzunehmen.

D. 2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- und Beleginventur zum Bilanzstichtag aufgenommen.

Der Nachweis der Forderungen erfolgte durch eine OP-Liste aus der Finanzbuchführung.

Forderungen wurden mit dem Nominalwert bewertet. Erkennbare Einzelrisiken, die durch Wertberichtigungen zu berücksichtigen sind, wurden personenbezogen erfasst und bei der Aufstellung der Jahresabschlussbilanz berücksichtigt.

Die Aufgliederung der Forderungen nach Fristigkeiten erfolgt in der Forderungsübersicht, die als Anlage beigefügt ist.

Die Forderungen in einer Gesamthöhe von 1.739.472,40 Euro (Vorjahr: 1.362.918,66 Euro) betreffen im Einzelnen:

- Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen in Höhe von 24.876,00 Euro,
    - davon Gebührenforderungen von -3,82 Euro
    - Steuerforderungen von 24.833,32 Euro
    - sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen von 46,50 Euro.

  Wertberichtigungen wurden in Höhe von 28.669,64 Euro vorgenommen.
- Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 24.856,64 Euro, hauptsächlich die Wohnungsverwaltung und einen Grundstücksverkauf betreffend, Wertberichtigungen waren hier nicht vorzunehmen.
- Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich in Höhe von 1.672.954,45 Euro
    - Der Kassenbestand der Gemeinde per 31.12.2014 im Rahmen der Einheitskasse beträgt zum Bilanzstichtag 1.673.034,57 Euro (Vorjahr: 1.317.152,41 Euro).
    - Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich in Höhe von -80,12 Euro
- Sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 16.785,31 Euro.
  Hierunter sind Vorjahresabgrenzungen zu verstehen, das sind Einzahlungen im Folgejahr, die als Erträge dem Vorjahr zuzurechnen sind. Hauptsächlich handelt es sich hier um eine Pacht (Windenergie).

D.2.4 Liquide Mittel

Die Gemeinde Upahl verfügt nicht über eigene liquide Mittel.

D.3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Es wurde kein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten gebildet. Der Vorjahresbestand in Höhe von 166,89 Euro betraf Kfz-Steuern.

D.4 Eigenkapital

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt und beträgt zum Stichtag der Bilanz 10.589,8 T€. Es beinhaltet die allgemeine Kapitalrücklage in Höhe von 11.065,7 T€, die Jahresfehlbeträge aus den Vorjahren (-589,7 T€) sowie den Überschuss aus dem laufenden Jahr von 113,8 T€. Das Eigenkapital hat sich zum Vorjahr um 115,9 T€ erhöht, was aus dem aktuellen Überschuss und einer Zuführung an die Kapitalrücklage aufgrund Vermögenszuordnung resultiert. (Siehe auch D.4.1)

D.4.1 Kapitalrücklage

Die Kapitalrücklage hat sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 2,1 T€ erhöht (Vermögenszuordnung, siehe auch Pkt.D. 1.2.2).

Investive Schlüsselzuweisungen, die der Kapitalrücklage zuzuführen sind und gemäß § 18 GemHVO für die Deckung von Fehlbeträgen, die aus den planmäßigen Abschreibungen entstanden sind, wurden in Höhe von 19.540,83 Euro aufgelöst.

D.4.2 Ergebnisrücklagen

D.4.2.1 Zweckgebundene Ergebnisrücklagen

Im Haushaltsjahr sollen keine zweckgebundenen Rücklagen aus dem Jahresergebnis gebildet werden, da die Voraussetzungen nach § 37 GemHVO nicht vorliegen.

D.4.2.2 Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Die Voraussetzungen für die Bildung einer Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich nach des § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik lagen nicht vor.

D.4.3 Ergebnisvortrag

Der Ergebnisvortrag hat sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert:

	Euro
Stand 31.12.2013	-1.222.418,25
Zuführung des Ergebnisses des Haushaltsvorjahres	+632.736,49
Stand 31.12.2014	-589.681,76

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gem. § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik nach Verrechnung der Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen hat sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert:

	Euro
Saldo zum 01.01.2014	2.188.814,48
Saldo des Haushaltsjahres 2014	395.868,85
Saldo insgesamt	2.584.683,33

D.5 Sonderposten

D.5.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände. Die Erfassung und Fortschreibung erfolgt in der Anlagenbuchhaltung. Der Sonderposten zum Anlagevermögen beträgt insgesamt 2.274,5 T€ (Vorjahr: 2.346,7 T€). Die Verminderung um insgesamt 72,3 T€ wird in den Punkten 5.1.1 bis 5.1.3 erläutert.

Der Sonderposten zum Anlagevermögen zeigt folgende Entwicklung:

	T€
Stand 31.12.2013	2.346,7
Zuführung	16,4
Umbuchung	
Auflösung	87,4
Abgang	1,2
Stand 31.12.2014	2.274,5

D.5.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Die Gemeinde Upahl hat im Haushaltsjahr Zuwendungen in Höhe von 15.946,21 Euro erhalten, die nach § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen sind.

Veränderungen haben sich überwiegend durch die planmäßige Auflösung der Sonderposten entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände ergeben.

Die Buchwerte zum Bilanzstichtag setzten sich wie folgt zusammen:

	Wert in T€	**Wert in T€**
	31.12.2013	**31.12.2014**
Zuwendungen der EU	1.185,4	1.145,8
Zuwendungen des Bundes	394,2	379,0
Zuwendungen des Landes	640,2	627,3
Zuwendungen des Landkreises	26,6	24,4
Zuwendungen von privaten Unternehmen	51,5	51,0
Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	6,8	8,2

Die Zugänge im Jahr 2014 betreffen im Wesentlichen die Soforthilfe des Landes in Höhe von rd. 13,5 T€, welche von 2014 bis 2016 auf Basis der Einwohnerzahlen gewährt wurde. Im Jahr 2014 wurde diese für die LED-Umrüstung verwendet. Weiterhin wurden private Zuwendungen u.a. für den Zaun am Spielplatz in Sievershagen gewährt.

D 5.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Die Gemeinde hat im Haushaltsjahr keine Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten veranlagt, die nach § 37 Abs. 4 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen waren. Es wurden lediglich ertragswirksame Auflösungen in Höhe von rd. 3,1 T€ verbucht.

Die Gemeinde hat bereits im Jahr 2010 eine entsprechende Satzung erlassen.

D.5.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

Diese haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht geändert (Null Euro).

D.6 Rückstellungen

D.6.1 sonstige Rückstellungen

Die Rückstellungen haben sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt verändert:

Art der Rückstellung	Betrag	Zuführung	Entnahme	Betrag
	31.12.2013	2014	2014	31.12.2014
1. Sonstige Verpflichtungen	36.832,73	38.267,42	27.482,93	47.617,22
- Schullasten	36.832,73	38.267,42	27.482,93	47.617,22
2. Sanierungsvereinbarung Land/Gebietsänderung	65.622,45	0,00	0,00	65.622,45
Insgesamt	**102.455,18**	**38.267,42**	**27.482,93**	**113.239,67**

Die Rückstellungen für den Schullastenausgleich werden jährlich anteilig aufgelöst und neu gebildet. Die Abführung für die Grundstücksverkaufserlöse begann im Jahr 2013 und wurde 2017 abgeschlossen, das Land hat mitgeteilt, dass keine weiteren Forderungen aus der Sanierungsvereinbarung bestehen.

D.7 Verbindlichkeiten

D.7.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen wurden durch eine Beleginventur erfasst und sind durch entsprechende Verträge nachgewiesen. Der Stand der Kreditverbindlichkeiten ist durch Einzelaufstellung nachgewiesen und mit den entsprechenden Bankbestätigungen abgestimmt. Die Bewertung erfolgte gemäß § 33 Abs. 6 GemHVO-Doppik mit dem Rückzahlungsbetrag.

Kredit	Kreditnummer	Finanzierungsobjekt	Ursprungskapital	Restkapital zum 31.12.2014	Zinssatz in %
Investitionsbank SH	5326380011	Altschulden Wohnungsbau	95.723,05	43.546,78	3,21
Sparkasse MNW	6300008230	Modernisierung 24 WE Upahl	573.874,03	293.563,88	2,1
Summe				**337.110,66**	

Darüber hinaus beinhaltet der Posten Zinsverbindlichkeiten aus den o.g. Kreditverträgen von 637,31 €.

Für das Darlehen bei der Sparkasse endete die Zinsbindung zum 31.03.2014. Die geplante Umschuldung musste nicht vorgenommen werden, da die Sparkasse den günstigsten Zinssatz angeboten hatte. Somit wurde das Darlehen verlängert (Zinssatz vorher: 4,1).

Kreditneuaufnahmen waren 2014 nicht geplant.

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Liquiditätskredit) bestanden zum Stichtag der Schlussbilanz nicht.

D.7.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 8.990,41 Euro (Vorjahr: 15.207,91 Euro) betreffen hauptsächlich die Honorar- und Elektroabrechnungen für die Straßenbeleuchtung in Upahl.

D.7.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zum Bilanzstichtag bestanden Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Kita-Betreuung) in Höhe von 29,48 Euro (Vorjahr: 29,48 Euro).

D.7.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Die Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich betragen 5.324,37 Euro (Vorjahr: 4.308,71 Euro) und betreffen Erstattungen an die Feuerwehren sowie Beiträge aus der Rentenversicherung.

D.7.11 Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten mit einem Betrag von 6.949,06 Euro (Vorjahr: 71.472,24 Euro) betreffen überwiegend Vorjahresabgrenzungen für im Jahr 2015 eingegangene Rechnungen. Hauptsächlich betrifft dies eine Nachzahlung für Gewerbesteuerumlage und die Umlage für Niederschlagswasser.

Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten sowie die Aufgliederung nach Fristigkeiten sind in der Verbindlichkeitenübersicht aufgezeigt, die als Anlage beigefügt ist.

D.8 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden wie im Vorjahr nicht gebildet.

E. Angaben zur Ergebnisrechnung

Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres ergeben sich bei folgenden Posten der Ergebnisrechnung erhebliche Abweichungen:

1. Mehrerträge bei Gewerbesteuern von 104,9 T€,
2. Mehrerträge beim Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer von 12,7 T€,
3. Mehrerträge bei den Schlüsselzuweisungen in Höhe von 13,6 T€,
4. Mindererträge für Nutzungsentschädigungen von 10,0 T€ (Windpacht),
5. Mehrerträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten von 26,6 T€ (Windpacht),
6. Mindererträge bei den sonstigen laufenden Erträgen von 64,8 T€ (aus Konzessionsabgaben, welche zum Teil durch Verkaufserlöse gedeckt wurden),
7. Mehrerträge aus Zinsen von 30,5 T€ (für den in der Einheitskasse enthaltenen Geldbestand)
8. Minderaufwendungen bei den Personalkosten von 5,2 T€ (Einsparung hauptsächlich für ehrenamtliche Tätigkeit)
9. Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von 94,7 T€, insbesondere für die für Unterhaltung der Wohnblöcke, gemeindeeigenen Gebäude und Straßen
10. Minderaufwendungen bei den Abschreibungen in Höhe von 153,5 T€, weil diese aufgrund der verspäteten Aufstellung der Eröffnungsbilanz anhand der Gemeinde Börzow geschätzt wurden
11. Mehraufwendungen bei den Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen von 26,9 T€ (insbesondere für die Kindertagesbetreuung),
12. Minderaufwendungen bei den sonstigen laufenden Aufwendungen von 15,5 T€ (insbesondere für Bebauungspläne und Repräsentationen).

Außerordentliche Erträge waren in Höhe von 2.065,92 Euro aufgrund einer Vermögenszuordnung zu verbuchen und in gleicher Höhe der Kapitalrücklage zuzuführen. (Siehe auch Pkt. 1.2.2 und 4.1)

Das Ergebnis ist positiv und schließt mit einem Überschuss von 113.806,98 Euro ab. Es ist somit jahresbezogen ausgeglichen. Unter Berücksichtigung der Fehlbeträge aus Vorjahren ist das Ergebnis jedoch nicht ausgeglichen. Der Ergebnisvortrag saldiert sich nunmehr auf -475.874,78 Euro.

Es wurden folgende außerplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen und überplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen getätigt:

ü/a*	Produkt	Sachkonto	Betrag	Deckung aus	Sachverhalt	Beschluss	
						durch	am
ü	11401	0960-031	4.000,00	11401.0910-030	Abgassauganlage und Dachdeckerarbeiten Feuerwehr	GVS	08.05.2014
a	36601	0910-045	2.067,57	11401.0910-030	Errichtung Zaun Spielplatz Sievershagen	GVS	08.05.2014
a	54101	0960-038	8.693,12	54101.52338	Oberflächensanierung Straße Sievershagen-Diedrichshagen	GVS	14.12.2017
a	55101	0361S	500,00	55101.0361H	Eintragung von Dienstbarkeiten in Grundbuch aufgrd. Verkauf von Flurstücken	Bürgermeister	30.10.2014
Summe			15.260,69				

*ü=Überplanmäßig, a=außerplanmäßig

**) Beschluss Gemeindevertretung erforderlich.

Weiterhin entstanden Haushaltsüberschreitungen bei folgenden Konten:

Produkt	Sachkonto	Planansatz	Überschreitung	Sachverhalt
11102	5043	0,00	1.331,52	SV-Beiträge ehrenamtlich Tätige (Nachforderung)
11401	5380	6.700,00	1.478,42	Abschreibungen
11402	5380	7.600,00	4.119,66	Abschreibungen
12601	5380	26.300,00	121,57	Abschreibungen
36201	53801	0,00	279,90	Abschreibungen
42401	5340	2.000,00	18.213,66	Abschreibungen
42401	5380	200,00	30,14	Abschreibungen
42401	56512	0,00	548,82	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen
52201	5340	11.000,00	1.697,46	Abschreibungen
54101	5320	0,00	28.196,91	Abschreibungen
54101	5380	0,00	359,10	Abschreibungen
54101	56512	0,00	742,12	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen
54201	5380	0,00	100,72	Abschreibungen
54301	5380	0,00	192,39	Abschreibungen
55101	5350	0,00	374,43	Abschreibungen
55201	5330	0,00	49,34	Abschreibungen
55202	5350	63.600,00	23.357,11	Abschreibungen
61101	5431	40.000,00	2.289,91	Gewerbesteuerumlage
61101	5920	0,00	2.065,92	Einstellungen in die Kapitalrücklage
Summe:			85.549,10	

Den Überschreitungen stehen Einsparungen in Höhe von 316.948,16 Euro gegenüber, so dass eine Deckungsfähigkeit gegeben ist.

Für die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 85.549,10 Euro wird durch Beschluss der Gemeindevertretung die Notwendigkeit anerkannt.

F. Angaben zur Finanzrechnung

Folgende Posten der Finanzrechnung haben sich im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres erheblich verändert:

1. Mehreinzahlungen bei Steuern und Abgaben von 96,7 T€ (davon 83,5 T€ Gewerbesteuer und Gemeindeanteil an der Einkommensteuer 11,8 T€),
2. Mehreinzahlungen bei den Zuwendungen von 9,4 T€ (Schlüsselzuweisungen, Bufdi),
3. Mindereinzahlungen bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten von 12,0 T€ (insbesondere für Windpacht, da privatrechtlicher Vertrag),
4. Mehreinzahlungen bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten von 54,5 T€ (Mietwohnungen und Pachten Windkraft),
5. Mindereinzahlungen bei den sonstigen laufenden Einzahlungen von 69,2 T€ (Konzessionsabgaben),
6. Mehreinzahlungen bei den Zinsen von rd. 30,5 T€ (aus Geldanlagen),
7. Minderauszahlungen für Personal von rd. 6,5 T€ (insbesondere Sitzungsgelder),
8. Minderauszahlungen für Sach- und Dienstleistungen von 51,1 T€, insbesondere für Unterhaltung der Gebäude, Wohnungen und des Infrastrukturvermögens,
9. Mehrauszahlungen bei Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferauszahlungen von 74,6 T€, insbesondere für Kita-Betreuung, Gewerbesteuerumlage und Rückzahlung von Konsolidierungshilfen,
10. Minderauszahlungen bei den sonstigen laufenden Auszahlungen von 15,8 T€, insbesondere für B-Pläne und Repräsentationen.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ist positiv und beträgt 420.615,85 Euro. Planmäßige Tilgungsleistungen waren in Höhe von 24.748,00 Euro zu erbringen. Der Jahresabschluss ist in der Finanzrechnung somit jahresbezogen und unter Berücksichtigung der Vorträge ausgeglichen.

Im Jahr 2014 wurden insgesamt 126.994,74 Euro für Investitionen umgesetzt, u.a. für folgende Maßnahmen:

Konto	Bezeichnung	Betrag in Euro
11401-09600000-013	Rammschutz Fahrzeughalle Upahl	6.688,07
11401-09600000-029	Wärmedämmung Fahrzeughalle Upahl	5.349,88
11401.09600000-031	Einbau Abgasabsauganlage FFW Hanshagen	6.709,07
11401.09100000-032	Herstellung Parkfläche FFW Hanshagen	8.182,12
11402.09100000-034	Kauf Ausrüstungsgegenstände Gemeindearbeiter	10.147,13
54101.09600000-038	Oberflächensanierung Straße Sievershagen-Diedrichshagen	8.693,12
54101.09600000-043	Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED-Technik	40.302,57
54301.09600000-043	Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED-Technik	17.926,72
55201.09600000-054	Errichtung Zaun zum Feuerlöschteich Blieschendorf	5.920,54

Die Übersicht enthält investive Auszahlungen ab 5.000 Euro.

Weitere kleinere Investitionen betreffen Ausstattung für Feuerwehr, einen Zaun am Feuerwehrgerätehaus in Hanshagen und am Spielplatz Sievershagen sowie die Anschaffung von Fußballtoren für den Sportplatz in Upahl.

Den Auszahlungen stehen investive Einzahlungen von insgesamt 86.967,89 Euro gegenüber, davon aus

Zuwendungen:	35.487,04 Euro
Verkäufen:	51.480,85 Euro

Zudem wurden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 28.752,58 Euro in das Folgejahr übertragen. Eine Einzelübersicht ist als Anlage beigefügt.

G. Angaben zu den Teilrechnungen

Betrachtet werden hier nur die Teilergebnishaushalte, hinsichtlich der Investitionen wird auf Abschnitt F (vorangegangene Tabelle) verwiesen.

Die wesentlichen Veränderungen sind bereits unter Punkt E begründet. Auf eine tiefergehende Betrachtung wird aufgrund der mangelnden Aktualität des Jahresabschlusses verzichtet.

Teilhaushalt 1:		**Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Produkt		Jahresergebnis		
		Plan	Ist	Ist Vorjahr
11101	Verwaltungssteuerung	-1.300	-767,12	-824,39
11102	Gemeindevertretung, Ausschüsse	-15.100	-12.766,02	-12.563,29
11201	Personalwesen	-65.400	-66.778,27	-56.827,01
11401	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	-58.500	25.795,36	-21.828,67
11402	Sonstige zentrale Dienste	-31.000	-38.715,84	-34.132,67
12101	Wahlen	-600	-458,91	-130,71
12601	Allgemeiner Brandschutz	-60.700	-55.294,41	-119.619,00
21101	Schulkostenbeiträge Grundschule	-39.000	-53.503,73	-22.928,35
21501	Schulkostenbeiträge Regionalschule	-50.000	-47.422,35	-44.620,97
28102	Dorffeste	-3.100	-524,16	-448,30
35101	Seniorenbetreuung	-7.200	-6.837,33	-6.128,02
36101	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	-126.000	-156.237,31	-116.185,17
36201	Kinder- und Jugendarbeit	-7.400	-1.479,82	-5.873,63
36601	Öffentliche Spielplätze	-10.000	-2.114,94	-939,83
42101	Förderung des Sports	-1.800	-1.500,00	-1.800,00
42401	Eigene Sportstätten Upahl	-10.000	-26.939,50	-26.631,42
51101	Orts- und Regionalplanung	-12.000	0,00	0,00
52201	Wohnungsbau (eig. Mietwohnungen)	63.500	83.480,36	101.176,30
53801	Niederschlagswasserabgabe	-9.000	-8.535,00	-8.535,00
54001	Konzessionsabgaben	108.000	21.363,18	68.994,74
54101	Gemeindestraßen	-377.200	-233.692,41	-268.903,52
54201	Rad-, Gehwege an Kreisstraßen	-38.000	-1.524,52	-1.504,35
54301	Rad-, Gehwege an Landesstraßen	-58.700	-19.269,11	-21.557,88
54501	Straßenreinigung und Winterdienst	-6.300	-4.417,42	-11.846,84
55101	Öffentliches Grün, Landschaftsbau	-1.200	-249,43	209,57
55201	Gewässerunterhaltung außerhalb WBV	-16.300	-14.041,00	-2.158,79
55202	Wasser- und Bodenverbände	-63.900	-86.926,12	-77.836,57
55301	Denkmäler	-500,00	0,00	0,00
55501	Kommunale Forstwirtschaft	-300,00	68,83	-223,67
56101	Umweltschutzmaßnahmen	1.400,00	1.767,80	1.736,66
1	Teilhaushalt ges.	*-897.600,00*	*-707.519,19*	*-691.930,78*

Teilhaushalt 2:		**Zentrale Finanzleistungen**

Produkt		Jahresergebnis		
		Plan	Ist	Ist Vorjahr
61101	Steuern; allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	635.200,00	760.178,11	624.918,49
61201	sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-4.000,00	30.561,88	7.041,32
62601	Gewinnanteile E.ON edis	11.000,00	13.411,27	11.581,42
6	Teilhaushalt ges.	*642.200,00*	*804.151,26*	*643.541,23*

H. Sonstige Angaben

1. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht:

Die Arbeitnehmer der Gemeinde Upahl sind bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern (ZMV) versichert.

Es bestehen Versorgungszusagen gemäß des Tarifvertrages über die zusätzliche Altersversorgung der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes vom 1. März 2002 – Altersvorsorge-TV-Kommunal – (ATV-K) in der Fassung des Änderungsvertrages Nr. 4 vom 22. Juni 2007 sowie aufgrund der Satzung der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg - Vorpommern in der Fassung vom 3. April 2002 (AmtsBl. M-V Nr. 42/2002 S. 1377) 6. Satzungsänderung vom 25. Oktober 2007 (AmtsBl. M-V/AAz. 2008 S. 219).

Die Gemeinde hat als Mitglied keine unmittelbare Verpflichtung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern. Die direkte Verpflichtung besteht von Seiten der Zusatzversorgungskasse gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern. Die Gemeinde verpflichtet sich lediglich gegenüber der Zusatzversorgungskasse, Fehlbeträge der Zusatzversorgungskasse auszugleichen, so dass diese jederzeit ihre Verpflichtungen gegenüber den Arbeitnehmern erfüllen kann. Insofern besteht eine mittelbare Verpflichtung der Gemeinde gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern.

Die Umlagen bzw. Zusatzbeiträge an die ZMV setzen sich wie folgt zusammen:

Jahr	Umlage in €		Zusatzbeitrag in €		
	Arbeitgeber 1,3%	Arbeitnehmer	Arbeitgeber 2%	Arbeitnehmer 2%	Gesamt 4%
2013	650,32	2	1.000,50	1.000,50	2.001,00
2014	680,02	2	1.046,19	1.046,19	2.092,38
2015	783,64	2	1.205,61	1.205,60	2.411,21

2. Personalbestand

Die durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zeigt folgende Übersicht:

	Durchschnittliche Anzahl
Beamte	**0**
- davon auf Probe	0
- davon teilzeitbeschäftigt	0
Arbeitnehmer/Innen	**2**
- davon Auszubildende	0
- davon teilzeitbeschäftigt	0
- davon Freistellungsphase Altersteilzeit	0
Summe	**2**

3. Derivative Finanzinstrumente

Derivate Finanzierungsinstrumente wurden nicht in Anspruch genommen.

4. Beteiligungen

Die Gemeinde ist nicht an Organisationen mit mindestens 5 % direkt oder indirekt beteiligt. Der Anteil am Eigenkapital des Zweckverbandes Grevesmühlen beträgt 2,88 %.

5. Trägerschaften von Sparkassen, die nicht bilanziert sind

Derartige Trägerschaften gibt es für die Gemeinde Upahl nicht.

6. Mitgliedschaft in Organisationen

Die Gemeinde Upahl ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Name der Organisation	Leistungen an die Organisation
	In T€
Wasser- und Bodenverband Stepenitz-Maurine	22,7
Hanseatische Feuerwehrunfallkasse Nord	2,0
Städte- und Gemeindetag Mecklenburg-Vorpommern	0,7
Kreisfeuerwehrverband NWM	0,5
Unfallkasse Mecklenburg-Vorpommern	1,8
Insgesamt	**27,7**

7. Sonstige wesentliche Verträge

Die Gemeinde Upahl hat folgende wesentliche Verträge (Jahresvolumen über 2 T€) abgeschlossen:

	Jährliche Leistung in T€
1. Verpflichtende Verträge	
Stromlieferverträge (diverse)	30,4
Reinigungsverträge (diverse)	6,3
Dienstleistungsverträge Winterdienst	3,4
Verwaltervertrag Wohnungsverwaltung	10,9
Vertrag zur Jugendsozialarbeit	0,7
Grünpflege Sportplatz Sievershagen	3,5
2. Berechtigende Verträge	
Konzessionsvertrag Strom	18,9
Konzessionsvertrag Gas	2,4
Pacht Windkraftanlage	39,0
Diverse Garagen- und Gartenpachtverträge	4,5
Diverse Landpachtverträge	23,8
Nutzungsvertrag Kita Upahl	16,8

8. Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

Die Gemeinde Upahl hat keine uneingeschränkten Haftungsverhältnisse für Organisationen aufgrund gesetzlicher Vorschriften oder vertraglicher Vereinbarungen.

9. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Es bestehen keine Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

10. Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

Zum Bilanzstichtag waren folgende Straßenbaumaßnahmen fertig gestellt, für die noch Beiträge zu erheben sind:

-	Schmiedeweg Sieverhagen	Beitragserhebung 2018	ca. 8 T€
-	Siedlerweg Sievershagen	Beitragserhebung 2018	ca. 4 T€
-	Hauptstraße OD Sievershagen	Beitragserhebung 2018	ca. 5 T€

Die Gemeinde Upahl hat im Zusammenhang mit der Gebietsänderung am 10. November 2010 eine neue Satzung erlassen. Die Straßenbaubeitragssatzung der ehemaligen Gemeinde Hanshagen stammt aus dem Jahr 2003.

11. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen

Es wurden keine Verpflichtungsermächtigungen in Anspruch genommen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen.

12. Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Die Gemeinde hat keine finanziellen Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

13. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Zum Bilanzstichtag sind alle hinreichend konkretisierten finanziellen Verpflichtungen als Verbindlichkeiten oder Rückstellungen erfasst. Darüber hinaus sind zum Bilanzerstellungszeitpunkt keine Sachverhalte bekannt, aus denen sich weitere finanzielle Verpflichtungen für die Gemeinde Upahl ergeben.

14. Sonstige Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag hat die Gemeinde keine Ausfallbürgschaften oder ähnliches übernommen.

15. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Die Anlagen, die durch den Wasser- und Bodenverband bewirtschaftet werden, wurden nach dem Zeitwert bewertet und abgeschrieben. Zu erwartende Ersatzinvestitionen dürften in den kommenden Jahren jedoch deutlich teurer ausfallen. Der Umfang kann derzeit jedoch nicht beziffert werden.

Die übrigen zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung bekannten finanziellen Verpflichtungen wurden in entsprechenden Rückstellungen berücksichtigt. Für weitere drohende finanzielle Verpflichtungen lagen keine Anhaltspunkte vor.

16. Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grundstücken

Sämtliche vorhandene Nutzungs-, Verfügungs- oder Verwertungsbeschränkungen (z.B. Geh-, Leitungs-, Wegerechte u. ä.), die im Grundbuch beschrieben sind, wurden bei der Bewertung der bebauten und unbebauten Grundstücke berücksichtigt.

Die Gemeinde hat mit der Stadtwerke Grevesmühlen GmbH einen Konzessionsvertrag für die Versorgung mit Erdgas geschlossen. Außerdem hat die Gemeinde mit der E.DIS AG zwei Konzessionsverträge für die Versorgung mit elektrischer Energie, jeweils für die Gebiete der Altgemeinden Upahl und Hanshagen, geschlossen.

In den Verträgen gestattet die Gemeinde dem Konzessionsnehmer die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.

Ort, Datum Unterschrift des Bürgermeisters

Grevesmühlen, 21. JUNI 2018

Steve Springer
Bürgermeister der Gemeinde Upahl

Anlagenbuchführung
Anlagenübersicht

erstellt am: **29.05.2018 / 16:11:10**
erstellt von: **Herr Holtz, SB ANBU**
erstellt für: **10 Upahl**
Haushaltsjahr: **2014**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagenummern

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2 GemHVO-Doppik) Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		Kennzahlen		außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge
	Stand zum 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2014	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2013	Zuschreibung im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2014	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Rest-buchwert	
	in EUR															
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	1.128.225,91	0,00	0,00	20.000,00	1.148.225,91	456.986,61	0,00	28.668,42	0,00	0,00	485.655,03	662.570,88	671.239,30	2,49	57,70	0,00
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	20.000,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	1.148.225,91	0,00	0,00	0,00	1.148.225,91	456.986,61	0,00	28.668,42	0,00	0,00	485.655,03	662.570,88	691.239,30	2,49	57,70	0,00
1.2.1 Wald, Forsten	142.991,33	0,00	0,00	0,00	142.991,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.991,33	142.991,33	0,00	100,00	0,00
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	985.913,00	3.065,92	14.872,36	30.491,78	1.004.598,34	35,12	0,00	135,49	0,00	0,00	170,61	1.004.427,73	985.877,88	0,01	99,98	0,00
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.894.810,81	17.031,89	4.317,20	-2.162,86	3.905.362,64	762.065,19	0,00	82.202,63	0,00	4.317,20	839.950,62	3.065.412,02	3.132.745,62	2,10	78,49	0,00
1.2.4 Infrastrukturvermögen	13.336.355,24	67.026,22	1.062,83	51.393,84	13.453.712,47	7.364.629,92	0,00	344.060,31	0,00	320,71	7.708.369,52	5.745.342,95	5.971.725,32	2,55	42,70	0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	100,00	0,00
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	726.956,12	7.670,21	601,00	11.203,98	745.229,31	413.483,47	0,00	46.178,76	0,00	500,00	459.162,23	286.067,08	313.472,65	6,19	38,38	0,00
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	65.283,98	3.953,80	1.995,78	2.789,99	70.031,99	38.615,47	0,00	4.700,95	0,00	1.446,96	41.869,46	28.162,53	26.668,51	6,71	40,21	0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	26.444,77	0,00	-26.444,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Sachanlagen	19.152.312,48	125.192,81	22.849,17	67.271,96	19.321.928,08	8.578.829,17	0,00	477.278,14	0,00	6.584,87	9.049.522,44	10.272.405,64	10.573.483,31	2,47	53,16	0,00
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	596.745,46	0,00	0,00	0,00	596.745,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596.745,46	596.745,46	0,00	100,00	0,00
Summe Finanzanlagen	596.745,46	0,00	0,00	0,00	596.745,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596.745,46	596.745,46	0,00	100,00	0,00
Summe Anlagevermögen	20.897.283,85	125.192,81	22.849,17	67.271,96	21.066.899,45	9.035.815,78	0,00	505.946,56	0,00	6.584,87	9.535.177,47	11.531.721,98	11.861.468,07	2,40	54,73	0,00
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	3.004.366,82	16.403,71	1.146,69	0,00	3.019.623,84	699.465,81	0,00	84.684,91	0,00	274,97	783.875,75	2.235.748,09	2.304.901,01	2,80	74,04	0,00
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	97.412,77	0,00	58,44	0,00	97.354,33	55.594,84	0,00	3.066,44	0,00	18,60	58.642,68	38.711,65	41.817,93	3,14	39,76	0,00
2. Summe Sonderposten zum Anlagevermögen	3.101.779,59	16.403,71	1.205,13	0,00	3.116.978,17	755.060,65	0,00	87.751,35	0,00	293,57	842.518,43	2.274.459,74	2.346.718,94	2,81	72,97	0,00

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Forderungsübersicht gem. § 51 GemHVO-Doppik Gemeinde Upahl zum 31.12.2014

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				Kumulierte Abzinsung	Wertberichti-gungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsvorjahres
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
		in €							
2.2.1	**Öffentlich-rechtliche Forderungen, Ford. aus Transferleist.**	**53.545,64 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**53.545,64 €**	**0,00 €**	**28.669,64 €**	**24.876,00 €**	**2.862,48 €**
	Gebührenforderungen	0,55 €	0,00 €	0,00 €	0,55 €	0,00 €	4,37 €	-3,82 €	158,64 €
	Beitragsforderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Steuerforderungen	46.626,34 €	0,00 €	0,00 €	46.626,34 €	0,00 €	21.793,02 €	24.833,32 €	2.579,63 €
	- Grundsteuer	647,66 €	0,00 €	0,00 €	647,66 €	0,00 €	66,02 €	581,64 €	598,51 €
	- Gewerbesteuer	43.794,00 €	0,00 €	0,00 €	43.794,00 €	0,00 €	21.727,00 €	22.067,00 €	577,98 €
	- Sonstige	2.184,68 €	0,00 €	0,00 €	2.184,68 €	0,00 €	0,00 €	2.184,68 €	1.403,14 €
	Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	62,21 €
	Sonstige öffentlich-rechtliche Ford.	6.918,75 €	0,00 €	0,00 €	6.918,75 €	0,00 €	6.872,25 €	46,50 €	62,00 €
2.2.2	**Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**	**24.856,64 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**24.856,64 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**24.856,64 €**	**42.329,95 €**
2.2.3	**Forderungen gegen verbundene Unternehmen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
	keine								

Forderungsübersicht gem. § 51 GemHVO-Doppik Gemeinde Upahl zum 31.12.2014

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				Kumulierte Abzinsung	Wertberichti-gungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsvorjahres
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
		in €							
2.2.4	**Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
	keine								
2.2.5	**Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
	keine								
2.2.6	**Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich**	**1.672.954,45 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1.672.954,45 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1.672.954,45 €**	**1.317.445,38 €**
2.2.7	**Sonstige Vermögensgegenstände**	**16.785,31 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**16.785,31 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**16.785,31 €**	**280,85 €**
	Sonstige Vermögensgegenstände	16.785,31 €	0,00 €	0,00 €	16.785,31 €	0,00 €	0,00 €	16.785,31 €	280,85 €
	Debitorische Kreditoren	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.2	**Summe Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände**	**1.768.142,04 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1.768.142,04 €**	**0,00 €**	**28.669,64 €**	**1.739.472,40 €**	**1.362.918,66 €**

Verbindlichkeitenübersicht gem. § 52 GemHVO-Doppik für die Gemeinde Upahl per 31.12.2014

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2014 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2014 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2014	Stand zum 31.12.2014 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand-rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2013 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €								
4.1	**Anleihen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.2	**Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen**	**23.311,91 €**	**123.876,98 €**	**190.559,08 €**	**337.747,97 €**	**0,00 €**	**337.747,97 €**	**0,00 €**		**363.073,13 €**
	davon									
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungs-maßnahmen	23.311,91 €	123.876,98 €	190.559,08 €	337.747,97 €	0,00 €	337.747,97 €	0,00 €		363.073,13 €
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.2.2.1	Verbindlichkeiten aus der Zwischenfinanzierung von Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.2.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Zwischen-finanzierung von laufenden Ein- und Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.2.2.3	Sonstige Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.3	**Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.4	**Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.5	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	**8.990,41 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**8.990,41 €**	**0,00 €**	**8.990,41 €**	**0,00 €**		**15.207,91 €**
4.6	**Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**	**29,48 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**29,48 €**	**0,00 €**	**29,48 €**	**0,00 €**		**29,48 €**

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2014 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2014 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2014	Stand zum 31.12.2014 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand-rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2013 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €								
4.7	**Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.8	**Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.9	**Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonder-rechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.10	**Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich**	**5.324,37 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**5.324,37 €**	**0,00 €**	**5.324,37 €**	**0,00 €**		**4.308,71 €**
4.11	**Sonstige Verbindlichkeiten**	**6.949,06 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**6.949,06 €**	**0,00 €**	**6.949,06 €**	**0,00 €**		**71.472,24 €**
	davon									
	Sonstige Verbindlichkeiten	6.949,06 €	0,00 €	0,00 €	6.949,06 €	0,00 €	6.949,06 €	0,00 €	0,00 €	71.472,24 €
	Kreditorische Debitoren	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	**Summe der Verbindlichkeiten**	**44.605,23 €**	**123.876,98 €**	**190.559,08 €**	**359.041,29 €**	**0,00 €**	**359.041,29 €**	**0,00 €**		**454.091,47 €**

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1. Aufwandsermächtigungen				
	Summe Aufwandsermächtigungen			
2. Auszahlungsermächtigungen				
2.1	**Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen**			
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
2.2	**Auszahlungen und Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**			
	11401.09600000S-041 Anzahlungen auf Sachanlagen-Aufstellung von Sitzmöglichkeiten beim Gemeindehaus und Feuerwehr	4.300,00 €	0,00 €	4.300,00 €
	11402.09100000S-034 Anlagen im Bau-Errichtung einer Unterstellhalle (Fahrzeughalle) in Upahl	11.900,00 €	10.147,13 €	1.752,87 €
	12601.09100000S-010 Anzahlungen auf Sachanlagen-Umstellung der Feuerwehr auf Digitalfunk	5.000,00 €	548,98 €	4.451,02 €
	54101.09600000S-017 Anlagen im Bau-Ausbau der Straße "Am Sportplatz" Upahl	10.000,00 €	5.920,54 €	4.079,46 €
	54101.09600000S-009 Anlagen im Bau-Ausbau des ländlichen Weges Kastahn-Sievershagen	6.356,76 €	1.187,53 €	5.169,23 €
	55301.09600000S-044 Anlagen im Bau-Errichtung Zaun am Kriegerdenkmal	9.000,00 €	0,00 €	9.000,00 €
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			*28.752,58 €*
	54101.23316200H-043 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land-Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED-Technik	32.300,00 €	9.247,23 €	23.052,77 €
	54301.23316200H-043 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land-Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED-Technik	15.100,00 €	4.300,00 €	10.800,00 €
	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			*33.852,77 €*
	Saldo 2014 (Auszahlungen - Einzahlungen)			**-5.100,19 €**
2.3	**Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**			
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Summe Auszahlungsermächtigungen			
		genehmigte Festsetzung des Haushaltsjahres	davon im Haushaltsjahr in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen				
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 1 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO-Doppik)	Gesamtbetrag	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten weiterer Haushaltsfolgejahre
	in €				
Summe					

Muster 5a (zu § 17 Absatz 7 GemHVO-Doppik) **Gemeinde:** Upahl für JA 31.12.2014

Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz

lfd. Nr			laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
			in €			
			1	2	3	4
1.		Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				1.317.152,41
2.	-	Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltvorjahres				0,00
3.	**=**	**Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsunfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres**	2.188.814,48	-873.456,10	1.794,03	**1.317.152,41**
4.	+	Korrektur des Vortrages gem. Anlage 6 der Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik, Nummer 7	0,00	0,00		
5.	**=**	**Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltvorjahres**	2.188.814,48	-873.456,10	1.794,03	**1.317.152,41**
6.	+	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 26 GemHVO-Doppik	420.616,85			420.616,85
7.	-	Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Invenstitionsförderungsmaßnahmen	24.748,00			24.748,00
8.	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 41 GemHVO)		-40.026,85		-40.026,85
9.	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen u. Investitionsförderngsmaßn. (ohne planmäßige Tilgung)		0,00		0,00
10.	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durch-laufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nr. 55 GemHVO-Doppik)			40,16	40,16
11.	**=**	**Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungs-fähigkeit zum 31.12. des Haushalts-jahres**	**2.584.683,33**	**-913.482,95**	**1.834,19**	**1.673.034,57**
Kontrollrechnung:						
12.		Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nr. 60 GemHVO-Doppik)				1.673.034,57
13.	-	Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nr. 58 GemHVO-Doppik)				0,00
14.	**=**	**Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres**				**1.673.034,57**

Gemeinde Upahl

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: **VO/10GV/2018-285** Status: öffentlich Aktenzeichen:
Federführender Geschäftsbereich: Finanzen	Datum: 13.06.2018 Verfasser: Frau Stoffregen

Entlastung des Bürgermeisters für das Jahr 2014

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Teilnehmer	Ja	Nein	Enthaltung
12.07.2018	Gemeindevertretung Upahl				

Die Gemeindevertretung beschließt die Entlastung des Bürgermeisters für das Jahr 2014.

Sachverhalt:
Gemäß § 60 KV M-V hat die Gemeindevertretung über die Entlastung des Bürgermeisters zu entscheiden.
Der Rechnungsprüfungsausschuss der Verwaltungsgemeinschaft hat den Jahresabschluss der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2014 gemäß § 3a KPG geprüft.
Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Entlastung des Bürgermeisters durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 03.07.2018 die Entlastung des Bürgermeisters empfohlen.

Finanzielle Auswirkungen:

Unterschrift Einreicher	Unterschrift Geschäftsbereich

Gemeinde Upahl

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: **VO/10GV/2018-286** Status: öffentlich Aktenzeichen:
Federführender Geschäftsbereich: Finanzen	Datum: 13.06.2018 Verfasser: Frau Stoffregen

Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl für das Jahr 2015

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Teilnehmer	Ja	Nein	Enthaltung
12.07.2018	Gemeindevertretung Upahl				

Die Gemeindevertretung beschließt die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2015 i. d. F. vom 04.06.2018.

Der Jahresfehlbetrag in Höhe von 489.233,30 Euro ist in das Jahr 2016 als negativer Ergebnisvortrag zu übertragen. Der Ergebnisvortrag saldiert sich somit auf -965.108,08 Euro.

Für die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 80.519,91 Euro wird die Notwendigkeit anerkannt.

Sachverhalt:
Gemäß § 60 KV M-V hat die Gemeinde für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Die Gemeindevertretung beschließt über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2015 gemäß § 3a KPG geprüft und das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem Prüfungsvermerk zusammengefasst, welche dieser Vorlage beigefügt sind.

Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Feststellung der Gemeindevertretung und der Entlastung des Bürgermeisters durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten. Die Entlastung des Bürgermeisters erfolgt mit gesondertem Beschluss.

Finanzielle Auswirkungen: siehe Anhang und Rechenschaftsbericht
Anlage/n:
Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2015
Jahresabschluss 2015

Unterschrift Einreicher	Unterschrift Geschäftsbereich

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses

der Gemeinde Upahl

für das Jahr 2015

durch den gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschuss

der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land

1. Auftrag und Auftragsdurchführung
2. Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Gemeinde
3. Rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse
4. Aktuelle wirtschaftliche Grundlagen
5. Vorjahresabschluss
6. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
7. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung / zum Rechnungswesen
8. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
9. Abschließender Prüfungsvermerk
9.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen
9.2 Bestätigungsvermerk
9.3 Entlastungsvorschlag
10. Anlagen

-.-.-.-.-.-.-.-.-.-.-

1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der gemeinsame Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land legt hiermit seinen Bericht über die Prüfung des Haushaltsjahres 2015 und des Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl zum 31.12.2015 vor.

Die Rechtsgrundlagen ergeben sich aus den §§ 3 (Aufgaben der örtlichen Prüfung) und 3 a (Prüfung des Jahresabschlusses und des Gesamtabschlusses) des Kommunalprüfungsgesetzes (KPG M-V) vom 6. April 1993 (GVOBl. M-V 1993, S. 250), zuletzt geändert durch Artikel 8 des Gesetzes vom 17. Dezember 2009 (GVOBl. M-V S. 687, 720).

Prüfungsgegenstand nach diesem Gesetz sind:

- der Jahresabschluss
- die Anlagen zum Jahresabschluss
- das Rechnungswesen
- das Belegwesen
- die wirtschaftlichen Verhältnisse
- die Ordnungsmäßigkeit der Verwaltungsführung
- die Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft

Die Erstellung des Jahresabschlusses war nicht Aufgabe des Ausschusses. Der Jahresabschluss ist durch die Verwaltung zu erstellen.

Soweit es der Gegenstand der örtlichen Prüfung erfordert, kann sich der Rechnungsprüfungsausschuss sachverständiger Dritter als Prüfer bedienen. Diese Möglichkeit wurde nicht in Anspruch genommen.

Der Prüfungsbericht bezieht sich auf den Jahresabschluss der Gemeinde zum 31.12.2015, der als Anlage dem Prüfungsbericht beigefügt ist. Der Rechnungsprüfungsausschuss weist darauf hin, dass der Prüfungsbericht nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss verwendet werden darf. Der Bericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung und als Grundlage für den Entlastungsbeschluss.

Die Prüfung erfolgte bis zur Bildung des gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses am 25.11.2013 durch den Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Grevesmühlen-Land.

2. Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Gemeinde

Der Anhang ist dem Jahresabschluss als Anlage beigefügt.

Aufgrund unserer Prüfung stellen wir fest, dass die Beurteilung der Lage der Gemeinde im Lagebericht zutreffend ist.

3. Rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse

3.1 Einbindung der Gemeinde in die Amts- / Kreisstruktur

Die Gemeinde Upahl ist eine amtsangehörige Gemeinde des Amtes Grevesmühlen-Land und befindet sich im Landkreis Nordwestmecklenburg. Das Amt Grevesmühlen-Land bildet seit dem 01.01.2004 eine Verwaltungsgemeinschaft mit der Stadt Grevesmühlen. Über eine öffentlich-rechtliche Vereinbarung hat das Amt die Aufgaben des übertragenen Wirkungskreises auf die Stadt Grevesmühlen übertragen.

3.2 Rechtliche Grundlagen

Sämtliche Satzungen der Gemeinde Upahl sind über die Internetseite der Verwaltungsgemeinschaft für jedermann einsehbar. Nach unseren Erkenntnissen sind alle erforderlichen Satzungen vorhanden und rechtmäßig.

3.3 Steuerliche Verhältnisse

Die Gemeinde Upahl hat keine Betriebe gewerblicher Art beim Finanzamt angemeldet. Sie verfügt zudem über keine Sondervermögen.

4. Aktuelle wirtschaftliche Grundlagen

Die Verschuldung zum 31.12.2015 betrug 273,0 (Vorjahr: 337,1) T€, was einer Pro-Kopf-Verschuldung von 260,21 (Vorjahr: 315,65) Euro je Einwohner entspricht.

Das Steueraufkommen 2015 betrug 1.174,7 (Vorjahr 928,1) T€, was einem Pro-Kopf-Aufkommen von 1.119,78 (Vorjahr: 869,02) Euro je Einwohner entspricht.

Wesentliche freiwillige Aufgaben im Haushalt der Gemeinde sind im Berichtsjahr die Seniorenbetreuung, die Dorffeste, der Zuschuss an die FFW, die Zuschüsse für Jugendsozialarbeit und Sportvereine sowie die eigenen Sportstätten.

5. Vorjahresabschluss

Die Gemeindevertretung hat den Prüfbericht der Rechnungsprüfer zum Jahresabschluss 2014 zum Zeitpunkt der Berichterstellung noch nicht zur Kenntnis genommen und die Feststellung des Jahresabschlusses 2014 sowie die Entlastung des Bürgermeisters für das Haushaltsjahr 2014 noch nicht beschlossen.

Die Veröffentlichung in der Ostsee-Zeitung ist demnach noch nicht erfolgt.

6. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

6.1 Prüfungsgegenstand

Gegenstand unserer Prüfung waren

- der Jahresabschluss (Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilrechnungen)
- die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen (Forderungsübersicht, Verbindlichkeitenübersicht)
- die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen
- der Anhang
- das Rechnungswesen unter Einbindung der EDV und internes Kontrollsystem
- Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft
- Wirtschaftliche Verhältnisse

Besondere Prüfungsschwerpunkte waren für das Haushaltsjahr:

- die Verwaltungsumlage
- Auftragsvergaben

6.2 Art und Umfang der Prüfung

Das Ministerium für Inneres und Sport hat dem gemeinsamen Antrag der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land nach § 42 b KV M-V auf Bildung eines gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses unter Auflagen und zeitlich befristet bis 2019 stattgegeben.

Die Gemeinden des Amtes Grevesmühlen-Land haben keine eigenen Rechnungsprüfungsausschüsse eingerichtet. Sie bedienen sich stattdessen des gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land. Dieser hat die örtliche Prüfung durchgeführt.

Die Rechnungsprüfungsausschussmitglieder haben zur Verbesserung der Effektivität themenbezogene Prüfungsgruppen gebildet und sich inhaltlich entsprechend spezialisiert. Der Rechnungsprüfungsausschuss besteht aus 14 Mitgliedern, welche sämtlich diverse Prüfungen vorgenommen haben.

Die Prüfungen begannen im Juni 2016 hinsichtlich der besonderen Prüfungsschwerpunkte und erstreckten sich bis in den Juli 2018.

Die Prüfung - analytische Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen - wurden ausschließlich in Stichproben durchgeführt.

Von der Verwaltung sind uns alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise erbracht und die schriftliche Vollständigkeitserklärung abgegeben worden. Darin wird insbesondere versichert, dass in der Buchführung alle buchungspflichtigen Vorgänge und in dem vorliegenden Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen und Abgrenzungen, außerdem sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind.

Als Auskunftspersonen standen uns die Leiterin des Geschäftsbereiches Finanzen, Frau Lenschow, deren Stellvertreterin Frau Stoffregen sowie der Leiter der Stadtkasse, Herr Filter zur Verfügung. Außerdem wurden zu diversen Einzelproblematiken die zuständigen Amtsleiter oder Sachbearbeiter hinzugezogen.

7. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung / zum Rechnungswesen

7.1 Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens

Es liegen folgende Dienstanweisungen und Arbeitsanweisungen zum Rechnungswesen vor:

- Allgemeine Dienst- und Geschäftsanweisung vom 14.02.2005
- Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens in der Stadt Grevesmühlen vom 06.08.2008, Neufassung vom 04.03.2011, zuletzt geändert am 18.09.2015
- Dienstanweisung über die Unterschriftenbefugnis und das Zeichnungsrecht für Kassenanordnungen in der Stadt Grevesmühlen vom 09.01.2009
- Dienstanweisung zu den Übergangsregelungen vom kameralen auf das doppische Haushalts- und Rechnungswesen vom 06.10.2008
- Inventurrichtlinie für die Stadt Grevesmühlen, das Amt Grevesmühlen-Land und die amtsangehörigen Gemeinden vom 29.01.2007
- Dienstanweisung zur Umsetzung der Rechnungsrichtlinie vom 01.07.2004, zuletzt geändert am 01.08.2007
- Dienstanweisung über die Handvorschüsse und Einzahlungskassen der Stadtkasse Grevesmühlen vom 25.02.2013, zuletzt geändert am 23.12.2015
- Dienstanweisung für Vollstreckungsbeamte der Stadt Grevesmühlen vom 14.11.2001

- Dienstanweisung zur Organisation der Anlagenbuchhaltung in der Verwaltungsgemeinschaft Grevesmühlen vom 20.01.2015

Das interne Kontrollsystem wird hauptsächlich über die Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens festgelegt. Kern sind vor allem die Trennung der Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit von der Anordnungsbefugnis, die Überwachung der Haushaltsansätze und die Einbindung der Nebenbuchhaltungen.

Für die Buchführung wird die Finanzsoftware CIP-KD Version 4.2.4. der Firma C.I.P. Gesellschaft für Kommunale EDV-Lösungen mbH mit Sitz in Erfurt eingesetzt. Die Betreuung erfolgt über die Niederlassung Support Nord in Schwentinental.

Die Finanzsoftware umfasst die Finanzbuchführung einschließlich Haushaltsplanung und Grund- und Kennzahlen, das Kassenwesen einschließlich Tages- und Jahresabschluss, die Steuern und Abgaben mit Personenkontenverwaltung, die Kosten- und Leistungsrechnung sowie die Anlagenbuchführung in Inventarverwaltung.

Die Anbindung der Nebenbuchhaltungen an die Finanzbuchhaltung erfolgt über Schnittstellen.

Nach Auskunft der Verwaltung erfolgen generell Programmprüfungen und Funktionstests vor Einsatz der IT-Programme durch die Sachbearbeiter, gleiches gilt für Updates. Die Software wird sachgerecht eingesetzt. Eine Prüfung der IT seitens des Rechnungsprüfungsausschusses hat am 05.12.2013 stattgefunden.

Interne Leistungsverrechnungen werden teilweise vorgenommen. Dies betrifft hauptsächlich die Zuordnung der Personalaufwendungen auf die Produkte, die Verrechnung der Erträge und Aufwendungen des Gebäude- und Flächenmanagements sowie der zentralen Dienste. Es liegt keine Dienstanweisung für die Interne Leistungsverrechnung vor.

Für die Belegerfassung greift die Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens. Über das Rechnungseingangsbuch, welches zentral in der Buchhaltung über Excel geführt wird, ist eine Überwachung der Bearbeitungsfristen gewährleistet. Die Vorkontierung erfolgt dezentral durch die Produktverantwortlichen in den Fachämtern. Die Buchungen erfolgen zentral in der Finanzbuchhaltung, wobei eine Kontrolle der Kontierung, insbesondere auch hinsichtlich der Rechnungsabgrenzung und Abgrenzung von Unterhaltungsaufwendungen und Investitionen erfolgt. Die Buchung sämtlicher Investitionen und der dazugehörigen Sonderposten erfolgt in der Anlagenbuchhaltung. Die Ist-Buchungen der Ein- und Auszahlungen erfolgt in der Kasse. Diese Buchungen werden gemäß Dienstanweisung bis auf wenige Ausnahmen nur vorgenommen, soweit eine Anordnung vorliegt. In den genannten Ausnahmefällen werden die Anordnungen bis spätestens zum Tagesabschluss nachgeholt.

Die Belegablage erfolgt für zwei Haushaltsjahre zentral in der Kasse, sämtlichen Anordnungen werden buchungsrelevante Unterlagen beigefügt. Komplette Vorgänge befinden sich in der Regel in den Fachämtern. Nach zwei Jahren erfolgt eine Übergabe an das Stadtarchiv.

Die Inventurrichtlinie ist die Grundlage für die Durchführung der Inventuren. Außerdem greift die Richtlinie zur Erfassung und Bewertung des Vermögens. Für die Aufstellung der Eröffnungsbilanz wurde eine Inventur aller Vermögensgegenstände vorgenommen.

Die Abschreibungssätze werden nach der amtlichen Tabelle gebildet

Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

Gemäß § 60 Absatz 4 der der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern ist der Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen. Die Verwaltung kann keinen Ausdruck eines vorläufigen Jahresabschlusses (ohne Abschreibungen und Auflösungen von Sonderposten) vorlegen.

Gemäß § 60 Absatz 5 der der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern beschließt die Gemeindevertretung über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Haushaltsjahres.

Prüfungsfeststellung:

Die Fertigstellung und Prüfung des Jahresabschlusses und somit auch die spätere Beschlussfassung erfolgten nicht in der gesetzlich vorgegebenen Frist. Die Verwaltung begründet dies mit der zeit- und personalaufwendigen Erstellung der Eröffnungsbilanzen, die aufgrund des Frühstarter-Status und der Kopplung an das umfangreiche Projekt der Verbandsgemeinden des Zweckverbandes Grevesmühlen zudem mit erheblichen Unwegsamkeiten verbunden war.

Ergebnisrechnung

Die Form der vorliegenden Ergebnisrechnung entspricht den Vorgaben des Musters gemäß GemHVO. Auf die Darstellung der Null-Positionen wurde zulässigerweise verzichtet. Die vorgegebene Nummerierung wurde dennoch beachtet.

Die Gliederungsstetigkeit gegenüber der Haushaltsplanung wurde beachtet. Die Aufwendungen und Erträge wurden vollständig, getrennt voneinander und periodengerecht ausgewiesen. Das grundsätzliche Saldierungsverbot wurde beachtet. Der Jahresabschluss setzt auf den Haushaltsplan 2015 auf. Stichprobenartige Prüfungen ergaben, dass Erträge und Aufwendungen unter Beachtung des landeseinheitlichen Kontenrahmenplans auf den richtigen Konten und unter den richtigen Posten der Ergebnisrechnung ausgewiesen sind.

Außerordentliche Erträge/außerordentliche Aufwendungen sind nicht angefallen und waren somit auch nicht im Anhang zu erläutern.

Wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen und zu den Vorjahresergebnissen wurden im Anhang erläutert und plausibel begründet.

Finanzrechnung

Die Form der vorliegenden Finanzrechnung entspricht den Vorgaben des Musters gemäß GemHVO. Auf die Darstellung der Null-Positionen wurde zulässigerweise verzichtet. Die vorgegebene Nummerierung wurde dennoch beachtet.

Alle Zahlungen sind nach stichprobenartiger Prüfung vollständig, getrennt voneinander und periodengerecht dokumentiert. Einzahlungen und Auszahlungen sind unter Beachtung des landeseinheitlichen Kontenrahmenplans den richtigen Konten und diese den entsprechenden Posten der Finanzrechnung zugewiesen. Die von der Statistik vorgegebenen Bereichsabgrenzungen wurden beachtet.

Die in den Saldenlisten ausgewiesenen Werte stimmen mit denen in der Finanzrechnung überein.

Wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen und zu den Vorjahresergebnissen wurden im Anhang erläutert und plausibel begründet.

Im Rahmen der Verwaltungsgemeinschaft ist die Stadt Grevesmühlen Einheitskasse für das Amt und die amtsangehörigen Gemeinden. Daher verfügt die Gemeinde über keinen Bargeldbestand. Die Bestände werden über Forderungen oder Verbindlichkeiten gegenüber

der Stadt Grevesmühlen geführt. Durchlaufende Finanzmittel und haushaltsfremde Vorgänge werden gesondert erfasst.

In allen Fällen liegen Kassenanordnungen vor, die rechnerische und sachliche Richtigkeit wird stets geprüft. Ohne diese Unterschriften erfolgt weder eine Buchung in der zentralen Finanzbuchhaltung noch eine Annahme in der Kasse. Die Zahlungsanordnungen enthalten die in der Dienstanweisung vorgeschriebenen Mindestinhalte.

Investitionskredite wurden 2015 nicht veranschlagt und nicht aufgenommen. Es erfolgte eine vorfristige Ablösung eines Darlehens zum Ablauf der Zinsbindung auf Beschluss der Gemeindevertretung im Zusammenhang mit der Haushaltskonsolidierung.

In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (-95.037,39 Euro) nicht ausreichend, die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (22.674,60 Euro) sowie der ähnlichen Verbindlichkeiten gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik zu decken. Der Saldo hat sich jedoch gegenüber der Planung um 360.362,61 Euro und somit erheblich verbessert. Jedoch können keine selbst erwirtschafteten Finanzmittel zur Investitionsfinanzierung eingesetzt werden.

Teilrechnungen

Die Form der Teilrechnungen entspricht den Vorgaben des Musters gemäß GemHVO. Auf die Darstellung der Null-Positionen wurde zulässigerweise verzichtet. Die vorgegebene Nummerierung wurde dennoch beachtet.

Die Teilhaushalte wurden im Wesentlichen nach der örtlichen Organisation und nach den Bewirtschaftungseinheiten und Zuständigkeiten gebildet. Der Hauptbereich 6 des landeseinheitlichen Produktrahmenplanes wurde als gesonderter Teilhauhalt ausgewiesen.

Die Investitionen sind entsprechenden Produkten zugeordnet. Die Darstellung erfolgt oberhalb der von der Gemeindevertretung festgesetzten Wertgrenze (2.000 Euro) maßnahmengenau.

Haushaltsausgleich

Die Prüfung des Jahresabschlusses führte zu keinen Beanstandungen, die sich auf den Haushaltsausgleich auswirken.

Unter Berücksichtigung der Vorträge aus Haushaltsvorjahren wurde der Haushaltsausgleich nicht erreicht.

Die Voraussetzungen zum Haushaltsausgleich wurden in der

- Ergebnisrechnung nicht erreicht.

- Finanzrechnung (unterjährig) nicht erreicht.

Unter Berücksichtigung des positiven Saldovortrags aus den Vorjahren ist die Finanzrechnung ausgeglichen.

Auch zum Ende des Finanzplanungszeitraums ist die Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung von Fehlbetragsvorträgen aus Vorjahren voraussichtlich nicht ausgeglichen.

Anhang

Der Anhang ist dem Jahresabschluss beigefügt.

Der Anhang trägt aufgrund der Angaben dazu bei, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Upahl vermittelt.

Die Angaben zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (einschließlich Abschreibungsmethode) wurden vollständig dokumentiert und verständlich zum Ausdruck gebracht.

Erhebliche Unterschiede, die sich aus der Gegenüberstellung der Bilanzposten mit denen des Haushaltsvorjahres ergeben, wurden hinreichend erläutert.

Soweit relevant, sind Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften, Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten, sonstige Haftungsverhältnisse und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen sowie sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können ausreichend dokumentiert.

Die vorgeschriebenen Angaben zu Organisationen, deren Anteile zu mindestens 5% der Gemeinde gehören, sowie zu den Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet, wurden gemacht.

Die durchschnittliche Anzahl der Beschäftigten im Haushaltsjahr ist angegeben.

Die wesentlichen Mitgliedschaften der Gemeinde in Organisationen sind angegeben.

Die wesentlichen Verträge der Gemeinde sind im Anhang benannt.

Der Anhang ist dem Jahresabschluss beigefügt.

Rechenschaftsbericht

Auf einen Rechenschaftsbericht kann gemäß Verwaltungsvorschrift des Ministeriums für Inneres und Sport zur Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik und zur Gemeindekassenverordnung-Doppik (VV Meckl.-Vorp. Gl. Nr. 2020-20, Amtsblatt für M-V Nr. 22, Seite 310) für die nachzuholenden Jahresabschlüsse bis einschließlich 2013 verzichtet werden. Aufgrund der kurzfristig festzustellenden Abschlüsse bis zum Juli 2018 (Haushaltsgenehmigung) wird für 2014 und 2015 ebenfalls auf die Rechenschaftsberichte verzichtet.

Anlagenübersicht / Sonderpostenübersicht

Dem Jahresabschluss ist eine Anlagen-/Sonderpostenübersicht beigefügt.

Forderungsübersicht/ Verbindlichkeitenübersicht

Dem Jahresabschluss sind eine Forderungsübersicht und eine Verbindlichkeitenübersicht beigefügt.

Übersicht über die im Haushaltsfolgejahr fortgeltenden Haushaltsermächtigungen

Der Anhang geht ausführlich auf die zu übertragenden Haushaltsermächtigungen ein. Es liegen Beschlüsse der Gemeindevertretung zur Übertragung vor. Dem Jahresabschluss ist eine Übersicht der über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen beigefügt.

7.2 Prüfungsergebnisse aus den besonderen Prüfungsschwerpunkten

a) Prüfung der Verwaltungsumlage 2015

Durch die Konstruktion der Verwaltungsgemeinschaft von Amt-Grevesmühlen–Land und Stadt Grevesmühlen bildet die Verwaltungsumlage, die das Amt an die Stadt zu zahlen hat, die wesentliche Größe bei der Berechnung der Amtsumlage, die wiederum von den Gemeinden an das Amt gezahlt wird. Daher legt der Rechnungsprüfungsausschuss besonderes Augenmerk auf die Prüfung der Verwaltungsumlage.
Zur Prüfung lagen alle Kassenbelege der für die Abrechnung relevanten Konten des Jahres 2015 vor.
Die Umlage wird aufgrund des öffentlich-rechtlichen Vertrages zwischen Amt und Stadt, welcher im Jahr 2003 geschlossen wurde berechnet. Nach Beitritt der Gemeinde Gägelow zum Amt wurden die Umlagefaktoren im Jahr 2006 angepasst. Eine weitere Korrektur fand 2011 statt, um die bisher zusätzlichen Verrechnungen zwischen Amt und Stadt (z.B. für den Koordinator der Gemeindearbeiter) zu vermeiden und mit in die Umlage zu integrieren. Aus Sicht des RPA ist eine Kostensteigerung von 5 % innerhalb von 10 Jahren angemessen. Es haben sowohl das Amt als auch die Stadt von der Verwaltungsgemeinschaft erheblich profitiert.
Der Vorsitzende hat die Abrechnung mit den Vorgaben des Vertrages überprüft und keine Abweichungen festgestellt. Zukünftig sollten nicht die Zins- und Tilgungsleistungen für die Gebäudedarlehen einfließen, sondern die Abschreibungen. Eine einfachere Berechnung der Verwaltungsumlage sollte mit der Neufassung des öffentlich-rechtlichen Vertrages geregelt werden.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat zur Abrechnung der Verwaltungsumlage keine negativen Prüfungsfeststellungen.

b) Auftragsvergaben 2015

Die Prüfung der Auftragsvergaben der Gemeinden und des Amtes für das Haushaltsjahr 2015 fand vom 06.06.2016 bis 15.08.2016 statt. Der Rechnungsprüfungsausschuss informierte sich über die Grundsätze, nach denen in der Verwaltungsgemeinschaft Auftragsvergaben vorgenommen werden.
Gemäß Kommunalprüfgesetz sind mindestens 10 Prozent der Auftragsvergaben zu prüfen. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat hierzu eine Auswahl aus den gesamten Auftragsvergaben der amtsangehörigen Gemeinden, des Amtes und der Stadt getroffen. Dies betraf Maßnahmen in der Stadt Grevesmühlen, den Gemeinden Bernstorf, Plüschow, Roggenstorf, Rüting, Testorf-Steinfort, Upahl, Gägelow, Warnow und Stepenitztal sowie dem Amt Grevesmühlen-Land. Die diesbezüglichen Prüfungsfeststellungen sind in gesonderten Protokollen vermerkt.
In der Gemeinde Upahl wurden die Anschaffung von geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) für die Gemeindearbeiter und die Erneuerung der Satellitenanlage auf den Mehrfamilienhäusern in Upahl geprüft.
Bei der Anschaffung von GWG gab es zum Teil Beanstandungen. Da hier die Beschaffung nicht von der Verwaltung vorgenommen wurde, fehlte jegliche Dokumentation.
Die Auftragsvergabe für die Satellitenanlage war ordnungsgemäß. Es wurde darauf hingewiesen, telefonische Bieterabfragen schriftlich zu vermerken.

8. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

8.1 Vermögenslage

Der Anhang geht auf die Investitionen des Haushaltsjahres, deren Finanzierung, die Vorräte, Forderungen und Verbindlichkeiten, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten und das Eigenkapital ein.
Die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung wurde nicht erforderlich. Die liquiden Mittel der Gemeinde betrugen zum Jahresbeginn 1.673.034,57 Euro. Sie verminderten sich aufgrund des Finanzierungsbedarfs für laufende Verwaltungstätigkeit, Sondertilgung und Investitionen zum 31.12.2015 um 176.758,19 Euro auf 1.496.276,38 Euro. Diese Mittel stellen sich als Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand gegen die Stadt Grevesmühlen im Rahmen der Einheitskasse dar.

8.2 Finanzlage

In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (-95.037,39 Euro) nicht ausreichend, die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (22.674,60 Euro) sowie der ähnlichen Verbindlichkeiten gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik zu decken. Der Saldo hat sich gegenüber der Planung um 360.362,61 Euro und somit erheblich verbessert. Jedoch können keine selbst erwirtschafteten Finanzmittel zur Investitionsfinanzierung eingesetzt werden.
Kreditaufnahmen waren im Haushaltsjahr nicht geplant und nicht erforderlich.

8.3 Ertragslage

In der Ergebnisrechnung wird ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 489.233,30 Euro ausgewiesen, der sich um rd. 531,7 T€ gegenüber dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresfehlbetrag (-1.020,9 T€) verbessert hat. Hauptursachen hierfür sind die Einsparungen bei den Abschreibungen und den Unterhaltungsaufwendungen sowie das erhöhte Steueraufkommen.
Mit dem Ergebnisvortrag aus dem Jahr 2014 saldiert sich der Fehlbetrag nunmehr auf -965.108,08 Euro.

8.4 Teilrechnungen

Die Teilrechnungen sind dem Jahresabschluss beigefügt. Wesentliche Abweichungen zur Planung werden im Anhang erläutert.

9. Abschließender Prüfungsvermerk

9.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen

Der gemeinsame Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen Land fasst das Prüfergebnis wie folgt zusammen:

- Der Jahresabschluss ist vollständig und richtig. Belegprüfungen führten zu keinen Beanstandungen. Das Belegwesen ist geordnet und nachvollziehbar.

- Schwerpunkt der Prüfung zur Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung bildeten die Verwaltungsumlage und die Auftragsvergaben. Diese Prüfungsschwerpunkte führten teilweise zu Beanstandungen.

- Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte nicht in der gesetzlich vorgegebenen Frist. Die Verwaltung begründet dies mit der zeit- und personalaufwendigen Erstellung der Eröffnungsbilanzen, die aufgrund des Frühstarter-Status und der Kopplung an das umfangreiche Projekt der Verbandsgemeinden des Zweckverbandes Grevesmühlen zudem mit erheblichen Unwegsamkeiten verbunden ist. Eine Aufstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2015 und Ermittlung der Abschreibungen und Auflösung der Sonderposten konnte erst nach Vorliegen der geprüften und beschlossenen Eröffnungsbilanz vorgenommen werden.

- Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde sind geordnet. In der Ergebnisrechnung wird ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 489.233,30 Euro ausgewiesen. In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (-95.037,39 Euro) nicht ausreichend, die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (22.674,60 Euro) sowie der ähnlichen Verbindlichkeiten gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik zu decken. Die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung wurde nicht erforderlich. Die liquiden Mittel der Gemeinde betrugen zum Jahresbeginn 1.673.034,57 Euro. Sie verminderten sich aufgrund des Finanzierungsbedarfs für laufende Verwaltungstätigkeit, Sondertilgung und Investitionen zum 31.12.2015 um 176.758,19 Euro auf 1.496.276,38 Euro. Diese Mittel stellen sich als Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand gegen die Stadt Grevesmühlen im Rahmen der Einheitskasse dar.

9.2 Bestätigungsvermerk

Nach § 1 Absatz 2 KPG haben die Gemeinden einen Rechnungsprüfungsausschuss einzurichten. Amtsangehörige Gemeinden können sich stattdessen des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes bedienen. Von dieser Möglichkeit macht die Gemeinde Gebrauch. Das Ministerium für Inneres und Sport hat dem gemeinsamen Antrag der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land nach § 42 b KV M-V auf Bildung eines gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses unter Auflagen und zeitlich befristet bis 2019 stattgegeben.

Gemäß § 1 Abs. 4 KPG obliegt die örtliche Prüfung demnach dem gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-Land. Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 bis 5 und 8 des Kommunalprüfungsgesetzes M-V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmung haben wir die Prüfung des Jahresabschlusses der

Gemeinde Upahl

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2015 bis zum 31. Dezember 2015 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik wurden von der Verwaltung gemäß § 127 Abs. 2 KV M-V erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.
Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung unter Beachtung des § 3a KPG vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.
Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Upahl sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.
Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.
Für die Gemeinde Upahl besorgt die Stadt Grevesmühlen die Kassengeschäfte und führt das Rechnungswesen.
Die Prüfung des Rechnungswesens wurde daher im Umfang auf ein erforderliches Maß eingeschränkt. In die Prüfung wurden insbesondere die Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit, die Erteilung der Kassenanordnungen, das eigene Rechnungswesen der Gemeinde, die Berücksichtigung von Entscheidungen des Bürgermeisters hinsichtlich des Rechnungswesens einbezogen.
Die Prüfung umfasste die Beurteilung der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung der Gemeinde sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.
Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53 GemHVO-Doppik sowie den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und

vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde.
Der Anhang steht im Einklang mit dem Jahresabschluss. Er vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Über die bereits genannten Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung von Bedeutung sind.

Grevesmühlen, 03.07.2018
Ort / Datum

Lange
Vorsitzender des gemeinsamen
Rechnungsprüfungsausschusses
der Stadt Grevesmühlen und des Amtes Grevesmühlen-
Land

9.3 Beschlussvorschlag des Rechnungsprüfungsausschusses für die Entlastung des Bürgermeisters

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Upahl beschließt die Entlastung des Bürgermeisters auf Basis des en Jahresabschlusses der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2015 i. d. F. vom 04.06.2018.

Begründung:

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2015 gemäß § 3a KPG geprüft. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem Prüfungsvermerk zusammengefasst. Über die Entlastung ist gemäß § 60 Absatz 5 Satz 2 in einem gesonderten Beschluss zu entscheiden.
Der Prüfungsbericht inkl. des Prüfungsvermerks ist dieser Vorlage beigefügt.
Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Entlastung des Bürgermeisters durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 03.07.2018 beschlossen, der Gemeindevertretung die Entlastung des Bürgermeisters der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2015 zu empfehlen.

10. Anlagen

10.1 Jahresabschluss

10.1.1 Ergebnisrechnung

10.1.2 Finanzrechnung

10.1.3 Teilrechnungen

10.1.4 Bilanz

10.1.5 Anhang

10.2 Anlagen zum geprüften Jahresabschluss der Gemeinde

10.2.1 Rechenschaftsbericht - entfällt

10.2.2 Anlagenübersicht

10.2.3 Forderungsübersicht

10.2.4 Verbindlichkeitenübersicht

10.2.5 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

10.2.6 Muster 5a

-.-.-.-.-.-.-.-.-.-

Jahresabschluss

der Gemeinde Upahl

zum 31.12.2015

Inhaltsverzeichnis

Ergebnisrechnung
Übersicht über die Erträge und Aufwendungen
Finanzrechnung
Teilrechnungen
Zugeordnete Produkte
Bilanz
Abkürzungsverzeichnis
Anhang

Anlagen
- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Übersicht Haushaltsermächtigungen
- Muster 5a

Ergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:23:21**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		997.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	997.100,00	0,00	997.100,00	1.179.596,56	-182.496,56	951.607,03	227.989,53	0,00	40
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		106.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.500,00	0,00	106.500,00	100.850,00	5.650,00	291.651,31	-190.801,31	0,00	41
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		31.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.800,00	0,00	31.800,00	31.473,77	326,23	29.203,14	2.270,63	0,00	43
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		263.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263.500,00	0,00	263.500,00	262.721,92	778,08	274.989,23	-12.267,31	0,00	441,443,444 ,445,448
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	315,81	484,19	1.161,65	-845,84	0,00	442,448
9.	+ Sonstige laufende Erträge		71.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.400,00	0,00	71.400,00	51.327,67	20.072,33	44.621,97	6.705,70	0,00	46
10.	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**1.471.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.471.100,00**	**0,00**	**1.471.100,00**	**1.626.285,73**	**-155.185,73**	**1.593.234,33**	**33.051,40**	**0,00**	
11.	- Personalaufwendungen		108.200,00	0,00	0,00	0,00	820,00	109.020,00	0,00	109.020,00	101.161,71	7.858,29	87.817,27	13.344,44	0,00	50
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		468.500,00	0,00	0,00	0,00	-6.273,35	462.226,65	0,00	462.226,65	290.538,31	171.688,34	324.495,02	-33.956,71	0,00	52
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		659.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	659.200,00	0,00	659.200,00	494.822,93	164.377,07	505.946,56	-11.123,63	0,00	53
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,96	-120,96	85,85	35,11	0,00	

Ergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:23:21**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		1.204.900,00	0,00	0,00	0,00	-3.586,11	1.201.313,89	0,00	1.201.313,89	1.173.124,90	28.188,99	565.604,43	607.520,47	0,00	54
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		62.700,00	0,00	0,00	0,00	-269,74	62.430,26	0,00	62.430,26	58.420,14	4.010,12	57.388,65	1.031,49	0,00	56
19.	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**2.503.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-9.309,20**	**2.494.190,80**	**0,00**	**2.494.190,80**	**2.118.188,95**	**376.001,85**	**1.541.337,78**	**576.851,17**	**0,00**	
20.	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-1.032.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.309,20**	**-1.023.090,80**	**0,00**	**-1.023.090,80**	**-491.903,22**	**-531.187,58**	**51.896,55**	**-543.799,77**	**0,00**	
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	24.111,52	888,48	61.517,23	-37.405,71	0,00	47
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		13.500,00	0,00	0,00	0,00	8.101,22	21.601,22	0,00	21.601,22	21.441,60	159,62	19.147,63	2.293,97	0,00	57
23.	**= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**		**11.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-8.101,22**	**3.398,78**	**0,00**	**3.398,78**	**2.669,92**	**728,86**	**42.369,60**	**-39.699,68**	**0,00**	
24.	**= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**		**-1.020.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.207,98**	**-1.019.692,02**	**0,00**	**-1.019.692,02**	**-489.233,30**	**-530.458,72**	**94.266,15**	**-583.499,45**	**0,00**	
25.	+ Außerordentliche Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065,92	-2.065,92	0,00	491
27.	**= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.065,92**	**-2.065,92**	**0,00**	
28.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)**		**-1.020.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.207,98**	**-1.019.692,02**	**0,00**	**-1.019.692,02**	**-489.233,30**	**-530.458,72**	**96.332,07**	**-585.565,37**	**0,00**	
29.	- Einstellungen in die Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065,92	-2.065,92	0,00	592

Ergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:23:21**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
30.	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.540,83	-19.540,83	0,00	492
31.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)**		**-1.020.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.207,98**	**-1.019.692,02**	**0,00**	**-1.019.692,02**	**-489.233,30**	**-530.458,72**	**113.806,98**	**-603.040,28**	**0,00**	
34.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)**		**-1.020.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.207,98**	**-1.019.692,02**	**0,00**	**-1.019.692,02**	**-489.233,30**	**-530.458,72**	**113.806,98**	**-603.040,28**	**0,00**	
37.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)**		**-1.020.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.207,98**	**-1.019.692,02**	**0,00**	**-1.019.692,02**	**-489.233,30**	**-530.458,72**	**113.806,98**	**-603.040,28**	**0,00**	
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-475.874,78	-----	-589.681,76	-----	-----	
39.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-965.108,08	-----	-475.874,78	-----	-----	

*** *Ende der Liste "Ergebnisrechnung"* ***

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	997.100,00	0,00	997.100,00	1.179.596,56	-182.496,56	40
	1.1	Grundsteuer A	35.600,00	0,00	35.600,00	35.873,28	-273,28	(4011)
	1.2	Grundsteuer B	177.900,00	0,00	177.900,00	195.885,28	-17.985,28	(4012)
	1.3	Gewerbesteuer	423.700,00	0,00	423.700,00	551.728,00	-128.028,00	(4013)
	1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	244.800,00	0,00	244.800,00	252.541,22	-7.741,22	(4021)
	1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	66.400,00	0,00	66.400,00	95.971,13	-29.571,13	(4022)
	1.6	Sonstige Gemeindesteuern	5.200,00	0,00	5.200,00	4.892,32	307,68	(403)
	1.7	Ausgleichsleistungen vom Land	43.500,00	0,00	43.500,00	42.705,33	794,67	(4052)
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	106.500,00	0,00	106.500,00	100.850,00	5.650,00	41
	2.4	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	16.200,00	0,00	16.200,00	12.060,42	4.139,58	(414)
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.800,00	0,00	31.800,00	31.473,77	326,23	43
	4.1	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	500,00	0,00	500,00	957,74	-457,74	(431)
	4.2	Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	27.900,00	0,00	27.900,00	27.504,72	395,28	(432)
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	263.500,00	0,00	263.500,00	262.721,92	778,08	441, 443, 444, 445, 448
	5.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	263.500,00	0,00	263.500,00	262.721,92	778,08	(441)
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	800,00	0,00	800,00	315,81	484,19	442,448
9.	+	Sonstige laufende Erträge	71.400,00	0,00	71.400,00	51.327,67	20.072,33	46
	9.1	Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	1.537,09	-1.537,09	(461)
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**1.471.100,00**	**0,00**	**1.471.100,00**	**1.626.285,73**	**-155.185,73**	
11.	-	Personalaufwendungen	109.020,00	0,00	109.020,00	101.161,71	7.858,29	50
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	462.226,65	0,00	462.226,65	290.538,31	171.688,34	52
	13.1	Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	49.836,05	0,00	49.836,05	37.220,05	12.616,00	(522)
	13.2	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	297.964,19	0,00	297.964,19	153.024,89	144.939,30	(523)
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	659.200,00	0,00	659.200,00	494.822,93	164.377,07	53
15.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	120,96	-120,96	
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.201.313,89	0,00	1.201.313,89	1.173.124,90	28.188,99	54
	16.1	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	174.815,11	0,00	174.815,11	146.381,01	28.434,10	(541)
	16.3	Gewerbesteuerumlage	60.043,55	0,00	60.043,55	60.753,66	-710,11	(5431)
	16.4	Allgemeine Umlagen an das Land	26.367,08	0,00	26.367,08	26.367,08	0,00	(5441)
	16.5	Allgemeine Umlagen an Landkreise	667.880,21	0,00	667.880,21	667.880,21	0,00	(54421)
	16.6	Allgemeine Umlagen an das Amt oder die geschäftsführende Gemeinde	263.207,94	0,00	263.207,94	263.207,94	0,00	(54422)
	16.7	Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	9.000,00	0,00	9.000,00	8.535,00	465,00	(5443)
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	62.430,26	0,00	62.430,26	58.420,14	4.010,12	56
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**2.494.190,80**	**0,00**	**2.494.190,80**	**2.118.188,95**	**376.001,85**	
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-1.023.090,80**	**0,00**	**-1.023.090,80**	**-491.903,22**	**-531.187,58**	

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	
21.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	25.000,00	0,00	25.000,00	24.111,52	888,48	47
	21.1	Zinserträge	14.000,00	0,00	14.000,00	10.700,25	3.299,75	(471, 472, 479)
	21.2	Sonstige Finanzerträge	11.000,00	0,00	11.000,00	13.411,27	-2.411,27	(473 - 479)
22.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	21.601,22	0,00	21.601,22	21.441,60	159,62	57
	22.1	Zinsaufwendungen	6.811,72	0,00	6.811,72	6.652,10	159,62	(571 - 579)
	22.2	Sonstige Finanzaufwendungen	14.789,50	0,00	14.789,50	14.789,50	0,00	(571 - 579)
23.	**=**	**Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**	**3.398,78**	**0,00**	**3.398,78**	**2.669,92**	**728,86**	
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-1.019.692,02**	**0,00**	**-1.019.692,02**	**-489.233,30**	**-530.458,72**	
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)**	**-1.019.692,02**	**0,00**	**-1.019.692,02**	**-489.233,30**	**-530.458,72**	
31.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)**	**-1.019.692,02**	**0,00**	**-1.019.692,02**	**-489.233,30**	**-530.458,72**	
34.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)**	**-1.019.692,02**	**0,00**	**-1.019.692,02**	**-489.233,30**	**-530.458,72**	
37.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)**	**-1.019.692,02**	**0,00**	**-1.019.692,02**	**-489.233,30**	**-530.458,72**	
38.		Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr	- - - - -	- - - - -	- - - - -	-475.874,78	- - - - -	
39.		Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)	- - - - -	- - - - -	- - - - -	-965.108,08	- - - - -	

**** Ende der Liste "Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung" ****

Finanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:23:21**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		997.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	997.100,00	0,00	997.100,00	1.174.652,69	-177.552,69	928.115,14	246.537,55	0,00	60
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		16.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.200,00	0,00	16.200,00	12.060,42	4.139,58	206.966,40	-194.905,98	0,00	61
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		28.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.400,00	0,00	28.400,00	28.139,61	260,39	26.187,91	1.951,70	0,00	63
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		131.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.800,00	0,00	131.800,00	154.893,45	-23.093,45	169.244,87	-14.351,42	0,00	641,648
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	315,81	484,19	1.342,86	-1.027,05	0,00	642,648
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		70.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.100,00	0,00	70.100,00	48.094,71	22.005,29	38.884,07	9.210,64	0,00	66 ./. 669
10.	**= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**1.244.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.244.400,00**	**0,00**	**1.244.400,00**	**1.418.156,69**	**-173.756,69**	**1.370.741,25**	**47.415,44**	**0,00**	
11.	- Personalauszahlungen		108.200,00	0,00	0,00	0,00	820,00	109.020,00	0,00	109.020,00	98.748,23	10.271,77	86.453,76	12.294,47	0,00	70
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		346.900,00	0,00	0,00	0,00	-6.273,35	340.626,65	0,00	340.626,65	200.247,17	140.379,48	246.470,00	-46.222,83	0,00	72
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		1.204.900,00	0,00	0,00	0,00	-3.586,11	1.201.313,89	0,00	1.201.313,89	1.169.511,19	31.802,70	613.279,96	556.231,23	0,00	74
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		51.300,00	0,00	0,00	0,00	-219,74	51.080,26	0,00	51.080,26	46.901,79	4.178,47	45.743,12	1.158,67	0,00	76 ./.7695
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 16)**		**1.711.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-9.259,20**	**1.702.040,80**	**0,00**	**1.702.040,80**	**1.515.408,38**	**186.632,42**	**991.946,84**	**523.461,54**	**0,00**	
18.	**= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 17)**		**-466.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.259,20**	**-457.640,80**	**0,00**	**-457.640,80**	**-97.251,69**	**-360.389,11**	**378.794,41**	**-476.046,10**	**0,00**	

Finanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:23:21**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
19.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	23.845,52	1.154,48	61.517,23	-37.671,71	0,00	67
20.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		13.500,00	0,00	0,00	0,00	8.101,22	21.601,22	0,00	21.601,22	21.631,22	-30,00	19.694,79	1.936,43	0,00	77
21.	**= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen (Saldo der Nummern 19 und 20)**		**11.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-8.101,22**	**3.398,78**	**0,00**	**3.398,78**	**2.214,30**	**1.184,48**	**41.822,44**	**-39.608,14**	**0,00**	
22.	**= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 18 und 21)**		**-455.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.157,98**	**-454.242,02**	**0,00**	**-454.242,02**	**-95.037,39**	**-359.204,63**	**420.616,85**	**-515.654,24**	**0,00**	
26.	**= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 22 und 25)**		**-455.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.157,98**	**-454.242,02**	**0,00**	**-454.242,02**	**-95.037,39**	**-359.204,63**	**420.616,85**	**-515.654,24**	**0,00**	
27.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.977,66	31.977,66	33.877,66	-1.900,00	35.487,04	-1.609,38	0,00	681
28.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	682
30.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.944,00	-6.944,00	17.406,40	-10.462,40	0,00	685
33.	+ Einzahlungen aus Vorräten		17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	2.310,60	14.689,40	34.074,45	-31.763,85	0,00	688
34.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 27 bis 33)**		**34.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**34.000,00**	**31.977,66**	**65.977,66**	**43.132,26**	**22.845,40**	**86.967,89**	**-43.835,63**	**0,00**	
36.	- Auszahlungen für Sachanlagen		236.900,00	0,00	0,00	0,00	1.207,98	238.107,98	19.752,58	257.860,56	56.535,62	201.324,94	126.994,74	-70.459,12	184.990,34	785
39.	- Auszahlungen für Vorräte		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.547,49	-2.547,49	0,00	2.547,49	0,00	788
40.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 35 bis 39)**		**236.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.207,98**	**238.107,98**	**19.752,58**	**257.860,56**	**59.083,11**	**198.777,45**	**126.994,74**	**-67.911,63**	**184.990,34**	

Finanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:23:21**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
41.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 34 und 40)**		**-202.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.207,98**	**-204.107,98**	**12.225,08**	**-191.882,90**	**-15.950,85**	**-175.932,05**	**-40.026,85**	**24.076,00**	**-184.990,34**	
42.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 26 und 41)**		**-658.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-50,00**	**-658.350,00**	**12.225,08**	**-646.124,92**	**-110.988,24**	**-535.136,68**	**380.590,00**	**-491.578,24**	**-184.990,34**	
44.	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		64.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.300,00	0,00	64.300,00	64.147,74	152,26	24.748,00	39.399,74	0,00	791 + 792
45.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (Saldo der Nummern 43 und 44)**		**-64.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-64.300,00**	**0,00**	**-64.300,00**	**-64.147,74**	**-152,26**	**-24.748,00**	**-39.399,74**	**0,00**	
46.	+ Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00	0,00	184.990,34	
48.	**= Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Saldo der Nummern 46 und 47)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**50,00**	**50,00**	**0,00**	**50,00**	**0,00**	**50,00**	**0,00**	**0,00**	**184.990,34**	
49.	+ Abnahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand		722.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	722.600,00	0,00	722.600,00	176.758,19	545.841,81	0,00	176.758,19	0,00	
50.	- Zunahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.225,08	12.225,08	0,00	12.225,08	355.882,16	-355.882,16	0,00	

Finanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:23:21**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
51.	**= Veränderung der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand (Saldo der Nummern 49 und 50)**		**722.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**722.600,00**	**-12.225,08**	**710.374,92**	**176.758,19**	**533.616,73**	**-355.882,16**	**532.640,35**	**0,00**	
52.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe der Nummern 45, 48 und 51)**		**658.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**50,00**	**658.350,00**	**-12.225,08**	**646.124,92**	**112.610,45**	**533.514,47**	**-380.630,16**	**493.240,61**	**184.990,34**	
53.	+ Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.274,58	-79.274,58	68.117,27	11.157,31	0,00	699
54.	- Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.896,79	-80.896,79	68.077,11	12.819,68	0,00	799
55.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (Saldo der Nummern 53 und 54)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.622,21**	**1.622,21**	**40,16**	**-1.662,37**	**0,00**	
56.	**= Kontrollrechnung (Summe der Nummern 42, 52 und 55)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
58.	Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 48 und 57)		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	50,00	0,00	-----	-----	-----	-----	
59.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1.673.035,00	1.673.034,57	-----	-----	-----	-----	

Finanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:23:21**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre	Erläuterung Konto-nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
60.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (Saldo der Nummern 59 und 51)		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	962.660,08	1.496.276,38	-----	-----	-----	-----	

*** *Ende der Liste "Finanzrechnung"* ***

Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1** **Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Verantwortlich:

Frau Pirko Scheiderer

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

111.01	(S)	Verwaltungssteuerung
111.02	(S)	Gemeindevertretung, Ausschüsse
112.01	(W)	Personalwesen
114.01	(W)	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement
114.02	(S)	Sonstige zentrale Dienste
121.01	(S)	Wahlen
126.01	(W)	Allgemeiner Brandschutz
211.01	(S)	Schulkostenbeiträge Grundschulen
215.01	(S)	Schulkostenbeiträge Regionale Schulen
281.01	(S)	Kulturförderung
281.02	(S)	Kulturelle Veranstaltungen- Dorffeste
351.01	(S)	Sonstige soziale Leistungen- Seniorenbetreuung
361:01	(W)	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege
362.01	(S)	Kinder- und Jugendarbeit
366.01	(S)	Öffentliche Spielplätze u.ä.
421.01	(S)	Förderung des Sports
424.01	(S)	Eigene Sportstätten Upahl
511.01	(S)	Orts- und Regionalplanung
522.01	(W)	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
538.01	(S)	Niederschlagswasserabgabe
540.01	(S)	Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas
541.01	(W)	Gemeindestraßen
542.01	(S)	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen
543.01	(S)	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen
545.01	(W)	Straßenreinigung, Winterdienst
551.01	(W)	Öffentliches Grün, Landschaftsbau
552.01	(S)	Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)
552.02	(S)	Wasser- und Bodenverbände (WBVB)
553.01	(S)	Denkmäler
555.01	(S)	Kommunale Forstwirtschaft

Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

561.01 (S) Umweltschutzmaßnahmen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		93.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.400,00	0,00	93.400,00	89.295,28	4.104,72	84.415,53	4.879,75	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		31.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.800,00	0,00	31.800,00	31.473,77	326,23	29.203,14	2.270,63	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		263.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263.500,00	0,00	263.500,00	262.721,92	778,08	274.989,23	-12.267,31	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	315,81	484,19	1.161,65	-845,84	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge		71.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.300,00	0,00	71.300,00	50.949,47	20.350,53	44.232,51	6.716,96	0,00
10.	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**460.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**460.800,00**	**0,00**	**460.800,00**	**434.756,25**	**26.043,75**	**434.002,06**	**754,19**	**0,00**
11.	- Personalaufwendungen		108.200,00	0,00	0,00	0,00	820,00	109.020,00	0,00	109.020,00	101.161,71	7.858,29	87.817,27	13.344,44	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		468.500,00	0,00	0,00	0,00	-6.273,35	462.226,65	0,00	462.226,65	290.538,31	171.688,34	324.495,02	-33.956,71	0,00
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		659.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	659.200,00	0,00	659.200,00	494.822,93	164.377,07	505.946,56	-11.123,63	0,00
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,36	-0,36	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1** **Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		179.300,00	0,00	0,00	0,00	4.515,11	183.815,11	0,00	183.815,11	154.916,01	28.899,10	168.239,31	-13.323,30	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		62.700,00	0,00	0,00	0,00	-269,74	62.430,26	0,00	62.430,26	58.420,14	4.010,12	57.388,65	1.031,49	0,00
19.	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**1.477.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.207,98**	**1.476.692,02**	**0,00**	**1.476.692,02**	**1.099.859,10**	**376.832,92**	**1.143.887,17**	**-44.028,07**	**0,00**
20.	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-1.017.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.207,98**	**-1.015.892,02**	**0,00**	**-1.015.892,02**	**-665.102,85**	**-350.789,17**	**-709.885,11**	**44.782,26**	**0,00**
24.	**= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**		**-1.017.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.207,98**	**-1.015.892,02**	**0,00**	**-1.015.892,02**	**-665.102,85**	**-350.789,17**	**-709.885,11**	**44.782,26**	**0,00**
25.	+ Außerordentliche Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065,92	-2.065,92	0,00
27.	**= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.065,92**	**-2.065,92**	**0,00**
28.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**		**-1.017.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.207,98**	**-1.015.892,02**	**0,00**	**-1.015.892,02**	**-665.102,85**	**-350.789,17**	**-707.819,19**	**42.716,34**	**0,00**
32.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**		**-1.017.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.207,98**	**-1.015.892,02**	**0,00**	**-1.015.892,02**	**-665.102,85**	**-350.789,17**	**-707.819,19**	**42.716,34**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1** **Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **2** **Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Verantwortlich:

Frau Kristine Lenschow

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

611.01 (W) Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

612.01 (W) Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

626.01 (S) Anteile E.ON edis und Zweckverband GVM

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		997.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	997.100,00	0,00	997.100,00	1.179.596,56	-182.496,56	951.607,03	227.989,53	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		13.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.100,00	0,00	13.100,00	11.554,72	1.545,28	207.235,78	-195.681,06	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	378,20	-278,20	389,46	-11,26	0,00
10.	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**1.010.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.010.300,00**	**0,00**	**1.010.300,00**	**1.191.529,48**	**-181.229,48**	**1.159.232,27**	**32.297,21**	**0,00**
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,96	-120,96	85,49	35,47	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		1.025.600,00	0,00	0,00	0,00	-8.101,22	1.017.498,78	0,00	1.017.498,78	1.018.208,89	-710,11	397.365,12	620.843,77	0,00
19.	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**1.025.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-8.101,22**	**1.017.498,78**	**0,00**	**1.017.498,78**	**1.018.329,85**	**-831,07**	**397.450,61**	**620.879,24**	**0,00**
20.	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-15.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.101,22**	**-7.198,78**	**0,00**	**-7.198,78**	**173.199,63**	**-180.398,41**	**761.781,66**	**-588.582,03**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt 2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	24.111,52	888,48	61.517,23	-37.405,71	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		13.500,00	0,00	0,00	0,00	8.101,22	21.601,22	0,00	21.601,22	21.441,60	159,62	19.147,63	2.293,97	0,00
23.	**= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**		**11.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-8.101,22**	**3.398,78**	**0,00**	**3.398,78**	**2.669,92**	**728,86**	**42.369,60**	**-39.699,68**	**0,00**
24.	**= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**		**-3.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.800,00**	**0,00**	**-3.800,00**	**175.869,55**	**-179.669,55**	**804.151,26**	**-628.281,71**	**0,00**
28.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**		**-3.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.800,00**	**0,00**	**-3.800,00**	**175.869,55**	**-179.669,55**	**804.151,26**	**-628.281,71**	**0,00**
32.	**= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**		**-3.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.800,00**	**0,00**	**-3.800,00**	**175.869,55**	**-179.669,55**	**804.151,26**	**-628.281,71**	**0,00**

**** Ende der Liste "Teilergebnisrechnung" ****

Teilfinanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.100,00	0,00	6.100,00	1.900,00	4.200,00	0,00
	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		28.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.400,00	0,00	28.400,00	28.139,61	260,39	0,00
	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		131.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.800,00	0,00	131.800,00	154.893,45	-23.093,45	0,00
	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	315,81	484,19	0,00
	+ Sonstige laufende Einzahlungen		70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	47.987,90	22.012,10	0,00
	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**237.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**237.100,00**	**0,00**	**237.100,00**	**233.236,77**	**3.863,23**	**0,00**
	- Personalauszahlungen		108.200,00	0,00	0,00	0,00	820,00	109.020,00	0,00	109.020,00	98.748,23	10.271,77	0,00
	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		346.900,00	0,00	0,00	0,00	-6.273,35	340.626,65	0,00	340.626,65	200.247,17	140.379,48	0,00
	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		179.300,00	0,00	0,00	0,00	4.515,11	183.815,11	0,00	183.815,11	155.222,60	28.592,51	0,00
	- Sonstige laufende Auszahlungen		51.300,00	0,00	0,00	0,00	-219,74	51.080,26	0,00	51.080,26	46.901,79	4.178,47	0,00
	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**685.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.157,98**	**684.542,02**	**0,00**	**684.542,02**	**501.119,79**	**183.422,23**	**0,00**
1.	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		**-448.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.157,98**	**-447.442,02**	**0,00**	**-447.442,02**	**-267.883,02**	**-179.559,00**	**0,00**
3.	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**		**-448.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.157,98**	**-447.442,02**	**0,00**	**-447.442,02**	**-267.883,02**	**-179.559,00**	**0,00**
5.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**		**-448.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.157,98**	**-447.442,02**	**0,00**	**-447.442,02**	**-267.883,02**	**-179.559,00**	**0,00**
7.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**		**-448.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.157,98**	**-447.442,02**	**0,00**	**-447.442,02**	**-267.883,02**	**-179.559,00**	**0,00**
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.977,66	31.977,66	33.877,66	-1.900,00	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00
11.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.944,00	-6.944,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus Vorräten		17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	2.310,60	14.689,40	0,00
15.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)**		**34.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**34.000,00**	**31.977,66**	**65.977,66**	**43.132,26**	**22.845,40**	**0,00**

Teilfinanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen		236.900,00	0,00	0,00	0,00	1.207,98	238.107,98	19.752,58	257.860,56	56.535,62	201.324,94	184.990,34
20.	- Auszahlungen für Vorräte		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.547,49	-2.547,49	0,00
21.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)**		**236.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.207,98**	**238.107,98**	**19.752,58**	**257.860,56**	**59.083,11**	**198.777,45**	**184.990,34**
22.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)**		**-202.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.207,98**	**-204.107,98**	**12.225,08**	**-191.882,90**	**-15.950,85**	**-175.932,05**	**-184.990,34**
23.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**		**-651.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-50,00**	**-651.550,00**	**12.225,08**	**-639.324,92**	**-283.833,87**	**-355.491,05**	**-184.990,34**

Teilfinanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	+ Steuern und ähnliche Abgaben		997.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	997.100,00	0,00	997.100,00	1.174.652,69	-177.552,69	0,00
	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		10.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.100,00	0,00	10.100,00	10.160,42	-60,42	0,00
	+ Sonstige laufende Einzahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	106,81	-6,81	0,00
	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**1.007.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.007.300,00**	**0,00**	**1.007.300,00**	**1.184.919,92**	**-177.619,92**	**0,00**
	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		1.025.600,00	0,00	0,00	0,00	-8.101,22	1.017.498,78	0,00	1.017.498,78	1.014.288,59	3.210,19	0,00
	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**1.025.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-8.101,22**	**1.017.498,78**	**0,00**	**1.017.498,78**	**1.014.288,59**	**3.210,19**	**0,00**
1.	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		**-18.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.101,22**	**-10.198,78**	**0,00**	**-10.198,78**	**170.631,33**	**-180.830,11**	**0,00**
	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	23.845,52	1.154,48	0,00
	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		13.500,00	0,00	0,00	0,00	8.101,22	21.601,22	0,00	21.601,22	21.631,22	-30,00	0,00
2.	**Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**		**11.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-8.101,22**	**3.398,78**	**0,00**	**3.398,78**	**2.214,30**	**1.184,48**	**0,00**
3.	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)**		**-6.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-6.800,00**	**0,00**	**-6.800,00**	**172.845,63**	**-179.645,63**	**0,00**
5.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)**		**-6.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-6.800,00**	**0,00**	**-6.800,00**	**172.845,63**	**-179.645,63**	**0,00**
7.	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)**		**-6.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-6.800,00**	**0,00**	**-6.800,00**	**172.845,63**	**-179.645,63**	**0,00**
23.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)**		**-6.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-6.800,00**	**0,00**	**-6.800,00**	**172.845,63**	**-179.645,63**	**0,00**

**** Ende der Liste "Teilfinanzrechnung" ****

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)
			1	11201	11401	12601	36101	52201
				Personalwesen	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	Allgemeiner Brandschutz	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	89.295,28	0,00	5.331,81	5.230,26	0,00	385,78
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.473,77	0,00	3.930,00	957,74	0,00	0,00
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	262.721,92	0,00	80.523,99	0,00	0,00	180.652,93
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	315,81	0,00	258,81	0,00	0,00	0,00
9.	+	Sonstige laufende Erträge	50.949,47	0,00	968,59	250,00	0,00	1.424,48
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**434.756,25**	**0,00**	**91.013,20**	**6.438,00**	**0,00**	**182.463,19**
11.	-	Personalaufwendungen	101.161,71	75.537,92	820,00	6.240,99	0,00	0,00
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	290.538,31	0,00	34.776,43	9.804,75	0,00	92.598,44
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	494.822,93	0,00	57.854,13	29.471,20	0,00	12.779,99
15.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	154.916,01	0,00	0,00	1.300,00	138.299,28	0,00
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	58.420,14	529,77	1.216,57	9.049,44	0,00	12.436,03
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**1.099.859,10**	**76.067,69**	**94.667,13**	**55.866,38**	**138.299,28**	**117.814,46**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-665.102,85**	**-76.067,69**	**-3.653,93**	**-49.428,38**	**-138.299,28**	**64.648,73**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-665.102,85**	**-76.067,69**	**-3.653,93**	**-49.428,38**	**-138.299,28**	**64.648,73**
25.	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	**=**	**Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-665.102,85**	**-76.067,69**	**-3.653,93**	**-49.428,38**	**-138.299,28**	**64.648,73**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-665.102,85**	**-76.067,69**	**-3.653,93**	**-49.428,38**	**-138.299,28**	**64.648,73**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)
			54101	54501	55101	11101	11102	11402
			Gemeindestraßen	Straßenreinigung, Winterdienst	Öffentliches Grün, Landschaftsbau	Verwaltungssteuerung	Gemeindevertretung, Ausschüsse	Sonstige zentrale Dienste
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	68.381,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.011,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57,00
9.	+	Sonstige laufende Erträge	318,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**71.711,36**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**57,00**
11.	-	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	14.715,00	0,00
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.681,56	4.796,40	236,45	0,00	0,00	23.846,73
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	268.492,45	0,00	373,41	0,00	0,00	13.003,24
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	206,10	0,00	0,00	754,64	100,00	3.144,49
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**289.380,11**	**4.796,40**	**609,86**	**754,64**	**14.815,00**	**39.994,46**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-217.668,75**	**-4.796,40**	**-609,86**	**-754,64**	**-14.815,00**	**-39.937,46**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-217.668,75**	**-4.796,40**	**-609,86**	**-754,64**	**-14.815,00**	**-39.937,46**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-217.668,75**	**-4.796,40**	**-609,86**	**-754,64**	**-14.815,00**	**-39.937,46**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-217.668,75**	**-4.796,40**	**-609,86**	**-754,64**	**-14.815,00**	**-39.937,46**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 12101 Wahlen	Produkt (sonstig) 21101 Schulkostenbeiträge Grundschulen	Produkt (sonstig) 21501 Schulkostenbeiträge Regionale Schulen	Produkt (sonstig) 28102 Kulturelle Veranstaltungen-Dorffeste	Produkt (sonstig) 35101 Sonstige soziale Leistungen-Seniorenbetreuung	Produkt (sonstig) 36201 Kinder- und Jugendarbeit
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	42.559,65	38.892,01	308,55	1.789,24	798,59
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277,10
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.281,73
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	30,76	0,00	0,00	91,20	3.103,22	0,00
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**30,76**	**42.559,65**	**38.892,01**	**399,75**	**4.892,46**	**6.357,42**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-30,76**	**-42.559,65**	**-38.892,01**	**-399,75**	**-4.892,46**	**-6.357,42**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-30,76**	**-42.559,65**	**-38.892,01**	**-399,75**	**-4.892,46**	**-6.357,42**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-30,76**	**-42.559,65**	**-38.892,01**	**-399,75**	**-4.892,46**	**-6.357,42**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-30,76**	**-42.559,65**	**-38.892,01**	**-399,75**	**-4.892,46**	**-6.357,42**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 36601 Öffentliche Spielplätze u.ä.	Produkt (sonstig) 42101 Förderung des Sports	Produkt (sonstig) 42401 Eigene Sportstätten Upahl	Produkt (sonstig) 51101 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	Produkt (sonstig) 53801 Niederschlagswasserabgabe	Produkt (sonstig) 54001 Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	50,00	0,00	421,77	0,00	0,00	0,00
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00
9.	+	Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.987,90
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**50,00**	**0,00**	**451,77**	**0,00**	**0,00**	**47.987,90**
11.	-	Personalaufwendungen	0,00	0,00	3.847,80	0,00	0,00	0,00
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	86,85	0,00	5.645,13	0,00	0,00	0,00
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.655,20	0,00	5.210,43	0,00	0,00	0,00
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	1.500,00	0,00	0,00	8.535,00	0,00
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	0,00	0,00	47,62	5.000,00	0,00	0,00
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**1.742,05**	**1.500,00**	**14.750,98**	**5.000,00**	**8.535,00**	**0,00**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-1.692,05**	**-1.500,00**	**-14.299,21**	**-5.000,00**	**-8.535,00**	**47.987,90**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-1.692,05**	**-1.500,00**	**-14.299,21**	**-5.000,00**	**-8.535,00**	**47.987,90**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-1.692,05**	**-1.500,00**	**-14.299,21**	**-5.000,00**	**-8.535,00**	**47.987,90**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-1.692,05**	**-1.500,00**	**-14.299,21**	**-5.000,00**	**-8.535,00**	**47.987,90**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 54201 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen	Produkt (sonstig) 54301 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen	Produkt (sonstig) 55201 Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)	Produkt (sonstig) 55202 Wasser- und Bodenverbände (WBVB)	Produkt (sonstig) 55301 Denkmäler	Produkt (sonstig) 55501 Kommunale Forstwirtschaft
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.032,75	6.761,36	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	405,68	0,00	23.019,04	0,00	0,00
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.545,00
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**1.032,75**	**7.167,04**	**0,00**	**23.019,04**	**0,00**	**1.545,00**
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.018,94	11.803,24	52,72	0,00	506,12	293,67
14.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.721,27	15.243,65	1.787,90	86.952,96	0,00	0,00
18.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	22.710,30	0,00	0,00
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**2.740,21**	**27.046,89**	**1.840,62**	**109.663,26**	**506,12**	**293,67**
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-1.707,46**	**-19.879,85**	**-1.840,62**	**-86.644,22**	**-506,12**	**1.251,33**
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**-1.707,46**	**-19.879,85**	**-1.840,62**	**-86.644,22**	**-506,12**	**1.251,33**
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-1.707,46**	**-19.879,85**	**-1.840,62**	**-86.644,22**	**-506,12**	**1.251,33**
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**-1.707,46**	**-19.879,85**	**-1.840,62**	**-86.644,22**	**-506,12**	**1.251,33**

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig)					
			56101					
			Umweltschutzmaßnahmen					
			in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.700,00					
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	120,00					
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**1.820,00**					
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	42,84					
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**42,84**					
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**1.777,16**					
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**1.777,16**					
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**1.777,16**					
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**1.777,16**					

Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)		
			2	61101	61201	62601		
				Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Anteile E.ON edis und Zweckverband Grevesmühlen		
			in €	in €	in €	in €		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.179.596,56	1.179.596,56	0,00	0,00		
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	11.554,72	11.554,72	0,00	0,00		
9.	+	Sonstige laufende Erträge	378,20	0,00	378,20	0,00		
10.	**=**	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**1.191.529,48**	**1.191.151,28**	**378,20**	**0,00**		
15.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	120,96	0,62	120,34	0,00		
16.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.018.208,89	1.018.208,89	0,00	0,00		
19.	**=**	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**1.018.329,85**	**1.018.209,51**	**120,34**	**0,00**		
20.	**=**	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**173.199,63**	**172.941,77**	**257,86**	**0,00**		
21.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	24.111,52	503,50	10.196,75	13.411,27		
22.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	21.441,60	14.789,50	6.652,10	0,00		
23.	**=**	**Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)**	**2.669,92**	**-14.286,00**	**3.544,65**	**13.411,27**		
24.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)**	**175.869,55**	**158.655,77**	**3.802,51**	**13.411,27**		
28.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**175.869,55**	**158.655,77**	**3.802,51**	**13.411,27**		
32.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)**	**175.869,55**	**158.655,77**	**3.802,51**	**13.411,27**		

**** Ende der Liste "Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung" ****

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)
			1	11201	11401	12601	36101	52201
				Personalwesen	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	Allgemeiner Brandschutz	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.900,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00
	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	28.139,61	0,00	3.876,81	957,74	0,00	0,00
	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	154.893,45	0,00	75.639,19	0,00	0,00	77.709,26
	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	315,81	0,00	258,81	0,00	0,00	0,00
	+	Sonstige laufende Einzahlungen	47.987,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**233.236,77**	**0,00**	**79.774,81**	**1.157,74**	**0,00**	**77.709,26**
	-	Personalauszahlungen	98.748,23	76.399,44	820,00	6.240,99	0,00	0,00
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	200.247,17	0,00	28.046,63	10.024,50	0,00	0,00
	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	155.222,60	0,00	0,00	1.300,00	138.308,08	0,00
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	46.901,79	453,83	948,45	9.092,80	0,00	1.424,48
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**501.119,79**	**76.853,27**	**29.815,08**	**26.658,29**	**138.308,08**	**1.424,48**
1.	**=**	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-267.883,02**	**-76.853,27**	**49.959,73**	**-25.500,55**	**-138.308,08**	**76.284,78**
3.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-267.883,02**	**-76.853,27**	**49.959,73**	**-25.500,55**	**-138.308,08**	**76.284,78**
5.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-267.883,02**	**-76.853,27**	**49.959,73**	**-25.500,55**	**-138.308,08**	**76.284,78**
7.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-267.883,02**	**-76.853,27**	**49.959,73**	**-25.500,55**	**-138.308,08**	**76.284,78**
8.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	33.877,66	0,00	0,00	1.900,00	0,00	0,00
11.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	6.944,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00
14.	+	Einzahlungen aus Vorräten	2.310,60	0,00	1.085,00	0,00	0,00	0,00
15.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**43.132,26**	**0,00**	**1.385,00**	**1.900,00**	**0,00**	**0,00**
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	56.535,62	0,00	352,24	27.917,85	0,00	9.904,13
20.	-	Auszahlungen für Vorräte	2.547,49	0,00	2.547,49	0,00	0,00	0,00
21.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**59.083,11**	**0,00**	**2.899,73**	**27.917,85**	**0,00**	**9.904,13**
22.	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-15.950,85**	**0,00**	**-1.514,73**	**-26.017,85**	**0,00**	**-9.904,13**
23.	**=**	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**-283.833,87**	**-76.853,27**	**48.445,00**	**-51.518,40**	**-138.308,08**	**66.380,65**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (wesentlich) 54101 Gemeindestraßen	Produkt (wesentlich) 54501 Straßenreinigung, Winterdienst	Produkt (wesentlich) 55101 Öffentliches Grün, Landschaftsbau	Produkt (sonstig) 11101 Verwaltungssteuerung	Produkt (sonstig) 11102 Gemeindevertretung, Ausschüsse	Produkt (sonstig) 11402 Sonstige zentrale Dienste
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57,00
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**57,00**
	-	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	11.440,00	0,00
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	27.568,65	4.796,40	236,45	0,00	0,00	14.750,78
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	754,64	100,00	3.144,49
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**27.568,65**	**4.796,40**	**236,45**	**754,64**	**11.540,00**	**17.895,27**
1.	=	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-27.568,65**	**-4.796,40**	**-236,45**	**-754,64**	**-11.540,00**	**-17.838,27**
3.	=	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-27.568,65**	**-4.796,40**	**-236,45**	**-754,64**	**-11.540,00**	**-17.838,27**
5.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-27.568,65**	**-4.796,40**	**-236,45**	**-754,64**	**-11.540,00**	**-17.838,27**
7.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-27.568,65**	**-4.796,40**	**-236,45**	**-754,64**	**-11.540,00**	**-17.838,27**
8.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	22.239,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	3.594,00	0,00	3.050,00	0,00	0,00	0,00
14.	+	Einzahlungen aus Vorräten	1.225,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	=	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**27.059,26**	**0,00**	**3.050,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	5.296,79	0,00	2.552,55	0,00	0,00	8.524,79
21.	=	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**5.296,79**	**0,00**	**2.552,55**	**0,00**	**0,00**	**8.524,79**
22.	=	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**21.762,47**	**0,00**	**497,45**	**0,00**	**0,00**	**-8.524,79**
23.	=	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**-5.806,18**	**-4.796,40**	**261,00**	**-754,64**	**-11.540,00**	**-26.363,06**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 12101 Wahlen	Produkt (sonstig) 21101 Schulkostenbeiträge Grundschulen	Produkt (sonstig) 21501 Schulkostenbeiträge Regionale Schulen	Produkt (sonstig) 28102 Kulturelle Veranstaltungen-Dorffeste	Produkt (sonstig) 35101 Sonstige soziale Leistungen-Seniorenbetreuung	Produkt (sonstig) 36201 Kinder- und Jugendarbeit
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	54.789,50	36.812,58	308,55	1.789,24	920,30
	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.579,52
	- Sonstige laufende Auszahlungen	30,76	0,00	0,00	91,20	3.103,22	0,00
	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	**30,76**	**54.789,50**	**36.812,58**	**399,75**	**4.892,46**	**6.499,82**
1.	**= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-30,76**	**-54.789,50**	**-36.812,58**	**-399,75**	**-4.892,46**	**-6.499,82**
3.	**= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-30,76**	**-54.789,50**	**-36.812,58**	**-399,75**	**-4.892,46**	**-6.499,82**
5.	**= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-30,76**	**-54.789,50**	**-36.812,58**	**-399,75**	**-4.892,46**	**-6.499,82**
7.	**= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-30,76**	**-54.789,50**	**-36.812,58**	**-399,75**	**-4.892,46**	**-6.499,82**
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175,60
21.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**175,60**
22.	**= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-175,60**
23.	**= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**-30,76**	**-54.789,50**	**-36.812,58**	**-399,75**	**-4.892,46**	**-6.675,42**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 36601 Öffentliche Spielplätze u.ä.	Produkt (sonstig) 42101 Förderung des Sports	Produkt (sonstig) 42401 Eigene Sportstätten Upahl	Produkt (sonstig) 51101 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	Produkt (sonstig) 53801 Niederschlagswasserabgabe	Produkt (sonstig) 54001 Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00
	+	Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.987,90
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**30,00**	**0,00**	**0,00**	**47.987,90**
	-	Personalauszahlungen	0,00	0,00	3.847,80	0,00	0,00	0,00
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	86,85	0,00	5.521,56	0,00	0,00	0,00
	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	1.500,00	0,00	0,00	8.535,00	0,00
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	47,62	5.000,00	0,00	0,00
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**86,85**	**1.500,00**	**9.416,98**	**5.000,00**	**8.535,00**	**0,00**
1.	=	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-86,85**	**-1.500,00**	**-9.386,98**	**-5.000,00**	**-8.535,00**	**47.987,90**
3.	=	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-86,85**	**-1.500,00**	**-9.386,98**	**-5.000,00**	**-8.535,00**	**47.987,90**
5.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-86,85**	**-1.500,00**	**-9.386,98**	**-5.000,00**	**-8.535,00**	**47.987,90**
7.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-86,85**	**-1.500,00**	**-9.386,98**	**-5.000,00**	**-8.535,00**	**47.987,90**
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	262,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	=	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**262,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22.	=	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-262,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
23.	=	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**-349,25**	**-1.500,00**	**-9.386,98**	**-5.000,00**	**-8.535,00**	**47.987,90**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 54201 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen	Produkt (sonstig) 54301 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen	Produkt (sonstig) 55201 Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)	Produkt (sonstig) 55202 Wasser- und Bodenverbände (WBVB)	Produkt (sonstig) 55301 Denkmäler	Produkt (sonstig) 55501 Kommunale Forstwirtschaft
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	216,34	0,00	22.938,72	0,00	0,00
	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.545,00
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**216,34**	**0,00**	**22.938,72**	**0,00**	**1.545,00**
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	794,37	10.695,18	2.263,00	0,00	506,12	293,67
	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	22.710,30	0,00	0,00
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**794,37**	**10.695,18**	**2.263,00**	**22.710,30**	**506,12**	**293,67**
1.	=	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-794,37**	**-10.478,84**	**-2.263,00**	**228,42**	**-506,12**	**1.251,33**
3.	=	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-794,37**	**-10.478,84**	**-2.263,00**	**228,42**	**-506,12**	**1.251,33**
5.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-794,37**	**-10.478,84**	**-2.263,00**	**228,42**	**-506,12**	**1.251,33**
7.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**-794,37**	**-10.478,84**	**-2.263,00**	**228,42**	**-506,12**	**1.251,33**
8.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	9.738,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	=	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**9.738,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	1.549,27	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	=	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**1.549,27**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22.	=	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**8.188,73**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
23.	=	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**-794,37**	**-2.290,11**	**-2.263,00**	**228,42**	**-506,12**	**1.251,33**

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig)					
			56101					
			Umweltschutzmaßnahmen					
			in €					
	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.700,00					
	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	120,00					
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**1.820,00**					
	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	42,84					
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**42,84**					
1.	=	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**1.777,16**					
3.	=	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**1.777,16**					
5.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**1.777,16**					
7.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**1.777,16**					
23.	=	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**1.777,16**					

Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:38:43**

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)		Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)		
			2	61101	61201	62601		
				Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Anteile E.ON edis und Zweckverband Grevesmühlen		
			in €	in €	in €	in €		
	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.174.652,69	1.174.652,69	0,00	0,00		
	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	10.160,42	10.160,42	0,00	0,00		
	+	Sonstige laufende Einzahlungen	106,81	0,00	106,81	0,00		
	=	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**1.184.919,92**	**1.184.813,11**	**106,81**	**0,00**		
	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	1.014.288,59	1.014.288,59	0,00	0,00		
	=	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**1.014.288,59**	**1.014.288,59**	**0,00**	**0,00**		
1.	=	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**170.631,33**	**170.524,52**	**106,81**	**0,00**		
	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	23.845,52	237,50	10.196,75	13.411,27		
	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	21.631,22	14.819,50	6.811,72	0,00		
2.	=	**Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**2.214,30**	**-14.582,00**	**3.385,03**	**13.411,27**		
3.	=	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**172.845,63**	**155.942,52**	**3.491,84**	**13.411,27**		
5.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**172.845,63**	**155.942,52**	**3.491,84**	**13.411,27**		
7.	=	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen**	**172.845,63**	**155.942,52**	**3.491,84**	**13.411,27**		
8.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00		
15.	=	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		
22.	=	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		
23.	=	**Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes**	**172.845,63**	**155.942,52**	**3.491,84**	**13.411,27**		

**** Ende der Liste "Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung" ****

Bilanz 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:23:21**

Aktivseite **Bilanz zum 31.12.2015**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
			in €	in €	in €
1.	**Anlagevermögen**		**11.531.721,98**	**11.014.261,85**	**-517.460,13**
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		662.570,88	633.862,78	-28.708,10
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		662.570,88	633.862,78	-28.708,10
1.2	Sachanlagen		10.272.405,64	9.783.653,61	-488.752,03
1.2.1	Wald, Forsten		142.991,33	142.991,33	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.004.427,73	985.814,44	-18.613,29
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		3.065.412,02	2.943.042,64	-122.369,38
1.2.4	Infrastrukturvermögen		5.745.342,95	5.394.993,92	-350.349,03
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2,00	2,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		286.067,08	289.547,76	3.480,68
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		28.162,53	27.261,52	-901,01
1.3	Finanzanlagen		596.745,46	596.745,46	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		596.745,46	596.745,46	0,00
2.	**Umlaufvermögen**		**1.804.857,95**	**1.716.918,69**	**-87.939,26**
2.1	Vorräte		65.385,55	143.995,31	78.609,76
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		65.385,55	143.995,31	78.609,76
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1.739.472,40	1.572.923,38	-166.549,02
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		24.876,00	28.642,93	3.766,93
	davon				
	Forderungen		53.545,64	57.312,57	3.766,93
	Einzelwertberichtigungen		-28.669,64	-28.669,64	0,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		24.856,64	24.039,62	-817,02
	davon				
	Forderungen		24.856,64	24.039,62	-817,02
	davon				
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		1.672.954,45	1.496.276,38	-176.678,07
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		1.673.034,57	1.496.276,38	-176.758,19
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		-80,12	0,00	80,12
	davon				
	Forderungen		-80,12	0,00	80,12
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		16.785,31	23.964,45	7.179,14
	davon				
	Forderungen		16.785,31	23.964,45	7.179,14
	Bilanzsumme		**13.336.579,93**	**12.731.180,54**	**-605.399,39**

Bilanz 2015

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **04.06.2018**
Uhrzeit: **15:23:21**

Passivseite **Bilanz zum 31.12.2015**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
			in €	in €	in €
1.	**Eigenkapital**		**10.589.839,23**	**10.100.605,93**	**-489.233,30**
1.1	Kapitalrücklage		11.065.714,01	11.065.714,01	0,00
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage		11.065.714,01	11.065.714,01	0,00
1.3	Ergebnisvortrag		-589.681,76	-475.874,78	113.806,98
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		113.806,98	-489.233,30	-603.040,28
2.	**Sonderposten**		**2.274.459,74**	**2.225.245,62**	**-49.214,12**
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		2.274.459,74	2.225.245,62	-49.214,12
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen		2.235.748,09	2.187.645,28	-48.102,81
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		38.711,65	35.700,34	-3.011,31
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		0,00	1.900,00	1.900,00
3.	**Rückstellungen**		**113.239,67**	**103.662,45**	**-9.577,22**
3.3	Sonstige Rückstellungen		113.239,67	103.662,45	-9.577,22
4.	**Verbindlichkeiten**		**359.041,29**	**301.666,54**	**-57.374,75**
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		337.747,97	273.440,61	-64.307,36
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		337.747,97	273.440,61	-64.307,36
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		8.990,41	3.101,83	-5.888,58
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		29,48	0,00	-29,48
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		5.324,37	6.265,60	941,23
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		5.324,37	6.265,60	941,23
	davon				
	Verbindlichkeiten		5.324,37	6.265,60	941,23
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		6.949,06	18.858,50	11.909,44
	Bilanzsumme		**13.336.579,93**	**12.731.180,54**	**-605.399,39**

**** Ende der Liste "Bilanz" ****

Abkürzungsverzeichnis zum Jahresabschluss

Abs.	Absatz
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
d. h.	das heißt
ff.	und folgende (Seiten)/fortfolgend
FID	Feature Identify Object = eindeutige Zuordnungsnummer für ein Objekt im Programm Flexi-GIS
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung – Doppik
GFM	Gebäude-Flächen-Management
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter
HGB	Handelsgesetzbuch
i. d. F.	in der Fassung
i. d. R.	in der Regel
i. e. S.	im engeren Sinne
i. S.	im Sinne
KomDoppikEG M-V	Kommunal-Doppik – Einführungsgesetz für Mecklenburg-Vorpommern
KPG	Kommunalprüfungsgesetz
KV M-V	Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern
M-V	Mecklenburg-Vorpommern
ND	Nutzungsdauer
NKHR	Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen
o. g.	oben genannt
OP-Liste	Offene-Posten-Liste
rd.	rund
T€, TEUR	Tausend Euro
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
VG	Vermögensgegenstand
vgl.	vergleiche
z. B.	zum Beispiel
zzgl.	zuzüglich

Anhang

zum Jahresabschluss

der Gemeinde Upahl
für das Haushaltsjahr 2015

Stand: 04.06.2018

A. Rechtsgrundlagen 3

B. Gliederung des Jahresabschlusses 3

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 3

D. Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz 3

E. Angaben zur Ergebnisrechnung 13

F. Angaben zur Finanzrechnung 15

G. Angaben zu den Teilrechnungen 16

H. Sonstige Angaben 17

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 der Gemeinde Upahl wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der §§ 17 Abs. 5 bis 7; 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 42 Abs. 1; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik erstellt.

B. Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

Zusätzlich zu den in § 47 Abs. 4 und 5 GemHVO-Doppik aufgeführten Bilanzposten wurde in der Eröffnungsbilanz keine weitere Untergliederung von Posten vorgenommen.

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber der Eröffnungsbilanz beibehalten.

Die Bestandserfassung und Fortschreibung der Vermögenswerte und der dazugehörigen Sonderposten erfolgt dabei auf Anlagenbestandslisten und der im erworbenen Finanzsoftwaresystem CIP integrierten Anlagenbuchhaltung.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

D.1 Anlagevermögen

D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Upahl verfügt über immaterielle Vermögensgegenstände im Wert von 633,9 T€ Euro (Vorjahr: 662,6 T€). Die Veränderungen zum Vorjahr resultieren aus den Abschreibungen. Zu- oder Abgänge waren hier nicht zu verzeichnen.

D.1.2 Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wurde mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet.

Die Anschaffungskosten beinhalten sowohl die Anschaffungsnebenkosten als auch die nachträglichen Anschaffungskosten. Die Herstellungskosten umfassen sämtliche Einzelkosten und Gemeinkosten, Fremdkapitalzinsen wurden nicht aktiviert.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden, soweit geboten, auf der Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen.

Das Sachanlagevermögen ist in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens ist in der Anlagenübersicht aufgezeigt, die als Anlage beigefügt ist.

D. 1.2.1 Wald, Forsten

Der Bilanzwert in Höhe von 143,0 T€ hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.

D. 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Posten im Gesamtwert von 985,8 T€ (Vorjahr: 1.004,4 T€) setzt sich u.a. wie folgt zusammen:

Bezeichnung	**Wert in T€ 31.12.2014**	**Wert in T€ 31.12.2015**
Grünflächen	231,8	229,2
Kinderspielplätze	2,0	1,9
Ackerland	533,0	532,4
Schutzflächen	21,5	21,5
Seen und Teiche	19,8	19,5
Sonstige Gewässer	13,0	13,0
Bauerwartungsland	14,3	14,3
Bauland	168,8	153,8

Die größten Veränderungen zum Vorjahr resultieren in den Konten 0220 (Grünflächen) durch Abgänge aufgrund Verkauf eines Flurstücks in der Gemarkung Upahl und 0296 (Bauland) durch Abgänge aufgrund Verkauf eines Flurstücks in der Gemarkung Upahl sowie Zuordnungen an das Umlaufvermögen (Verkaufsbeschluss Flurstück 12/2, Flur 1 in der Gemarkung Sievershagen).

D.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Bilanzposten im Gesamtwert von 2.943,0 T€ (Vorjahr: 3.065,4 T€) gliedert sich in folgende Nutzungsarten auf:

Nutzungsart einschließlich Grundstück und Grundstücksbestandteile	**Wert in T€ 31.12.2014**	**Wert in T€ 31.12.2015**
Mehrfamilienhäuser	451,0	438,4
Sportplätze	513,2	501,6
Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	1.551,4	1.520,3
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	277,9	272,7
Bauhof	268,3	207,0
Garagen	3,6	3,2

Veränderungen haben sich durch planmäßige Abschreibungen auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode ergeben.

Weitere Veränderungen sind durch eine Umbuchung in Höhe von rd. 56,5 T€ vom Konto 0398 (Bauhof) an das Umlaufvermögen aufgrund geplantem Teilverkauf aus dem Flurstück 53/14, Flur 2 in der Gemarkung Upahl entstanden.

D.1.2.4. Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen im Gesamtwert 5.395,0 T€ (Vorjahr 5.745,3 T€) setzt sich u.a. wie folgt zusammen:

Bestandteile	**Wert in T€**	**Wert in T€**
	31.12.2014	**31.12.2015**
Brücken	279,4	274,0
Abwasserbeseitigungsanlagen (Grundstücke)	2,6	2,6
Abwassersammlungsanlagen	663,1	618,7
Regenbauwerke	200,3	191,9
Straßen, Wege, Plätze (Grundstücke)	378,2	373,3
Landesstraßen (Nebenanlagen)	32,2	30,9
Gemeindestraßen	2.459,4	2.330,0
Straßenbegleitgrün	384,3	368,6
Gehwege	291,7	274,9
Radwege	71,0	67,7
Parkplätze	60,9	55,8
Sonstige Verkehrslenkungsanlagen u.ä.	11,7	11,7
Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	36,6	35,6
Strombetriebene Straßenbeleuchtung	197,8	174,7
Wasserbauliche Anlagen (Rohrleitungen)	636,0	549,0
Bahnhöfe, Buswartehallen, sonstige Wartehallen	35,4	31,3
Sonstiges Infrastrukturvermögen	4,0	3,7

Veränderungen haben sich durch planmäßige Abschreibungen auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode ergeben.

Außerdem wurden diverse Straßengrundstücke aufgrund Teilverkauf neu vermessen oder entsprechend dem Abgleich mit den Katasterdaten des Landkreises geteilt. (Gemarkung Hanshagen, Sievershagen und Upahl). Dadurch ist ein Verlust durch Abgänge von Grundstücken mit einem Gesamtwert von 206,10 Euro entstanden.

D.1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler

Der Posten enthält zwei Kriegerdenkmäler aus dem 1. Weltkrieg, welche sich in den Ortsteilen Upahl und Pravtshagen befinden. Sie wurden jeweils mit einem Erinnerungswert von 1 Euro bilanziert. Der Wert hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht geändert.

D.1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Vermögensgegenstände, die als bewegliche Vermögensgegenstände auszuweisen waren, wurden mittels Beleginventur einzeln erfasst und sind listenmäßig aufgeführt. Die

Anschaffungs- und Herstellungskosten wurden unter Anwendung der durch die Verwaltungsvorschriften vorgegebenen Nutzungsdauern angesetzt.

Der Bilanzposten im Gesamtwert von 289,5 T€ (Vorjahr 286,1 T€) gliedert sich u.a. wie folgt auf:

Vermögensart	**Wert in T€**	**Wert in T€**
	31.12.2014	**31.12.2015**
PKW	4,2	2,1
Baufahrzeuge, Zugmaschinen, Kipper, Kranfahrzeuge	44,6	39,4
Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	117,3	116,2
Zusatzgeräte für Fahrzeuge, Anhänger	6,0	4,2
Anhänger, LKW- Wechselaufbauten	7,7	8,5
Mäheinrichtungen	0,0	4,9
Sonstige Fahrzeuge	8,5	7,3
Technische Anlagen des Brand-, Hochwasser- und Katastrophenschutzes	16,5	22,5
Kraftfahrterzeugungsanlagen	1,3	4,7
Betriebsvorrichtungen/Verteilungsanlagen	3,7	3,0
Mess- und Steuerungsanlagen	4,7	4,1
Funk- und Fernsprechanlagen	0,0	9,8
Sonstiges, Anlagen und Spielgeräte	71,7	62,7

Veränderungen haben sich durch planmäßige Abschreibungen auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode ergeben.

Wesentliche Veränderungen in dieser Bilanzposition resultieren aus der Aktivierung eines gebrauchten Mannschaftstransportwagens, eines Transportanhängers, eines Frontmähwerkes, eines Stromerzeugers sowie einer Antennenanlage auf dem Wohnblock in Hanshagen. Zudem wurden sechs digitale Fahrzeugfunkgeräte und vier Handfunkgeräte aus Zuwendungen für den Brandschutz angeschafft.

D.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Der Gesamtwert der Betriebs- und Geschäftsausstattung beläuft sich auf 27,3 T€ (Vorjahr 28,2 T€).

Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen.

Zudem kam es hier zu Aktivierungen von digitalen Funkmeldeempfängern.

Des Weiteren wurden unter der Bilanzposition 0827 Geringwertige Vermögensgegenstände Zugänge in Höhe von insgesamt 2.260,69 Euro entsprechend Zugangsliste ausgewiesen, welche im laufenden Geschäftsjahr komplett abzuschreiben waren.

D.1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Anlagen im Bau wurden mit ihren tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Bilanzstichtag ausgewiesen. Der Vorjahreswert in Höhe von Null Euro hat sich nicht verändert.

D.1.3 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen (Gesamtbetrag 596,7 T€) wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch- und Beleginventur erfasst und hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Der Ansatz erfolgte mit den Anschaffungskosten einschließlich Nebenkosten oder mit dem niedrigeren am Bilanzstichtag beizulegenden Wert.

Die Anteile an Zweckverbänden betreffen den Zweckverband Grevesmühlen und den Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG

In dieser Bilanzposition sind gegenüber der Eröffnungsbilanz keine Änderungen eingetreten.

D.2. Umlaufvermögen

D.2.1 Vorräte

Unter der Bilanzposition 2.1.2. "Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen" handelt es sich bei den Vorräten um zum Verkauf bestimmte bebaute und unbebaute Grundstücke.

Der Bilanzposten weist Null Euro aus und hat sich zum Vorjahr nicht verändert.

Unter der Bilanzposition 2.1.3. "Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren" handelt es sich ebenfalls bei den Vorräten um zum Verkauf bestimmte bebaute und unbebaute Grundstücke.

Der Bilanzposten weist 144,0 T€ aus. Die Erhöhung zum Vorjahr in Höhe von 78,6 T€ betrifft die Zuordnung diverser Flurstücke aus dem Anlagevermögen (u.a. Konto 0230 – Ackerland oder Konto 0398 - Bauhof) aufgrund eines Beschlusses der Gemeindevertretung. Des Weiteren wurde u.a. eine Teilfläche von einem Flurstück in der Gemarkung Hanshagen (14/3) verkauft.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigeren Marktpreis waren zum Stichtag nicht vorzunehmen.

D. 2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- und Beleginventur zum Bilanzstichtag aufgenommen.

Der Nachweis der Forderungen erfolgte durch eine OP-Liste aus der Finanzbuchführung.

Forderungen wurden mit dem Nominalwert bewertet. Erkennbare Einzelrisiken, die durch Wertberichtigungen zu berücksichtigen sind, wurden personenbezogen erfasst und bei der Aufstellung der Jahresschlussbilanz berücksichtigt.

Die Aufgliederung der Forderungen nach Fristigkeiten erfolgt in der Forderungsübersicht, die als Anlage beigefügt ist.

Die Forderungen in einer Gesamthöhe von 1.572.923,38 Euro (Vorjahr: 1.739.472,40 Euro) betreffen im Einzelnen:

- Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen in Höhe von 28.642,93 Euro,
    - davon Gebührenforderungen von 238,91 Euro
    - Steuerforderungen von 27.940,47 Euro
    - sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen von 463,55 Euro.

  Wertberichtigungen wurden in Höhe von 28.669,64 Euro vorgenommen.

- Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 24.039,62 Euro, hauptsächlich die Wohnungsverwaltung betreffend, Wertberichtigungen waren hier nicht vorzunehmen.
- Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich in Höhe von 1.496.276,38 Euro betreffen den Kassenbestand der Gemeinde per 31.12.2015 im Rahmen der Einheitskasse (Vorjahr: 1.673.034,57 Euro).
- Sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 23.964,45 Euro.
  Hierunter sind Vorjahresabgrenzungen zu verstehen, das sind Einzahlungen im Folgejahr, die als Erträge dem Vorjahr zuzurechnen sind. Hauptsächlich handelt es sich hier um eine Pacht (Windenergie) und die Restzahlung für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer.

D.2.4 Liquide Mittel

Die Gemeinde Upahl verfügt nicht über eigene liquide Mittel.

D.3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Es wurde wie im Vorjahr kein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

D.4 Eigenkapital

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt und beträgt zum Stichtag der Bilanz 10.100,6 T€. Es beinhaltet die allgemeine Kapitalrücklage in Höhe von 11.065,7 T€, die Jahresfehlbeträge aus den Vorjahren (-475,9 T€) und dem laufenden Jahr von -489,2 T€. Das Eigenkapital hat sich zum Vorjahr um 489,2 T€ vermindert, was aus dem aktuellen Fehlbetrag resultiert.

D.4.1 Kapitalrücklage

Die Kapitalrücklage hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.

Investive Schlüsselzuweisungen, die der Kapitalrücklage zuzuführen sind und gemäß § 18 GemHVO für die Deckung von Fehlbeträgen, die aus den planmäßigen Abschreibungen entstanden sind, wurden in 2015 nicht gezahlt.

D.4.2 Ergebnisrücklagen

D.4.2.1 Zweckgebundene Ergebnisrücklagen

Im Haushaltsjahr sollen keine zweckgebundene Rücklagen aus dem Jahresergebnis gebildet werden, da die Voraussetzungen nach § 37 GemHVO nicht vorliegen.

D.4.2.2 Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Die Voraussetzungen für die Bildung einer Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich nach des § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik lagen nicht vor.

D.4.3 Ergebnisvortrag

Der Ergebnisvortrag hat sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert:

	Euro
Stand 31.12.2014	-589.681,76
Zuführung des Ergebnisses des Haushaltsvorjahres	+113.806,98
Stand 31.12.2015	-475.874,78

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gem. § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik nach Verrechnung der Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen hat sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert:

	Euro
Saldo zum 01.01.2014	2.584.683,33
Saldo des Haushaltsjahres 2015	-117.711,99
Saldo insgesamt	2.466.971,34

D.5 Sonderposten

D.5.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände. Die Erfassung und Fortschreibung erfolgt in der Anlagenbuchhaltung. Der Sonderposten zum Anlagevermögen beträgt insgesamt 2.225,2 T€ (Vorjahr: 2.274,5 T€). Die Verminderung um insgesamt 49,2 T€ wird in den Punkten 5.1.1 bis 5.1.3 erläutert.

Der Sonderposten zum Anlagevermögen zeigt folgende Entwicklung:

	T€
Stand 31.12.2014	2.274,5
Zuführung	42,5
Umbuchung	
Auflösung	91,8
Abgang	
Stand 31.12.2015	2.225,2

D.5.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Die Gemeinde Upahl hat im Haushaltsjahr Zuwendungen in Höhe von 33.877,66 Euro erhalten, die nach § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen sind.

Veränderungen haben sich überwiegend durch die planmäßige Auflösung der Sonderposten entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände ergeben.

Die Buchwerte zum Bilanzstichtag setzten sich wie folgt zusammen:

	Wert in T€	**Wert in T€**
	31.12.2014	**31.12.2015**
Zuwendungen der EU	1.145,8	1.106,6
Zuwendungen des Bundes	379,0	363,6
Zuwendungen des Landes	627,3	629,9
Zuwendungen des Landkreises	24,4	29,3
Zuwendungen von privaten Unternehmen	51,0	50,7
Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	8,2	7,6

Die Zugänge im Jahr 2015 betreffen im Wesentlichen Zuwendungen des Landes in Höhe von rd. 32,0 T€ für die LED-Umrüstung. Außerdem wurden für die Umstellung auf digitale Alarmierung Zuwendungen für den Brandschutz von rd. 8,7 T€ gewährt.

D 5.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Die Gemeinde hat im Haushaltsjahr keine Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten veranlagt, die nach § 37 Abs. 4 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen waren. Es wurden lediglich ertragswirksame Auflösungen in Höhe von rd. 3,0 T€ verbucht.

Die Gemeinde hat bereits im Jahr 2010 eine entsprechende Satzung erlassen.

D.5.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

Diese haben sich gegenüber dem Vorjahr um 1,9 T€ erhöht (Null Euro). Dies betrifft eine Spende für ein Zelt der Jugendfeuerwehr, welches erst im Folgejahr angeschafft wurde.

D.6 Rückstellungen

D.6.1 sonstige Rückstellungen

Die Rückstellungen haben sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt verändert:

Art der Rückstellung	Betrag	Zuführung	Entnahme	Betrag
	31.12.2014	2015	2015	31.12.2015
1. Sonstige Verpflichtungen	47.617,22	35.683,93	44.201,15	39.100,00
- Schullasten	47.617,22	34.183,93	44.201,15	37.600,00
- SV-Beiträge	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
2. Sanierungsvereinbarung Land/Gebietsänderung	65.622,45	0,00	1.060,00	64.562,45
Insgesamt	**113.239,67**	**35.683,93**	**45.261,15**	**103.662,45**

Die Rückstellungen für den Schullastenausgleich werden jährlich anteilig aufgelöst und neu gebildet. Erstmalig waren für SV-Beiträge des ehrenamtlichen Bürgermeisters Rückstellungen zu bilden. Die Abführung für die Grundstücksverkaufserlöse begann im Jahr 2013 und wurde 2017 abgeschlossen, das Land hat mitgeteilt, dass keine weiteren Forderungen aus der Sanierungsvereinbarung bestehen.

D.7 Verbindlichkeiten

D.7.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen wurden durch eine Beleginventur erfasst und sind durch entsprechende Verträge nachgewiesen. Der Stand der Kreditverbindlichkeiten ist durch Einzelaufstellung nachgewiesen und mit den entsprechenden Bankbestätigungen abgestimmt. Die Bewertung erfolgte gemäß § 33 Abs. 6 GemHVO-Doppik mit dem Rückzahlungsbetrag.

Kredit	Kreditnummer	Finanzierungsobjekt	Ursprungskapital	Restkapital zum 31.12.2015	Zinssatz in %
Investitionsbank SH	5326380011	Altschulden Wohnungsbau	95.723,05	0,00	3,21
Sparkasse MNW	6300008230	Modernisierung 24 WE Upahl	573.874,03	272.962,92	2,1
Summe				**272.962,92**	

Darüber hinaus beinhaltet der Posten Zinsverbindlichkeiten aus den o.g. Kreditverträgen von 477,69 €.

Für das Darlehen bei der Investitionsbank Schleswig-Holstein endete die Zinsbindung zum 31.06.2015. Die Gemeinde hat bereits bei der Haushaltsplanung 2014 eine vorzeitige Ablösung des Kredites beschlossen. Die Restschuld betrug 41.473,14 Euro.

Umschuldungen und Kreditneuaufnahmen waren 2015 nicht geplant.

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Liquiditätskredit) bestanden zum Stichtag der Schlussbilanz nicht.

D.7.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 3.101,83 Euro (Vorjahr: 8.990,41 Euro) betreffen hauptsächlich einen Sicherheitseinbehalt sowie Ingenieur- und Vermessungsleistungen.

D.7.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zum Bilanzstichtag bestanden keine Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Vorjahr: 29,48 Euro).

D.7.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Die Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich betragen 6.265,60 Euro (Vorjahr: 5.324,37 Euro) und betreffen Beiträge aus der Rentenversicherung.

D.7.11 Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten mit einem Betrag von 18.858,50 Euro (Vorjahr: 6.949,06 Euro) betreffen überwiegend Vorjahresabgrenzungen für im Jahr 2016 eingegangene Rechnungen. Hauptsächlich betrifft dies eine Nachzahlung für Gewerbesteuerumlage und die Umlage für Niederschlagswasser.

Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten sowie die Aufgliederung nach Fristigkeiten sind in der Verbindlichkeitenübersicht aufgezeigt, die als Anlage beigefügt ist.

D.8 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden wie im Vorjahr nicht gebildet.

E. Angaben zur Ergebnisrechnung

Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres ergeben sich bei folgenden Posten der Ergebnisrechnung erhebliche Abweichungen:

1. Mehrerträge bei Grundsteuer B (18,0 T€) und Gewerbesteuern (128,0 T€),
2. Mehrerträge bei den Gemeindeanteilen an der Einkommenssteuer (7,7 T€) und Umsatzsteuer (29,6 T€),
3. Mindererträge bei den Zuweisungen des Bundes von 4,2 T€ (Bufdi wurde nicht bewilligt)
4. Mindererträge bei den sonstigen laufenden Erträgen von 20,1 T€ (aus Konzessionsabgaben),
5. Minderaufwendungen bei den Personalkosten von 7,9 T€ (Einsparung für Bufdi und bei Sitzungsgeldern)
6. Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von 171,7 T€, insbesondere für die für Unterhaltung der Wohnblöcke, gemeindeeigenen Gebäude und Straßen (Deckenerneuerung Pieverstorf wurde nicht realisiert),
7. Minderaufwendungen bei den Abschreibungen in Höhe von 164,4 T€, weil diese aufgrund der verspäteten Aufstellung der Eröffnungsbilanz anhand der Gemeinde Börzow geschätzt wurden
8. Minderaufwendungen bei den Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen von 31,8 T€ (insbesondere für die Kindertagesbetreuung und Konsolidierungshilfe),
9. Minderaufwendungen bei den sonstigen laufenden Aufwendungen von 4,3 T€ (insbesondere für Ausbildungskosten, sonstige Beiträge),
10. Mehraufwendungen für die Verzinsung der Gewerbesteuer in Höhe von 8,8 T€.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen waren zu verbuchen.

Das Ergebnis ist negativ und schließt mit einem Fehlbetrag von 489.233,30 Euro ab. Es ist somit jahresbezogen und unter Berücksichtigung der Fehlbeträge aus Vorjahren nicht ausgeglichen. Der Ergebnisvortrag saldiert sich nunmehr auf -965.108,08 Euro.

Es wurden folgende außerplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen und überplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen getätigt:

ü/a*	Produkt	Sachkonto	Betrag	Deckung aus	Sachverhalt	Beschluss	
						durch	am
a	36601	0910-036	262,40	55301.0960-044	Bank für Spielplatz in Upahl	Bürgermeister	01.10.2015
Summe			262,40				

*ü=Überplanmäßig, a=außerplanmäßig

**) Beschluss Gemeindevertretung erforderlich.

Weiterhin entstanden Haushaltsüberschreitungen bei folgenden Konten:

Produkt	Sachkonto	Planansatz	Überschreitung	Sachverhalt
11401	1431	0,00	2.547,49	Zerlegungsvermessung Hanshagen
11401	5292	2.000,00	2.552,55	Umbuchung Planungskosten i.R. Jahresabschlussarbeiten
11401	5380	7.200,00	1.419,32	Abschreibungen
11401	53801	0,00	352,24	Abschreibungen
11401	56512	0,00	200,48	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen
11401	5659	0,00	67,64	Verluste aus dem Abgang des Umlaufvermögens
11402	5380	8.300,00	3.623,10	Abschreibungen
11402	53801	400,00	680,14	Abschreibungen
12601	09101-010	0,00	7.417,83	digitale Alarmierung (gefördert durch Landkreis)
12601	5380	25.500,00	3.318,49	Abschreibungen
142601	56512	0,00	0,94	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen
36201	53801	0,00	175,60	Abschreibungen
42401	5340	2.000,00	2.994,14	Abschreibungen
52201	5340	11.000,00	1.697,46	Abschreibungen
54101	5320	0,00	28.196,91	Abschreibungen
54101	5380	0,00	339,89	Abschreibungen
54101	56512	0,00	206,10	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen
54201	5380	0,00	100,72	Abschreibungen
54301	5380	0,00	192,39	Abschreibungen
55101	5350	0,00	373,41	Abschreibungen
55202	5350	63.600,00	23.352,96	Abschreibungen
61101	5431	50.000,00	710,11	Gewerbesteuerumlage
Summe:			80.519,91	

Den Überschreitungen stehen Einsparungen in Höhe von 445.734,63 Euro gegenüber, so dass eine Deckungsfähigkeit gegeben ist.

Für die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 80.519,91 Euro wird durch Beschluss der Gemeindevertretung die Notwendigkeit anerkannt.

F. Angaben zur Finanzrechnung

Folgende Posten der Finanzrechnung haben sich im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres erheblich verändert:

1. Mehreinzahlungen bei Steuern und Abgaben von 177,6 T€ (davon 11,2 T€ für Grundsteuer B, 131,8 T€ Gewerbesteuer und Gemeindeanteil an der Einkommensteuer 5,5 T€ sowie an der Umsatzsteuer 29,9 T€),
2. Mindereinzahlungen bei den Zuwendungen von 4,1 T€ (Bufdi),
3. Mehreinzahlungen bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten von 23,1 T€ (Mieten und Pachten),
4. Mindereinzahlungen bei den sonstigen laufenden Einzahlungen von 22,0 T€ (Konzessionsabgaben),
5. Minderauszahlungen für Personal von rd. 9,5 T€ (insbesondere Sitzungsgelder, Bufdi),
6. Minderauszahlungen für Sach- und Dienstleistungen von 146,7 T€, insbesondere für Unterhaltung der Gebäude, Wohnungen und des Infrastrukturvermögens (siehe auch unter Pkt. E, Nr. 6),
7. Minderauszahlungen bei Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferauszahlungen von 35,4 T€, insbesondere für Kita-Betreuung und Rückzahlung von Konsolidierungshilfen,
8. Minderauszahlungen bei den sonstigen laufenden Auszahlungen von 4,4 T€, diverse Konten.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ist negativ und beträgt 95.037,39 Euro. Planmäßige Tilgungsleistungen waren in Höhe von 22.674,60 Euro zu erbringen. Der Jahresabschluss ist in der Finanzrechnung somit jahresbezogen nicht, jedoch unter Berücksichtigung der Vorträge ausgeglichen.

Im Jahr 2015 wurden insgesamt 59.083,11 Euro für Investitionen umgesetzt, u.a. für folgende Maßnahmen:

Konto	Bezeichnung	Betrag in Euro
12601.09600000-050	Mannschaftstransportwagen (gebraucht)	20.000,00
52201.09600000-046	Erneuerung Satellitenanlage Mehrfamilienhäuser Hanshagen	9.904,13

Die Übersicht enthält investive Auszahlungen ab 5.000 Euro.

Weitere kleinere Investitionen betreffen Ausstattung für den Gemeindearbeiter und die Feuerwehr, Grunderwerbskosten sowie die Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED.

Den Auszahlungen stehen investive Einzahlungen von insgesamt 43.132,26 Euro gegenüber, davon aus

Zuwendungen:	33.877,66 Euro
Verkäufen:	9.254,60 Euro

Zudem wurden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 184.990,34 Euro in das Folgejahr übertragen. Eine Einzelübersicht ist als Anlage beigefügt.

G. Angaben zu den Teilrechnungen

Betrachtet werden hier nur die Teilergebnishaushalte, hinsichtlich der Investitionen wird auf Abschnitt F (vorangegangene Tabelle) verwiesen.

Die wesentlichen Veränderungen sind bereits unter Punkt E begründet. Auf eine tiefergehende Betrachtung wird aufgrund der mangelnden Aktualität des Jahresabschlusses verzichtet.

Teilhaushalt 1:		**Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Produkt		Jahresergebnis		
		Plan	Ist	Ist Vorjahr
11101	Verwaltungssteuerung	-1.300	-754,64	-767,12
11102	Gemeindevertretung, Ausschüsse	-16.600	-14.815,00	-12.766,02
11201	Personalwesen	-78.200	-76.067,69	-66.778,27
11401	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	-61.000	-3.653,93	25.795,36
11402	Sonstige zentrale Dienste	-37.600	-39.937,46	-38.715,84
12101	Wahlen	0	-30,76	-458,91
12601	Allgemeiner Brandschutz	-56.500	-49.428,38	-55.294,41
21101	Schulkostenbeiträge Grundschule	-43.400	-42.559,65	-53.503,73
21501	Schulkostenbeiträge Regionalschule	-48.000	-38.892,01	-47.422,35
28102	Dorffeste	-1.100	-399,75	-524,16
35101	Seniorenbetreuung	-8.000	-4.892,46	-6.837,33
36101	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	-161.800	-138.299,28	-156.237,31
36201	Kinder- und Jugendarbeit	-6.800	-6.357,42	-1.479,82
36601	Öffentliche Spielplätze	-9.100	-1.692,05	-2.114,94
42101	Förderung des Sports	-1.800	-1.500,00	-1.500,00
42401	Eigene Sportstätten Upahl	-9.600	-14.299,21	-26.939,50
51101	Orts- und Regionalplanung	-5.000	-5.000,00	0,00
52201	Wohnungsbau (eig. Mietwohnungen)	62.800	64.648,73	83.480,36
53801	Niederschlagswasserabgabe	-9.000	-8.535,00	-8.535,00
54001	Konzessionsabgaben	70.000	47.987,90	21.363,18
54101	Gemeindestraßen	-420.800	-217.668,75	-233.692,41
54201	Rad-, Gehwege an Kreisstraßen	-38.000	-1.707,46	-1.524,52
54301	Rad-, Gehwege an Landesstraßen	-61.400	-19.879,85	-19.269,11
54501	Straßenreinigung und Winterdienst	-6.300	-4.796,40	-4.417,42
55101	Öffentliches Grün, Landschaftsbau	-1.200	-609,86	-249,43
55201	Gewässerunterhaltung außerhalb WBV	-3.300	-1.840,62	-14.041,00
55202	Wasser- und Bodenverbände	-64.700	-86.644,22	-86.926,12
55301	Denkmäler	-500,00	-506,12	0,00
55501	Kommunale Forstwirtschaft	-300,00	1.251,33	68,83
56101	Umweltschutzmaßnahmen	1.400,00	1.777,16	1.767,80
1	Teilhaushalt ges.	*-1.017.100,00*	*-665.102,85*	*-707.519,19*

Teilhaushalt 2:		**Zentrale Finanzleistungen**

Produkt		Jahresergebnis		
		Plan	Ist	Ist Vorjahr
61101	Steuern; allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	-11.400,00	158.655,77	760.178,11
61201	sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-3.400,00	3.802,51	30.561,88
62601	Gewinnanteile E.ON edis	11.000,00	13.411,27	13.411,27
6	Teilhaushalt ges.	*-3.800,00*	*175.869,55*	*804.151,26*

H. Sonstige Angaben

1. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht:

Die Arbeitnehmer der Gemeinde Upahl sind bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern (ZMV) versichert.

Es bestehen Versorgungszusagen gemäß des Tarifvertrages über die zusätzliche Altersversorgung der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes vom 1. März 2002 – Altersvorsorge-TV-Kommunal – (ATV-K) in der Fassung des Änderungsvertrages Nr. 4 vom 22. Juni 2007 sowie aufgrund der Satzung der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg - Vorpommern in der Fassung vom 3. April 2002 (AmtsBl. M-V Nr. 42/2002 S. 1377) 6. Satzungsänderung vom 25. Oktober 2007 (AmtsBl. M-V/AAz. 2008 S. 219).

Die Gemeinde hat als Mitglied keine unmittelbare Verpflichtung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern. Die direkte Verpflichtung besteht von Seiten der Zusatzversorgungskasse gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern. Die Gemeinde verpflichtet sich lediglich gegenüber der Zusatzversorgungskasse, Fehlbeträge der Zusatzversorgungskasse auszugleichen, so dass diese jederzeit ihre Verpflichtungen gegenüber den Arbeitnehmern erfüllen kann. Insofern besteht eine mittelbare Verpflichtung der Gemeinde gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern.

Die Umlagen bzw. Zusatzbeiträge an die ZMV setzen sich wie folgt zusammen:

Jahr	Umlage in €		Zusatzbeitrag in €		
	Arbeitgeber 1,3%	Arbeitnehmer	Arbeitgeber 2%	Arbeitnehmer 2%	Gesamt 4%
2014	680,02	2	1.046,19	1.046,19	2.092,38
2015	783,64	2	1.205,61	1.205,60	2.411,21
2016			ab 01.07.: 2,2 %	ab 01.07.: 2,2 %	ab 01.07.: 4,4 %
1 Halbjahr	388,36	2	597,49	597,49	1.194,98
2.Halbjahr	427,23		711,08	711,08	1.422,16

2. Personalbestand

Die durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zeigt folgende Übersicht:

	Durchschnittliche Anzahl
Beamte	**0**
- davon auf Probe	0
- davon teilzeitbeschäftigt	0
Arbeitnehmer/Innen	**2**
- davon Auszubildende	0
- davon teilzeitbeschäftigt	0
- davon Freistellungsphase Altersteilzeit	0
Summe	**2**

3. Derivative Finanzinstrumente

Derivate Finanzierungsinstrumente wurden nicht in Anspruch genommen.

4. Beteiligungen

Die Gemeinde ist nicht an Organisationen mit mindestens 5 % direkt oder indirekt beteiligt. Der Anteil am Eigenkapital des Zweckverbandes Grevesmühlen beträgt 2,88 %.

5. Trägerschaften von Sparkassen, die nicht bilanziert sind

Derartige Trägerschaften gibt es für die Gemeinde Upahl nicht.

6. Mitgliedschaft in Organisationen

Die Gemeinde Upahl ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Name der Organisation	Leistungen an die Organisation
	In T€
Wasser- und Bodenverband Stepenitz-Maurine	22,7
Hanseatische Feuerwehrunfallkasse Nord	2,0
Städte- und Gemeindetag Mecklenburg-Vorpommern	0,7
Kreisfeuerwehrverband NWM	0,5
Unfallkasse Mecklenburg-Vorpommern	1,1
Insgesamt	**27,0**

7. Sonstige wesentliche Verträge

Die Gemeinde Upahl hat folgende wesentliche Verträge (Jahresvolumen über 2 T€) abgeschlossen:

	Jährliche Leistung in T€
1. Verpflichtende Verträge	
Stromlieferverträge (diverse)	27,0
Reinigungsverträge (diverse)	6,3
Dienstleistungsverträge Winterdienst	3,3
Verwaltervertrag Wohnungsverwaltung	10,7
Vertrag zur Jugendsozialarbeit	5,3
Grünpflege Sportplatz Sievershagen	3,6
2. Berechtigende Verträge	
Konzessionsvertrag Strom	45,8
Konzessionsvertrag Gas	2,2
Pacht Windkraftanlage	37,9
Diverse Garagen- und Gartenpachtverträge	4,6
Diverse Landpachtverträge	25,3
Miete Funkturmanlage	11,8
Nutzungsvertrag Kita Upahl	16,8

8. Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

Die Gemeinde Upahl hat keine uneingeschränkten Haftungsverhältnisse für Organisationen aufgrund gesetzlicher Vorschriften oder vertraglicher Vereinbarungen.

9. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Es bestehen keine Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

10. Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

Zum Bilanzstichtag waren folgende Straßenbaumaßnahmen fertig gestellt, für die noch Beiträge zu erheben sind:

-	Schmiedeweg Sieverhagen	Beitragserhebung 2018	ca. 8 T€
-	Siedlerweg Sievershagen	Beitragserhebung 2018	ca. 4 T€
-	Hauptstraße OD Sievershagen	Beitragserhebung 2018	ca. 5 T€

Die Gemeinde Upahl hat im Zusammenhang mit der Gebietsänderung am 10. November 2010 eine neue Satzung erlassen. Die Straßenbaubeitragssatzung der ehemaligen Gemeinde Hanshagen stammt aus dem Jahr 2003.

11. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen

Es wurden keine Verpflichtungsermächtigungen in Anspruch genommen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen.

12. Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Die Gemeinde hat keine finanziellen Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

13. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Zum Bilanzstichtag sind alle hinreichend konkretisierten finanziellen Verpflichtungen als Verbindlichkeiten oder Rückstellungen erfasst. Darüber hinaus sind zum Bilanzerstellungszeitpunkt keine Sachverhalte bekannt, aus denen sich weitere finanzielle Verpflichtungen für die Gemeinde Upahl ergeben.

14. Sonstige Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag hat die Gemeinde keine Ausfallbürgschaften oder ähnliches übernommen.

15. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Die Anlagen, die durch den Wasser- und Bodenverband bewirtschaftet werden, wurden nach dem Zeitwert bewertet und abgeschrieben. Zu erwartende Ersatzinvestitionen dürften in den kommenden Jahren jedoch deutlich teurer ausfallen. Der Umfang kann derzeit jedoch nicht beziffert werden.

Die übrigen zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung bekannten finanziellen Verpflichtungen wurden in entsprechenden Rückstellungen berücksichtigt. Für weitere drohende finanzielle Verpflichtungen lagen keine Anhaltspunkte vor.

16. Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grundstücken

Sämtliche vorhandene Nutzungs-, Verfügungs- oder Verwertungsbeschränkungen (z.B. Geh-, Leitungs-, Wegerechte u. ä.), die im Grundbuch beschrieben sind, wurden bei der Bewertung der bebauten und unbebauten Grundstücke berücksichtigt.

Die Gemeinde hat mit der Stadtwerke Grevesmühlen GmbH einen Konzessionsvertrag für die Versorgung mit Erdgas geschlossen. Außerdem hat die Gemeinde mit der E.DIS AG zwei Konzessionsverträge für die Versorgung mit elektrischer Energie, jeweils für die Gebiete der Altgemeinden Upahl und Hanshagen, geschlossen.

In den Verträgen gestattet die Gemeinde dem Konzessionsnehmer die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.

Ort, Datum Unterschrift des Bürgermeisters

Grevesmühlen, 21. JUNI 2018

Steve Springer
Bürgermeister der Gemeinde Upahl

Anlagenbuchführung
Anlagenübersicht

erstellt am: **04.06.2018 / 15:43:35** 59
erstellt von: **Herr Holtz, SB ANBU**
erstellt für: **10 Upahl**
Haushaltsjahr: **2015**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagenummern

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2 GemHVO-Doppik) Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		Kennzahlen		außerplan-mäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge
	Stand zum 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2015	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2014	Zuschreibung im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2015	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Rest-buchwert	
	in EUR															
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	1.148.225,91	0,00	0,00	0,00	1.148.225,91	485.655,03	0,00	28.708,10	0,00	0,00	514.363,13	633.862,78	662.570,88	2,50	55,20	0,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	1.148.225,91	0,00	0,00	0,00	1.148.225,91	485.655,03	0,00	28.708,10	0,00	0,00	514.363,13	633.862,78	662.570,88	2,50	55,20	0,00
1.2.1 Wald, Forsten	142.991,33	0,00	0,00	0,00	142.991,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.991,33	142.991,33	0,00	100,00	0,00
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.004.598,34	0,00	4.210,89	-14.002,99	986.384,46	170,61	0,00	399,41	0,00	0,00	570,02	985.814,44	1.004.427,73	0,04	99,94	0,00
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.905.362,64	0,00	0,00	-56.450,40	3.848.912,24	839.950,62	0,00	66.062,98	-144,00	0,00	905.869,60	2.943.042,64	3.065.412,02	1,71	76,46	0,00
1.2.4 Infrastrukturvermögen	13.453.712,47	1.120,04	1.113,20	-4.910,17	13.448.809,14	7.708.369,52	0,00	345.445,70	0,00	0,00	8.053.815,22	5.394.993,92	5.745.342,95	2,56	40,11	0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	100,00	0,00
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	745.229,31	13.775,22	2,00	39.208,60	798.211,13	459.162,23	0,00	49.502,20	0,00	1,06	508.663,37	289.547,76	286.067,08	6,20	36,27	0,00
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	70.031,99	3.803,53	0,00	0,00	73.835,52	41.869,46	0,00	4.704,54	0,00	0,00	46.574,00	27.261,52	28.162,53	6,37	36,92	0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	39.208,60	0,00	-39.208,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Sachanlagen	19.321.928,08	57.907,39	5.326,09	-75.363,56	19.299.145,82	9.049.522,44	0,00	466.114,83	-144,00	1,06	9.515.492,21	9.783.653,61	10.272.405,64	2,41	50,69	0,00
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	596.745,46	0,00	0,00	0,00	596.745,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596.745,46	596.745,46	0,00	100,00	0,00
Summe Finanzanlagen	596.745,46	0,00	0,00	0,00	596.745,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596.745,46	596.745,46	0,00	100,00	0,00
Summe Anlagevermögen	21.066.899,45	57.907,39	5.326,09	-75.363,56	21.044.117,19	9.535.177,47	0,00	494.822,93	-144,00	1,06	10.029.855,34	11.014.261,85	11.531.721,98	2,35	52,33	0,00
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	3.019.623,84	40.686,77	0,00	0,00	3.060.310,61	783.875,75	0,00	88.789,58	0,00	0,00	872.665,33	2.187.645,28	2.235.748,09	2,90	71,48	0,00
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	97.354,33	0,00	0,00	0,00	97.354,33	58.642,68	0,00	3.011,31	0,00	0,00	61.653,99	35.700,34	38.711,65	3,09	36,67	0,00
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	1.900,00	0,00	0,00	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00	0,00	0,00	100,00	0,00
2. Summe Sonderposten zum Anlagevermögen	3.116.978,17	42.586,77	0,00	0,00	3.159.564,94	842.518,43	0,00	91.800,89	0,00	0,00	934.319,32	2.225.245,62	2.274.459,74	2,90	70,42	0,00

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Forderungsübersicht gem. § 51 GemHVO-Doppik Gemeinde Upahl zum 31.12.2015

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				Kumulierte Abzinsung	Wertberichti-gungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsvorjahres
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
		in €							
2.2.1	**Öffentlich-rechtliche Forderungen, Ford. aus Transferleist.**	**57.312,57 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**57.312,57 €**	**0,00 €**	**28.669,64 €**	**28.642,93 €**	**24.876,00 €**
	Gebührenforderungen	243,28 €	0,00 €	0,00 €	243,28 €	0,00 €	4,37 €	238,91 €	-3,82 €
	Beitragsforderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Steuerforderungen	49.733,49 €	0,00 €	0,00 €	49.733,49 €	0,00 €	21.793,02 €	27.940,47 €	24.833,32 €
	- Grundsteuer	7.382,81 €	0,00 €	0,00 €	7.382,81 €	0,00 €	66,02 €	7.316,79 €	581,64 €
	- Gewerbesteuer	40.060,00 €	0,00 €	0,00 €	40.060,00 €	0,00 €	21.727,00 €	18.333,00 €	22.067,00 €
	- Sonstige	2.290,68 €	0,00 €	0,00 €	2.290,68 €	0,00 €	0,00 €	2.290,68 €	2.184,68 €
	Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sonstige öffentlich-rechtliche Ford.	7.335,80 €	0,00 €	0,00 €	7.335,80 €	0,00 €	6.872,25 €	463,55 €	46,50 €
2.2.2	**Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**	**24.039,62 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**24.039,62 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**24.039,62 €**	**24.856,64 €**
2.2.3	**Forderungen gegen verbundene Unternehmen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
	keine								

Forderungsübersicht gem. § 51 GemHVO-Doppik Gemeinde Upahl zum 31.12.2015

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				Kumulierte Abzinsung	Wertberichti-gungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsvorjahres
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
		in €							
2.2.4	**Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
	keine								
2.2.5	**Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
	keine								
2.2.6	**Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich**	**1.496.276,38 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1.496.276,38 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1.496.276,38 €**	**1.672.954,45 €**
2.2.7	**Sonstige Vermögensgegenstände**	**23.964,45 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**23.964,45 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**23.964,45 €**	**16.785,31 €**
	Sonstige Vermögensgegenstände	23.964,45 €	0,00 €	0,00 €	23.964,45 €	0,00 €	0,00 €	23.964,45 €	16.785,31 €
	Debitorische Kreditoren	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.2	**Summe Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände**	**1.601.593,02 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1.601.593,02 €**	**0,00 €**	**28.669,64 €**	**1.572.923,38 €**	**1.739.472,40 €**

Verbindlichkeitenübersicht gem. § 52 GemHVO-Doppik für die Gemeinde Upahl per 31.12.2015

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2015 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2015 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2015	Stand zum 31.12.2015 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand-rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2014 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €								
4.1	**Anleihen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.2	**Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen**	**21.078,65 €**	**82.403,84 €**	**169.958,12 €**	**273.440,61 €**	**0,00 €**	**273.440,61 €**	**0,00 €**		**337.747,97 €**
	davon									
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungs-maßnahmen	21.078,65 €	82.403,84 €	169.958,12 €	273.440,61 €	0,00 €	273.440,61 €	0,00 €		337.747,97 €
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.2.2.1	Verbindlichkeiten aus der Zwischenfinanzierung von Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.2.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Zwischen-finanzierung von laufenden Ein- und Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.2.2.3	Sonstige Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
4.3	**Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.4	**Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.5	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	**3.101,83 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**3.101,83 €**	**0,00 €**	**3.101,83 €**	**0,00 €**		**8.990,41 €**
4.6	**Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**29,48 €**

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2015 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2015 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2015	Stand zum 31.12.2015 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand-rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2014 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €								
4.7	**Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.8	**Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.9	**Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonder-rechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**
4.10	**Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich**	**6.265,60 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**6.265,60 €**	**0,00 €**	**6.265,60 €**	**0,00 €**		**5.324,37 €**
4.11	**Sonstige Verbindlichkeiten**	**18.858,50 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**18.858,50 €**	**0,00 €**	**18.858,50 €**	**0,00 €**		**6.949,06 €**
	davon									
	Sonstige Verbindlichkeiten	18.858,50 €	0,00 €	0,00 €	18.858,50 €	0,00 €	18.858,50 €	0,00 €	0,00 €	6.949,06 €
	Kreditorische Debitoren	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	**Summe der Verbindlichkeiten**	**49.304,58 €**	**82.403,84 €**	**169.958,12 €**	**301.666,54 €**	**0,00 €**	**301.666,54 €**	**0,00 €**		**359.041,29 €**

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1. Aufwandsermächtigungen				
	Summe Aufwandsermächtigungen			
2. Auszahlungsermächtigungen				
2.1	**Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen**			
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
2.2	**Auszahlungen und Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**			
	11401.09600000S-041 Anzahlungen auf Sachanlagen-Aufstellung von Sitzmöglichkeiten beim Gemeindehaus und Feuerwehr	4.300,00 €	0,00 €	4.300,00 €
	11402.09100000S-034 Anzahlungen auf Sachanlagen - Kauf Ausrüstungsgegenstände für den Gemeindearbeiter	9.752,87 €	7.444,65 €	2.308,22 €
	12601.09100000S-010 Anzahlungen auf Sachanlagen - Umstellung der Feuerwehr auf Digitale Alarmierung	4.451,02 €	1.951,60 €	2.499,42 €
	12601.09100000S-022 Anzahlungen auf Sachanlagen - Kauf Ausstattung Feuerwehr	5.000,00 €	3.683,05 €	1.316,95 €
	54101.04810000S-016 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte - allgemeiner Grunderwerb	12.089,65 €	1.120,04 €	10.969,61 €
	54101.09600000S-009 Anlagen im Bau - Ausbau des ländlichen Weges Kastahn-Sievershagen	5.169,23 €	0,00 €	5.169,23 €
	54101.09600000S-017 Anlagen im Bau - Ausbau der Straße "Am Sportplatz" Upahl	34.079,46 €	0,00 €	34.079,46 €
	55101.09100000S-052 Anzahlungen auf Sachanlagen - Ersatzpflanzungen im Zuge der Waldumwandlung	4.900,00 €	2.552,55 €	2.347,45 €
	55201.09600000S-053 Anlagen im Bau - Errichtung Zaun um Feuerlöschteich Upahl	7.000,00 €	0,00 €	7.000,00 €
	55202.09600000S-048 Anlagen im Bau - Gewässerausbau Groß Pravtshagen "Auf dem Neuen Lande"	75.000,00 €	0,00 €	75.000,00 €
	55202.09600000S-049 Anlagen im Bau - Gewässerausbau Sivershagen	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			*184.990,34 €*
	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			*0,00 €*
	Saldo 2015 (Auszahlungen - Einzahlungen)			**184.990,34 €**
2.3	**Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**			
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Summe Auszahlungsermächtigungen			
		genehmigte Festsetzung des Haushaltsjahres	davon im Haushaltsjahr in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen				
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			

Muster 5a (zu § 17 Absatz 7 GemHVO-Doppik) **Gemeinde:** Upahl für JA 31.12.2015

Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz

lfd. Nr			laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
			in €			
			1	2	3	4
1.		Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				1.673.034,57
2.	-	Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltvorjahres				0,00
3.	**=**	**Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsunfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres**	2.584.683,33	-913.482,95	1.834,19	**1.673.034,57**
4.	+	Korrektur des Vortrages gem. Anlage 6 der Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik, Nummer 7	0,00	0,00		
5.	**=**	**Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltvorjahres**	2.584.683,33	-913.482,95	1.834,19	**1.673.034,57**
6.	+	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 26 GemHVO-Doppik	-95.037,39			-95.037,39
7.	-	Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Invenstitionsförderungsmaßnahmen	22.674,60			22.674,60
8.	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 41 GemHVO)		-15.950,85		-15.950,85
9.	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen u. Investitionsförderngsmaßn. (ohne planmäßige Tilgung)		-41.473,14		-41.473,14
10.	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durch-laufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nr. 55 GemHVO-Doppik)			-1.622,21	-1.622,21
11.	**=**	**Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungs-fähigkeit zum 31.12. des Haushalts-jahres**	**2.466.971,34**	**-970.906,94**	**211,98**	**1.496.276,38**
Kontrollrechnung:						
12.		Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nr. 60 GemHVO-Doppik)				1.496.276,38
13.	-	Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nr. 58 GemHVO-Doppik)				0,00
14.	**=**	**Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres**				**1.496.276,38**

Gemeinde Upahl

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: **VO/10GV/2018-287** Status: öffentlich Aktenzeichen:
Federführender Geschäftsbereich: Finanzen	Datum: 13.06.2018 Verfasser: Frau Stoffregen

Entlastung des Bürgermeisters für das Jahr 2015

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Teilnehmer	Ja	Nein	Enthaltung
12.07.2018	Gemeindevertretung Upahl				

Die Gemeindevertretung beschließt die Entlastung des Bürgermeisters für das Jahr 2015.

Sachverhalt:
Gemäß § 60 KV M-V hat die Gemeindevertretung über die Entlastung des Bürgermeisters zu entscheiden.
Der Rechnungsprüfungsausschuss der Verwaltungsgemeinschaft hat den Jahresabschluss der Gemeinde Upahl zum 31. Dezember 2015 gemäß § 3a KPG geprüft.
Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Entlastung des Bürgermeisters durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 03.07.2018 die Entlastung des Bürgermeisters empfohlen.

Finanzielle Auswirkungen:

Unterschrift Einreicher	Unterschrift Geschäftsbereich

Gemeinde Upahl

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr:	**VO/10GV/2018-281**
	Status:	öffentlich
	Aktenzeichen:	
Federführender Geschäftsbereich: Finanzen	Datum:	06.06.2018
	Verfasser:	Lenschow, Kristine

Prüfbericht des Gemeindeprüfungsamtes des Landkreises Nordwestmecklenburg über die überörtliche Prüfung 2013 bis 2016

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Teilnehmer	Ja	Nein	Enthaltung
12.07.2018	Gemeindevertretung Upahl				

Die Gemeindevertretung Upahl nimmt den anliegenden Prüfbricht zur Kenntnis.

Sachverhalt:

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises hat eine überörtliche Prüfung der Gemeinde Upahl 2013-2016 vorgenommen.

Gemäß § 10 Absatz 2 KPG (Kommunalprüfgesetz) ist der Bericht der Gemeindevertretung zur Kenntnis zu geben.

Außerdem wurde die Stellungnahme der Verwaltung an das RPA beigefügt.

Finanzielle Auswirkungen:
keine

Anlage/n:
Prüfungsbericht des Rechnungsprüfungsamtes
Stellungnahme der Verwaltung

Unterschrift Einreicher	Unterschrift Geschäftsbereich

Die Landrätin

des Landkreises Nordwestmecklenburg
als Gemeindeprüfungsamt

Bericht über die überörtliche Prüfung der Gemeinde Upahl 2013 bis 2016

Schlussbericht vom:	01.03.2018
Prüfer/in:	Diplom-Betriebswirtin (FH) Frau Hollmann Kreisverwaltungsamtsfrau Frau Weinkauf
Prüfungszeit:	09.10.2017 bis 10.11.2017

Inhaltsverzeichnis

1. Prüfungsauftrag 4

2. Prüfungsumfang, -ziel und -durchführung 4

3. Rahmenbedingungen der Gemeinde 4

4. Zusammenfassung wesentlicher Prüfungsergebnisse 5

5. Prüfungsfelder 6

5.1 Einführung der Doppik 6

5.2 Haushaltsplanung 7

5.3 Haushaltsdurchführung und Jahresabschlüsse 7

5.4 Wirtschaftliche Entwicklung 9

5.5 Wohnungsverwaltung 12

5.6 Haushaltssicherungskonzepte 12

5.7 Örtliche Rechnungsprüfung 13

5.8 Vergabeprüfung nach VOB/A und VOL/A 14

6. Schlussbemerkungen 19

Anlagen

Anlage 1	Checkliste Vergabeprüfung „Gemeindehaus mit Kita – Malerarbeiten"
Anlage 2	Checkliste Vergabeprüfung Straßenunterhaltung „Deckensanierung Pieverstorf"

Abkürzungsverzeichnis

AfA	Absetzung für Abnutzungen
EÖB	Eröffnungsbilanz
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik
GemKVO-Doppik	Gemeindekassenverordnung-Doppik
HH-Ansatz	Haushaltsansatz
HH-Führung	Haushaltsführung
HH-Jahr	Haushaltsjahr
KMU	Kleine und mittlere Unternehmen
KomDoppikEG M-V	Gesetz zur Einführung der Doppik im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen
KPG M-V	Kommunalprüfungsgesetz Mecklenburg-Vorpommern
KV M-V	Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern
NKHR M-V	Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen in Mecklenburg-Vorpommern
SoPo	Sonderposten
üpl/apl	über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen
VHB	Vergabe- und Vertragshandbuch für Baumaßnahmen des Bundes
VgG M-V	Vergabegesetz Mecklenburg-Vorpommern
VgV	Vergabeverordnung
VOB/A	Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen Teil A
VOB/B	Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen Teil B
VV	Verwaltungsvorschrift
WOBAG mbH	Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft

1. Prüfungsauftrag

Die überörtliche Prüfung der Gemeinde erfolgte auf der Grundlage des § 4 Abs. 1 und § 6 Abs. 1 und Abs. 3 des KPG vom 6. April 1993.

2. Prüfungsumfang, -ziel und -durchführung

Die Prüfung fand vom 09. Oktober bis zum 10. November 2017 in den Räumen des Rathauses Grevesmühlen statt.

Die Berichtzusammenfassung erfolgte in den Diensträumen des Landkreises Nordwestmecklenburg.

In die Prüfung wurden Kassenvorgänge einschließlich der Belege sowie ergänzende Akten und Unterlagen über die einzelnen Verwaltungsvorgänge einbezogen.

Die Prüfung beinhaltete eine Ordnungsprüfung, d.h. ob die Haushalts- und Wirtschaftsführung sowie die sonstige Verwaltungstätigkeit der kommunalen Körperschaft und ihrer Sondervermögen den Rechtsvorschriften und den Weisungen der Aufsichtsbehörden entsprechen und eine Organisations- und Wirtschaftlichkeitsprüfung, d.h. ob die Verwaltung sachgerecht und wirtschaftlich geführt wird.

Prüfungsschwerpunkte waren:

- Haushaltsplanung und -durchführung
- örtliche Prüfung durch den Rechnungsprüfungsausschuss
- Umsetzung von Haushaltssicherungskonzepten
- Wohnungsverwaltung
- Einführung der Doppik
- Vergabeprüfung nach VOB/A und VOL/A.

Geprüft wurden die Jahre 2013 bis 2016.

Die Prüfung erfolgte entsprechend § 7 Abs. 2 des KPG im stichprobenartigen Umfang.

3. Rahmenbedingungen der Gemeinde

Die Gemeinde Upahl gehört dem Amt Grevesmühlen-Land an, das Amt bildet mit der Stadt Grevesmühlen eine Verwaltungsgemeinschaft.

Neben Upahl erstreckt sich die Gemeinde auf einer Fläche von 2.825 ha auf die Ortsteile Kasthan, Boienhagen, Groß Pravtshagen, Hanshagen, Sievershagen und Blieschendorf. Die Einwohnerzahl ist seit 2012 leicht gesunken und lag in 2014 bei 1.068 Einwohnern.

In der Gemeinde befinden sich zwei Windenergieanlagen sowie ein ca. 88 ha großes Gewerbegebiet. Die Gemeinde verfügt u. a. über kommunales Wohnungseigentum und eigene Sportstätten.

4. Zusammenfassung wesentlicher Prüfungsergebnisse

Die Erstellung der Eröffnungsbilanz erfolgte mit erheblichem Verzug. (RZ 1)

Die letzte körperliche Inventur war nicht vollständig. Die Fristen zur Durchführung der körperlichen Inventur wurden nicht eingehalten. (RZ 3)

Die gesetzlichen Fristen für die Vorlage der Haushaltssatzungen wurden in den Jahren 2014 – 2016 nicht eingehalten. (RZ 4)

Die gesetzlichen Bestimmungen zur vorläufigen Haushaltsführung wurden nicht konsequent befolgt. Im Zeitraum der vorläufigen Haushaltsführung erfolgten Auftragserteilungen für die Straßenunterhaltung „Deckensanierung Pievertorf" (41 T€) und die „Malerarbeiten Gemeindehaus mit Kita" (12 T€). (RZ 6)

Die in der Hauptsatzung festgelegten Wertgrenzen für über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen wurden nicht konstant eingehalten. (RZ 7)

Die festgestellten Jahresabschlüsse weisen Fehlbeträge in der Ergebnisrechnung in Höhe von 681 T€ in 2011 und 541 T€ in 2012 aus.
Das Gemeindeprüfungsamt empfiehlt in Abstimmung mit der unteren Rechtsaufsichtsbehörde, die Entnahme aus der Kapitalrücklage zur Deckung des Fehlbetrages per 31.12.2011 im letzten noch nicht festgestellten Jahresabschluss nachzuholen. (RZ 8)

Die Jahresabschlüsse für die Jahre 2013 bis 2016 sind noch nicht erstellt. Der Feststellungstermin gemäß Erlass des Innenministeriums vom 30.01.2015 für die Jahresabschlüsse wurde nicht erfüllt. (RZ 9)

Aufgrund der fehlenden Jahresabschlüsse ist keine verlässliche Aussage über die Haushalts- und Finanzlage der Gemeinde möglich. (RZ 10)

In den Ergebnis- und Finanzrechnungen sind die Vorzeichen in der Spalte 10 (Abweichungen im HH-Jahr) und in der Spalte 12 (Abweichungen zum Vorjahr) nicht korrekt ausgewiesen. (RZ 11)

Die tatsächlichen Abschreibungen und Sonderposten sind für den Prüfungszeitraum noch nicht ermittelt. (RZ 12)

Das Haushaltssicherungskonzept ist zu bemängeln. (RZ 14, 15)

Vergabeprüfungen zu Auftragsvergaben aus dem Jahr 2014 erfolgten durch den Rechnungsprüfungsausschuss nicht. (RZ 17)

Die Vergabebestimmungen wurden nicht bei allen geprüften Vergaben konsequent eingehalten. (RZ 19-21)

Es sollte in geeigneter Weise festgelegt werden, ab welcher Größenordnung die Auftragsvergaben nach VOB/A, VOL/A und Haushaltsrecht in die Vergabestatistik einzupflegen und ab welcher Auftragshöhe Vergabeakten auch bei Freihändigen Vergaben anzulegen sind. (RZ 16, 18)

Die Formvorschriften nach § 39 Abs. 2 Satz 6 und 9 der KV M-V (die Unterschrift des Bürgermeisters und eines Stellvertreters sowie das Dienstsiegel) wurden bei zwei geprüften Auftragsvergaben nicht beachtet. Erklärungen, die diesen Formvorschriften nicht genügen, bedürfen zu ihrer Wirksamkeit der Genehmigung durch die Gemeindevertretung. (RZ 19, 20)

5. Prüfungsfelder

5.1 Einführung der Doppik

Ab dem 01.01.2011 wurde die Haushaltswirtschaft der Gemeinde nach den Regeln der doppischen Buchführung für Gemeinden (Doppik) geführt (§ 1 KomDoppikEG M-V). Zu diesem Stichtag ist eine Eröffnungsbilanz aufzustellen (§ 2 KomDoppikEG M-V).
Gesetzlicher Termin für den Beschluss der Eröffnungsbilanz war der 30.11.2011 (§ 11 KomDoppikEG M-V).

Die EÖB zum 01.01.2011 wurde am 28.01.2016 von der Gemeindevertretung beschlossen.

Die Maßgaben des Erlasses des Innenministeriums vom 30.01.2015, wonach Fristen zur Erstellung der Eröffnungsbilanz im Hinblick auf die haushaltsrechtliche Genehmigung benannt werden, hat die Gemeinde nicht erfüllt.

Die Folge dieses erheblichen Verzuges bei der Feststellung der Eröffnungsbilanz ist zwangsläufig auch eine große zeitliche Verzögerung bei der Auf- und Feststellung der Jahresabschlüsse.

(1) Die gesetzliche Terminvorgabe sowie die Maßgaben des Erlasses des Innenministeriums vom 30.01.2015 für die Erstellung der Eröffnungsbilanz wurden nicht eingehalten.

Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens

Auf der Grundlage des § 28 GemKVO-Doppik M-V hat der Bürgermeister (Amtsvorsteher § 127 Abs. 2 KV M-V) eine Dienstanweisung unter Berücksichtigung der örtlichen Gegebenheiten zu erlassen.

Eine Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens lag rechtzeitig vor. (Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens vom 06.08.2008, Neufassung 04.03.2011, Änderung 26.08.2015)

Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie

Zur Sicherstellung der Bilanzkontinuität und Bewertungsstetigkeit sind Festlegungen zum Vorgehen bei der Erfassung, Bewertung und Fortschreibung des Vermögens in einer Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie zu treffen.

Eine Bewertungsrichtlinie für die Stadt Grevesmühlen und das Amt Grevesmühlen Land mit Datum 10.07.2008 bzw. 27.07.2012 lagen zum Umstellungszeitpunkt vor.

Inventur/Inventar

Eine Inventurrichtlinie für die Stadt Grevesmühlen und das Amt Grevesmühlen vom 29.01.2007 liegt vor.

(2) Eine Überarbeitung der Inventurrichtlinie wird empfohlen, teilweise sind die in der Richtlinie benannten gesetzlichen Grundlagen nicht mehr aktuell.

Die letzten körperlichen Inventuren fanden im September und Oktober 2012 für einige, wenige Inventurfelder statt.
Die körperliche Inventur soll zeitnah, d. h. stichtagsbezogen erfolgen (Kommentar zu § 30 Abs. 2 GemHVO-Doppik). Auf Grundlage der vorliegenden Inventurrichtlinie sowie § 31 Abs. 8 GemHVO-Doppik ist eine körperliche Inventur spätestens alle drei Jahre durchzuführen.

(3) Die letzte körperliche Inventur war nicht vollständig. Die Fristen zur Durchführung der körperlichen Inventur wurden nicht eingehalten. Seit 2012 erfolgte keine körperliche Inventur mehr.

Hauptsatzung

Im Neuen Kommunalen Haushaltsrecht werden für die Hauptsatzung Festlegungen von Wertgrenzen für unbestimmte Begriffe und Betragsgrenzen in der Haushaltswirtschaft empfohlen. So zum Beispiel zu Spenden, Schenkungen und ähnlichen Zuwendungen, zum Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung, zur Einzeldarstellung von Investitionsein- und -auszahlungen in den Teilhaushalten, zur Berichtspflicht (NKHR-MV Anlage Ergänzende Feststellungen durch die Gemeinde).
In der Hauptsatzung vom 28.09.2015 wurden diese Vorgaben durch die Gemeinde Upahl umgesetzt und mit aufgenommen.

5.2 Haushaltsplanung

Erlass der Haushaltssatzung

Im Regelfall tritt die Haushaltssatzung zu Beginn des Haushaltsjahres in Kraft (§ 45 KV M-V). Dies setzt ggf. die Genehmigung und die öffentliche Bekanntmachung voraus. Die Vorlage zur Genehmigung der Haushaltssatzung soll vor Beginn des Haushaltsjahres erfolgen (§ 47 KV M-V).

Im Prüfungszeitraum erfolgte die Vorlage der Haushaltssatzung bei der Rechtsaufsichtsbehörde, bzw. die öffentliche Bekanntmachung wie folgt:

Haushaltssatzungen	2013	2014	2015	2016
Vorlage Rechtsaufsichtsbehörde	17.12.2012	09.01.2014	05.02.2015	26.05.2016
Öffentliche Bekanntmachung	27.12.2012	16.01.2014	22.12.2015	01.07.2016

(4) Der gesetzlich vorgeschriebene Termin zur Vorlage der Haushaltssatzung wurde von der Gemeinde in den Jahren 2014 – 2016 nicht eingehalten. Im Jahr 2015 wurde das Genehmigungsverfahren aufgrund der fehlenden Eröffnungsbilanz bis zum 22.12.2015 ausgesetzt.

Haushaltsplan

Nach den Vorschriften der §§ 43 Abs. 6 KV M-V und § 16 GemHVO Doppik ist der Haushalt in der Planung auszugleichen.

HH Satzungen in T€	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**
Ordentliches /außerordentliches Ergebnis des Ergebnishaushaltes	-803	-255	-1.021	-771
Saldo der ordentlichen /außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im Finanzhaushalt	-256	311	-455	-197
Saldo der Ein-/Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-326	-45	-203	-363

(5) Der Haushalt der Gemeinde Upahl ist in der Planung nicht ausgeglichen, die Gemeinde hat ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen.

5.3 Haushaltsdurchführung und Jahresabschlüsse

Vorläufige Haushaltsführung

Bis zu den o. g. Zeitpunkten der öffentlichen Bekanntmachungen befand sich die Gemeinde in der vorläufigen Haushaltsführung.

Im Rahmen der vorläufigen Haushaltsführung nach § 49 KV M-V stehen der Gemeinde nur eingeschränkte Befugnisse bei der Durchführung ihrer Haushaltswirtschaft zur Verfügung.

Die stichprobenartige Prüfung ergab einige Buchungen und Auftragserteilungen während der haushaltsfreien Zeit, u. a. die Auftragsauslösung der Straßenunterhaltungsmaßnahme „Deckenerneuerung Pieverstorf" am 09.03.2016 mit 40.856,34 € und die Beauftragung der „Malerarbeiten Gemeindehaus mit Kita" am 10.05.2016 i. H. v. 11.598,19 €. Eine Begründung darüber, dass die Auftragserteilung notwendig und unaufschiebbar war, lag für die „Deckenerneuerung Pieverstorf" nicht vor. Die Malerarbeiten wurden mit der Vermeidung von Folgeschäden und damit verbundene weitere Kosten begründet.

(6) Während der vorläufigen Haushaltsführung sind nur Aufwendungen/Auszahlungen nach § 49 Abs. 1 KV M-V vorzunehmen.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Der § 6 Abs. 2 der Hauptsatzung der Gemeinde regelt die Wertgrenzen zur Entscheidungsbefugnis von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen (üpl/apl).

Die stichprobenartige Prüfung ergab u. a. eine außerplanmäßige Auszahlung in Höhe von 8.693,12 € zur Oberflächensanierung der Straße Sievershagen-Diedrichshagen sowie eine überplanmäßige Auszahlung in Höhe von 4.000,00 € zur Verbesserung der Wärmedämmung der Fahrzeughalle jeweils ohne Beschluss der Gemeindevertretung.

(7) Die in der Hauptsatzung festgelegten Wertgrenzen für über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sind einzuhalten.

Jahresabschlüsse

Es besteht immer noch eine große zeitliche Differenz zwischen der gesetzlichen Frist zur Erstellung der Jahresabschlüsse nach § 60 KV M-V und der tatsächlichen Situation. Die Jahresabschlüsse 2011 und 2012 wurden am 14.12.2017 von der Gemeindevertretung beschlossen. Sie weisen Jahresfehlbeträge in Höhe von 681 T€ in 2011 und 541 T€ in 2012 aus. Frühstarter-Kommunen konnten einen sich in der Bilanz zum 31.12.2011 ergebenden Saldo aus dem Ergebnisvortrag und dem Jahresergebnis aus der allgemeinen Kapitalrücklage decken (VV Ziff. 18.4 zur GemHVO § 18 v. 5.3.2013). Die Gemeinde hat hiervon keinen Gebrauch gemacht.

(8) Das Gemeindeprüfungsamt empfiehlt in Abstimmung mit der unteren Rechtsaufsichtsbehörde, die Entnahme aus der Kapitalrücklage zur Deckung des Fehlbetrages per 31.12.2011 im letzten noch nicht festgestellten Jahresabschluss nachzuholen.

(9) Die Jahresabschlüsse 2013 bis 2016 sind noch nicht erstellt. Der Feststellungstermin gemäß Erlass des Innenministeriums vom 30.01.2015 für die Jahresabschlüsse wurde nicht eingehalten.

Für den Prüfungszeitraum lagen keine beschlossenen Jahresabschlüsse vor. Unter Umständen können dadurch Missstände oder Rechtsverstöße nicht zeitnah aufgedeckt und behoben werden.
Die Mindestanforderungen zur Genehmigungsfähigkeit der Haushaltssatzung 2017, gemäß Erlass des Innenministeriums vom 30.01.2015, sind nicht erfüllt.

(10) Aufgrund der fehlenden Jahresabschlüsse ist keine verlässliche Aussage über die Haushalts- und Finanzlage der Gemeinde möglich.

(11) In den vorläufigen Ergebnis- und Finanzrechnungen sind die Vorzeichen in der Spalte 10 (Abweichungen im HH-Jahr) und in der Spalte 12 (Abweichungen zum Vorjahr) nicht korrekt ausgewiesen.

Dieses Problem ist mit dem EDV-Anbieter CIP zu klären.

Liquidität

Aufgrund der Einheitskasse werden die liquiden Mittel der Gemeinde als Forderungen gegenüber der Stadt ausgewiesen.

Stichtagsbezogen zum 31.12. der Jahre stellt sich die Liquidität der Gemeinde wie folgt dar:

2013	+ 1.317.152,41 €
2014	+ 1.673.034,57 €
2015	+ 1.496.276,38 €
2016	+ 1.782.855,15 €

Die Finanzkonten wurden mit den Bilanzkonten abgeglichen. Ein Abgleich mit den Kontoauszügen wurde für das Jahr 2016 durchgeführt. Es wurden keine Differenzen festgestellt.

5.4 Wirtschaftliche Entwicklung

Das Finanzergebnis der Gemeinde ist deutlich positiver als in der Haushaltsplanung dargestellt.

Nur im Jahr 2015 schließt die Finanzrechnung der Gemeinde u. a. aufgrund der hohen Umlagen im Ergebnis der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen mit einem negativen Saldo ab. In den Jahren 2013, 2014 und 2016 deckt der Saldo der ordentlichen/außerordentlichen Ein-und Auszahlungen die planmäßige Tilgung der Investitionskredite (Haushaltsausgleich § 16 GemHVO-Doppik).

Finanzrechnung in T€	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**
Saldo der ordentlichen/ außerordentlichen Ein- und Auszahlungen, gemäß Nummer 26, Ermächtigung	-254	303	-454	-197
Saldo der ordentlichen/ außerordentlichen Ein- und Auszahlungen, gemäß Nummer 26, Ergebnis	456	421	-95	350
Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen, gemäß Nummer 44, Ergebnis	39	25	64	21
Abweichung (Ermächtigung - Ergebnis , gemäß Nummer 26)	709	118	359	547
Erläuterung der großen Abweichungen – Ermächtigung zum Ergebnis				
Steuern, Abgaben – Mehreinzahlungen	503	97	178	248
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte – Mehr-/ Mindereinzahlungen	20	-12	0	1
Privatrechtliche Leistungsentgelte – Mehreinzahlungen	42	55	23	57
Sonstige laufende Einzahlungen – Mehr-/Mindereinzahlungen	-33	-69	-22	81
Sach- und Dienstleistungen - Minderauszahlungen	-50	-34	-140	-123

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen – Mehr-/ Minderauszahlungen	-75	50	-32	18
Sonstige laufende Aufwendungen – Minderauszahlungen	-17	-16	-4	-46

* Abweichungen sind durch Rundungsdifferenzen möglich.

Die hohen Planabweichungen resultieren hauptsächlich aus den Schwankungen der Gewerbesteuer. Im Jahr 2012 verlor die Gemeinde zwei große Gewerbesteuerzahler, daher wurde der Planansatz im Folgejahr reduziert. Im Jahr 2013 kam es zu zwei großen Gewerbesteuernachveranlagungen, so dass der Planansatz in dem Jahr deutlich zu niedrig war. Die Gewerbesteuer ist aufgrund von Abschlagszahlungen und Nachveranlagungen schwer kalkulierbar.

Ergebnisrechnung in T€	**2013***	**2014***	**2015***	**2016***
Jahresergebnis gemäß Nummer 37 **Ermächtigung**	-801	-246	-1020	-771
Jahresergebnis gemäß Nummer 37 **Ist**	447	491	-85	392
Abweichung	1248	737	935	1163

Werte in T€	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**
Planansatz Auflösung SoPo	86	88	90	107
Planansatz AfA	637	659	659	685
gebucht Auflösung SoPo				
gebucht AfA				

* vorläufiges Ergebnis, AfA und Auflösung SoPo noch nicht verbucht

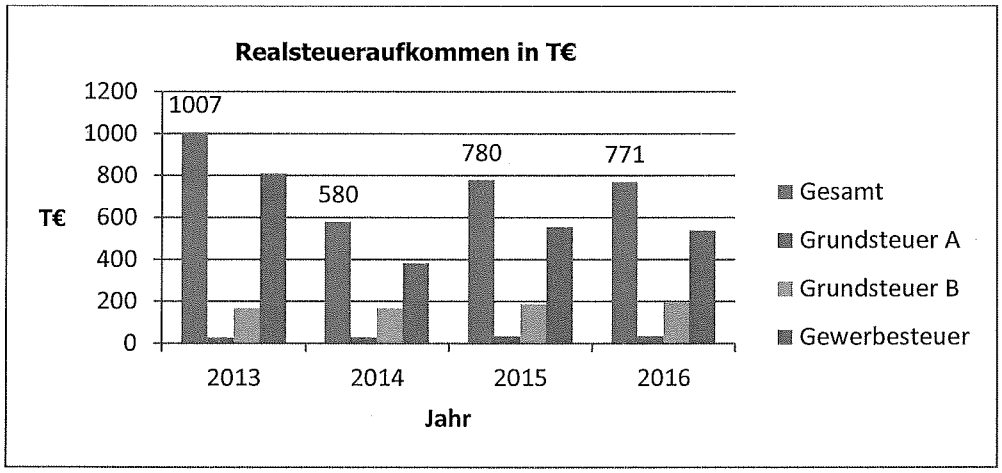
(12) Aufgrund der fehlenden Jahresabschlüsse ist keine aussagefähige Einschätzung der wirtschaftlichen Lage anhand der Ergebnisrechnung und Bilanz möglich. Die tatsächlichen Abschreibungen und Sonderposten für den Prüfungszeitraum sind bis zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht ermittelt und gebucht.

Zusammensetzung der ordentlichen Ein- und Auszahlungen

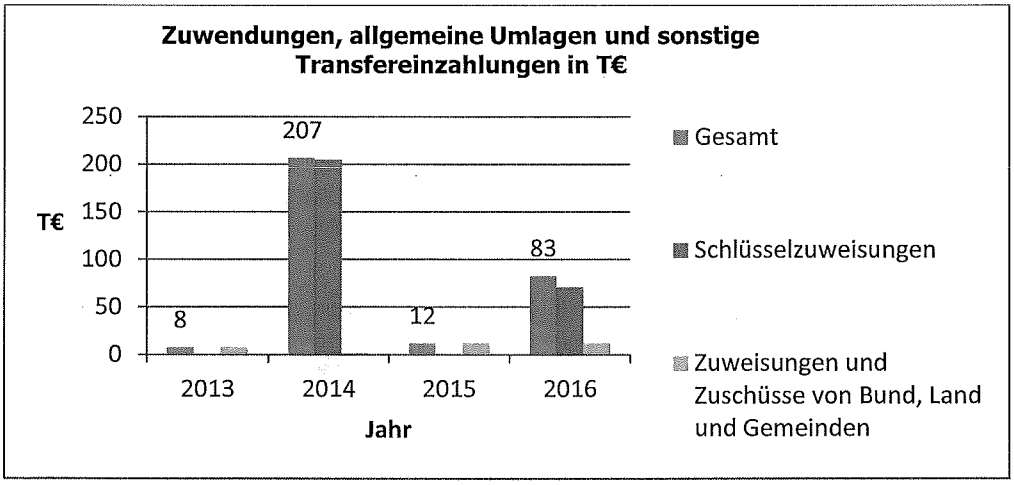
(in T€)	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**
Lfd. Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1630	1371	1418	1585
- davon Steuern und Abgaben	1333	928	1175	1171
- davon Zuweisungen	8	207	12	83
- davon öffentlich rechtliche Leistungsentgelte	55	26	28	29
- davon privatrechtliche Leistungsentgelte	156	169	155	168
Lfd. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1212	992	1515	1258
- davon Personalauszahlungen	81	86	99	112
- davon Sach - und Dienstleistungen	236	246	200	270
- davon Zuwendungen, Umlagen, Transferleistungen	854	613	1170	825
- davon sonstige laufende Auszahlungen	41	46	47	51

* Abweichungen sind durch Rundungsdifferenzen möglich.

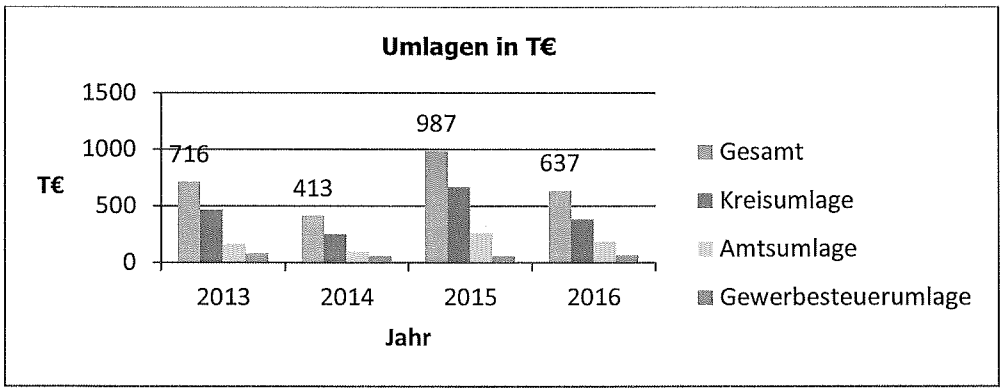
Die wichtigste Einzahlungsposition ist die Einzahlung aus Steuern und Abgaben insbesondere hier die Gewerbesteuer.



Die Schlüsselzuweisungen sind im Jahr 2014 u.a. wegen der niedrigen Gewerbesteuereinzahlung in 2012 sehr hoch. Durch die schwankenden Schlüsselzuweisungen ist die Prüfung zur Bildung der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich dringend vorzunehmen.



Aufgrund der wechselhaften Einnahmen der Gewerbesteuer, sind auch die Umlagen sehr schwankend, welche die höchste Belastung der Gemeinde darstellen.



Die Hebesätze 2016 für die Realsteuern stellen sich wie folgt dar:

	Hebesatz	durchschnittlicher Hebesatz kreisangehöriger Gemeinden 2016 für KFA 2018	Aufkommen	Einnahmeverzicht
Grundsteuer A	300	298	35.900 €	-
Grundsteuer B	360	373	184.300 €	-6.655 €
Gewerbesteuer	320	336	300.000 €	-15.000 €

Für das Jahr 2016 ist ein Einnahmeverzicht in Höhe von 21,7 T€ festzustellen. Die Gemeinde hat zuletzt in 2015 die Hebesätze der Realsteuern angepasst.

(13) Eine Orientierung an den landesdurchschnittlichen Hebesätzen ist zuletzt 2015 erfolgt und sollte weiter vollzogen werden.

5.5 Wohnungsverwaltung

Die Gemeinde verfügt über Wohnungseigentum, dass von der WOBAG mbH in Grevesmühlen verwaltet wird.

Das Eigentum umfasst 56 Wohnungen. Mit Stand 2014 besteht ein Leerstand von 6 Wohnungen.

Im Haushalt wird die Wohnungsverwaltung über das Produkt 52201 abgebildet. Seitens des Wohnungsverwalters erfolgt eine quartalsweise Abrechnung über Forderungen und Verbindlichkeiten, die im Zusammenhang mit den Wohnungen gegenüber der WOBAG mbH bestehen. Der Überschuss des Wohnungsverwalters wird quartalsweise als Forderung der Gemeinde gegenüber dem Wohnungsverwalter verbucht. Es erfolgt regelmäßig ein Abruf liquider Mittel zugunsten der Gemeinde.

Exemplarisch wurde die Abrechnung 2014 geprüft. Die Abrechnungen des Wohnungsverwalters wurden mit den Buchungen der Ergebnisrechnung sowie dem Forderungsbestand abgeglichen und waren plausibel. Die Handhabung, wie die Abrechnungen der Wohnungsverwaltung in der Buchführung abgebildet werden, ist nicht zu beanstanden.

Es erfolgt die Empfehlung, dass die Geldbestände des Wohnungsverwalters in regelmäßigen Abständen durch Kontoauszüge belegt oder überprüft werden sollten.

5.6 Haushaltssicherungskonzepte

Die Gemeinde Upahl schreibt seit 2011 das Haushaltssicherungskonzept jährlich fort.

Die prognostizierten Fehlbeträge in der Finanzrechnung sind nicht eingetreten. Lediglich das Jahr 2015 weist aufgrund der hohen Umlagen und Transferleistungen ein negatives Finanzergebnis aus. Konkrete Aussagen lassen sich jedoch aufgrund der fehlenden Jahresabschlüsse noch nicht treffen.

Aufgrund des zeitlichen Verzuges durch die Doppik Einführung konnten die tatsächlichen finanziellen Gegebenheiten nicht ausreichend Berücksichtigung finden.

(14) Aufgrund des Fehlens der Jahresabschlüsse kann die Haushaltssituation in den Konzepten nur ungenau dargestellt werden.

In einigen Maßnahmen wird kein Konsolidierungsvolumen benannt, noch werden alle Maßnahmen konsequent und zeitnah durchgeführt.

Die Veräußerung von Gemeindevermögen in der Hauptstraße 40 steht seit 2011 als Konsolidierungsmaßnahme und wird erst in 2015 rausgenommen, da das Gebäude nicht veräußert werden darf.

Das Konzept 2016 mit den entsprechenden Fortschreibungen entspricht nicht vollständig den Vorgaben des § 43 Abs. 7 KV M-V.

(15) Das Haushaltssicherungskonzept benennt keinen konkreten Konsolidierungszeitraum, wann die Gemeinde den Haushaltsausgleich in Planung und Rechnung erreicht. Die Konsolidierungsbemühungen müssen auch zukünftig fortgesetzt werden.

5.7 Örtliche Rechnungsprüfung

Zwischen der Stadt Grevesmühlen und dem Amt Grevesmühlen-Land wurde mit Datum vom 04.06.2013 ein öffentlich-rechtlicher Vertrag zur Bildung eines gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschusses für die Stadt und das Amt geschlossen. Danach besteht der gemeinsame Rechnungsprüfungsausschuss aus 14 Mitgliedern. Davon entsendet die Stadt drei Stadtvertreter oder Stadtvertreterinnen und zwei sachkundige Einwohnerinnen oder Einwohner. Das Amt entsendet fünf Mitglieder des Amtsausschusses sowie vier sachkundige Einwohnerinnen oder Einwohner.
Die rechtsaufsichtliche Genehmigung wurde am 21.11.2014 durch den Landkreis Nordwestmecklenburg erteilt.

Gemeinde Upahl
Entsprechend den für den Prüfungszeitraum maßgeblichen Hauptsatzungen vom 12.07.2011 und vom 28.09.2015 nimmt die Gemeinde Upahl zur örtlichen Prüfung der Haushalts- und Wirtschaftsführung als Aufgabe des eigenen Wirkungskreises gemäß § 36 Abs. 2 Satz 6 KV M-V den gemeinsamen Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Grevesmühlen-Land und der Stadt Grevesmühlen in Anspruch.

Amt Grevesmühlen-Land
Mit dem Inkrafttreten der Hauptsatzung des Amtes Grevesmühlen-Land vom 01.12.2012 wurde gemäß § 136 Abs. 3 KV M-V i. V. m. § 1 des Kommunalprüfungsgesetzes M-V ein gemeinsamer Rechnungsprüfungsausschuss für das Amt Grevesmühlen-Land und die amtsangehörigen Gemeinden gebildet (§ 5 Abs. 3 der Hauptsatzung).

Zu den Aufgaben der örtlichen Prüfung durch den Rechnungsprüfungsausschuss zählen u.a. die Prüfung der Jahresabschlüsse sowie der Anlagen zum Jahresabschluss, aber auch die Prüfung von mindestens einem Zehntel der Auftragsvergaben des Haushaltsjahres (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 und 9 des KPG M-V).
Im Sinne des KPG M-V stellt die Vergabeprüfung eine gesetzliche Pflichtaufgabe der örtlichen Prüfung[1] dar.
Im HH-Jahr 2014 wurden durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes für die amtsangehörigen Gemeinden Vergabeprüfungen aus dem Jahr 2013 vorgenommen.
Für die Gemeinde Upahl waren es die Anschaffung eines gebrauchten FFw-Fahrzeuges (Produktkonto 12601.0910-033) und die Oberflächensanierung Straße Groß Pravtshagen (Produktkonto 54101.0960-037).

(16) In der Vergabestatistik der Gemeinde Upahl zum HH-Jahr 2013 fehlten diese Auftragsvergaben.

(17) Im HH-Jahr 2015 erfolgten durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Grevesmühlen-Land keine Vergabeprüfungen zu Auftragsvergaben aus dem Jahr 2014.

Laut Auskunft der zuständigen Mitarbeiter der Abteilung Finanzen prüft der Rechnungsprüfungsausschuss gemäß KPG M-V jährlich mindestens 10 % der Auftragsvergaben. Aufgrund des hohen Arbeitsanfalls im Zusammenhang mit der Prüfung der Eröffnungsbilanzen wurden im HH-

[1]Erläuterungen zum KPG M-V Pkt. 1.3.1 Pflichtaufgaben der örtlichen Prüfung nach § 3 Abs. 1 KPG M-V

Jahr 2015 lediglich die Auftragsvergaben aus dem Jahr 2014 der Stadt Grevesmühlen durch den Rechnungsprüfungsausschuss geprüft.
Die Auftragsvergaben 2014 und 2015 werden im Zusammenhang mit den Jahresabschlüssen der Gemeinden geprüft.

Im HH-Jahr 2016 wurde dann durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Grevesmühlen-Land für die Gemeinde Upahl eine Vergabeprüfung zur Beschaffung von geringwertigen Wirtschaftsgütern für den Gemeindearbeiter (Produktkonto 11402.0827) aus dem Jahr 2015 geprüft.
In der Vergabestatistik der Gemeinde Upahl zum HH-Jahr 2015 fehlte die Auftragsvergabe. (RZ 15)

Das Gemeindeprüfungsamt empfiehlt, die geprüften Auftragsvergaben einheitlich zu dokumentieren. Hierfür können vom Rechnungsprüfungsausschuss die Praxishilfen zur Jahresabschlussprüfung (Empfehlungen zur Prüfung von Jahresabschlüssen; Stand 29.04.2011) und die Checklisten zum KPG M-V, speziell die Checklisten[2] für die Vergabeprüfung nach VOB/A und VOL/A genutzt werden:
- Öffentliche Ausschreibung von Bauleistungen,
- Beschränkte Ausschreibung von Bauleistungen,
- Freihändige Vergabe von Bauleistungen,
- Öffentliche Ausschreibung von Lieferungen und Dienstleistungen,
- Beschränkte Ausschreibung von Lieferungen und Dienstleistungen,
- Freihändige Vergabe von Lieferungen und Dienstleistungen.

(18) Die Vergabestatistik sollte lückenlos alle Vergaben eines HH-Jahres dokumentieren[3].

5.8 Vergabeprüfung nach VOB/A und VOL/A

- Vergabepraxis und Organisation des Vergabewesens in der Verwaltungsgemeinschaft der Stadt Grevesmühlen und dem Amt Grevesmühlen-Land
Der Vergabe von Aufträgen muss eine Ausschreibung vorausgehen, sofern nicht die Natur des Geschäftes oder besondere Umstände eine Ausnahme rechtfertigen. Die allgemeinen Vergaberichtlinien der VOB und VOL sowie die dazu ergangenen Landesrichtlinien sind anzuwenden (§ 21 GemHVO-Doppik M-V).

Eine Dienstanweisung, die das verwaltungsinterne Verfahren zum Ausschreibungs- und Vergabeverfahren bei EU-Ausschreibungsverfahren sowie nach VOL, VOB und Haushaltsrecht (§ 21 GemHVO-Doppik M-V) für die Stadt Grevesmühlen und die amtsangehörigen Gemeinden des Amtes Grevesmühlen-Land regelt, gibt es bisher nicht.
Gegenwärtig erarbeitet die Verwaltung eine Dienstanweisung.

In der Verwaltungsgemeinschaft der Stadt Grevesmühlen und dem Amt Grevesmühlen-Land gibt es keine zentrale Vergabestelle. Stattdessen wurde eine Vergabegruppe, bestehend aus Mitarbeitern der Verwaltung, gebildet.
Für den Prüfungszeitraum war jeder Geschäftsbereich der Verwaltungsgemeinschaft für die in seinem Zuständigkeitsbereich fallenden Auftragsvergaben zuständig.

Bei Öffentlichen und Beschränkten Ausschreibungen werden die verschlossenen Angebote bis zum Eröffnungstermin zentral aufbewahrt, mit einem Eingangsstempel und dem Zeitpunkt des Eingangs versehen.
Erst im Eröffnungstermin werden die eingegangenen Angebote geöffnet und gekennzeichnet. Mitarbeiter, die mit der Vorbereitung und Durchführung der Auftragsvergaben beauftragt sind, sind hier nicht am Eröffnungstermin beteiligt.

---

[2] Schreiben des Ministeriums für Inneres und Sport M-V (neu Ministerium für Inneres und Europa) vom 26.04.2016, Gz.: II 330-176-60000-2015/004-020 (Öffentliches Auftragswesen)

[3] Erläuterungen zum Kommunalprüfungsgesetz Punkt 1.3.1 Buchstabe i) Satz 1

Bei Freihändigen Vergaben sind die zuständigen Mitarbeiter in den Geschäftsbereichen, die mit der Vorbereitung der Planung und der Durchführung der Maßnahme betraut sind, auch für die Vergabe verantwortlich. Hier findet keine Trennung zwischen dem sogenannten Einreichtermin, der ersten Sichtung der Angebote und der weiteren Angebotsprüfung und –wertung statt.

Den öffentlichen Auftraggebern werden mit der Anwendung des jeweils gültigen Wertgrenzenerlasses wesentliche Vergabeerleichterungen eingeräumt.
Ab dem Jahr 2014 bis voraussichtlich zum 31. Dezember 2018 können selbst bei einem voraussichtlichen Auftragswert bis zu einer Höhe von 100.000 € bei VOL-Vergaben und 200.000 € bei VOB-Vergaben ohne Vorliegen eines Ausnahmetatbestandes Freihändige Vergaben durchgeführt werden.

In Anbetracht der Größenordnung der möglichen Auftragswerte bei Freihändigen Vergaben (nach VOB/A bis 200.000 € und VOL/A bis 100.000 €) und zum Schutze der Mitarbeiter vor Manipulationsvorwürfen, empfiehlt das Gemeindeprüfungsamt bis zu einer bestimmten geschätzten Auftragshöhe auch bei Freihändigen Vergaben festzulegen, dass die Öffnung der Angebote, ggf. die Kennzeichnung oder die rechnerische Prüfung nicht von den Mitarbeitern erfolgt, die mit der fachlichen Vorbereitung und Durchführung betraut sind.
Danach kann die Prüfung und Wertung der Angebote durch die Mitarbeiter im Bauamt oder beauftragte Fachplaner oder das jeweilige Fachamt erfolgen.

Die Prüfung der vorgelegten Vergabeakten ergab, dass diese in der Verwaltungsgemeinschaft in unterschiedlicher Qualität und Vollständigkeit geführt werden.
Die Vergabeakten werden nicht immer chronologisch aufgebaut, sodass die Vergabeverfahren nicht immer lückenlos und zeitlich nachvollzogen werden konnten.

In der Verwaltungsgemeinschaft der Stadt Grevesmühlen und Amt Grevesmühlen-Land werden die laufenden und abgeschlossenen Vergabeverfahren im Rahmen Öffentlicher und Beschränkter Ausschreibungen sowie Freihändiger Vergaben über den Reiter „Stadt" →Ausschreibungen über die Homepage der Stadt Grevesmühlen veröffentlicht.

Das Gemeindeprüfungsamt empfiehlt:
- die Erarbeitung einer eigenen Vergabeordnung in Form einer Dienstanweisung (eine einheitliche Vergabeaktenführung[4], ab wann Vergabeakten anzulegen sind, ab welcher Größenordnung die Vergaben in die Vergabestatistik aufzunehmen sind, Regelungen zur Öffnung der Angebote, Nutzung der Formblätter des Vergabehandbuches des Bundes[5]).

Das Vergabeverfahren ist zeitnah so zu dokumentieren, dass die einzelnen Stufen des Verfahrens, die einzelnen Maßnahmen, die maßgebenden Feststellungen sowie die Begründung der einzelnen Entscheidungen in Textform festgehalten werden... (§§ 20 VOB/A bzw. 20 VOL/A und Transparenzgebot gemäß § 3 Abs. 1 VgG M-V).

- Vergabeprüfungen nach VOB/A und VOL/A

Zur Vorbereitung der überörtlichen Prüfung forderte das Gemeindeprüfungsamt die Vergabestatistik der Gemeinde Upahl für die HH-Jahre 2013 bis 2016 sowie die Protokolle und Prüfberichte des Rechnungsprüfungsausschusses ab.

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Verwaltungsgemeinschaft prüfte für die Gemeinde Upahl nachfolgende Auftragsvergaben:
- im HH-Jahr 2014
Die Auftragsvergaben „Die Anschaffung eines gebrauchten FFw-Fahrzeuges" und die „Oberflächensanierung Groß Pravshagen" aus dem Jahr 2013.

---

[4] Kommunalfinanzbericht 2015 des Landesrechnungshofes, spez. Pkt. 2 Vergabewesen im kreisangehörigen Raum 2 Aktenführung sowie Rundschreiben Nr. 3/2016 vom 11.01.2016 des Landesrechnungshofes „Aktenführung"

[5] http://www.bmvi.de/SharedDocs/DE/Artikel/StB/handbuch-fuer-die-vergabe-und-ausfuehrung-von-bauleistungen-im-strassen-und-brueckenbau-hva-b-stb.html
http://www.bmub.bund.de/themen/bauen/bauwesen/bauauftragsvergabe/vergabehandbuch/vergabe-und-vertragshandbuch-fuer-die-baumassnahmen-des-bundes-vhb-2008/

Die Vergabeprüfung durch den Rechnungsprüfungsausschuss ergab eine Vielzahl von Beanstandungen, die in der Niederschrift über die Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses der Verwaltungsgemeinschaft vom 06.03.2014 dokumentiert wurden.

- im HH-Jahr 2015

Es wurden keine Auftragsvergaben aus dem Jahr 2014 geprüft.

- im HH-Jahr 2016

Es wurde die Beschaffung von geringwertigen Wirtschaftsgütern für den Gemeindearbeiter aus dem Jahr 2015 geprüft.
Für die Beschaffung der Auffahrschienen lagen ordnungsgemäß drei Angebote vor. Die Auswertung wurde erstellt und die Rechnungslegung erfolgte entsprechend dem Angebot.
Für die Faltsignale (Schilder) und den Teleskopschneider lagen keine Unterlagen vor. Die Beschaffung erfolgte nicht durch den zuständigen Mitarbeiter im Amt. Der RPA-Ausschuss kritisierte, dass hierzu jegliche Dokumentation fehlte. Zumindestens ist ein Vermerk z.B. zum Alleinstellungsmerkmal auf der Rechnung anzubringen. Siehe Ausführung zur Vergabeprüfung aus der Niederschrift über die Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses der Verwaltungsgemeinschaft vom 06.06.2016.

Im Rahmen der überörtlichen Prüfung wurden die Vergaben aus dem HH-Jahr 2016 in Stichproben geprüft.
Es wurden das Beleggut sowie die Ausschreibungs- und Vergabeunterlagen vorgelegt.

Hierzu gab es nachfolgende Hinweise und Bemerkungen:

- HH-Jahr 2016
- Gemeindehaus mit Kita „Malerarbeiten"
(Freihändige Vergabe)
Diese Maßnahme wurde im HH-Jahr 2016 freihändig vergeben.

- Finanzierung der Maßnahme

Im HH-Jahr 2016 wurden die Unterhaltungsaufwendungen am Dorfgemeinschaftshaus in Upahl und dem FFw Gerätehaus in Hanshagen (u.a. Maler, Türen und Fenster) unter dem Produktkonto 11401.52313 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude (HH-Ansatz 46.500 €) geplant.
Die Maßnahme wurde in dem HH-Jahr 2016 finanziert.

- Ausschreibung und Abrechnung

Zur Prüfung wurde die Vergabeakte eingesehen.

(19) Die Vergabeprüfung ergab nachfolgende Beanstandungen:

- Für die Wahl der Vergabeart fehlte in der Vergabeakte die Kostenschätzung (§ 3 VgV). Die Kostenschätzung bildet die Grundlage für die Wahl der Vergabeart. Lediglich aus dem Vergabevermerk vom 10.05.2016 war ersichtlich, dass der Auftragswert < 10.000 € netto geschätzt wurde.

- Im Vergabevermerk wurde unter Pkt. 3 „gewählte Vergabeart" nicht die zum Vergabezeitpunkt aktuelle Rechtsgrundlage § 3a Abs. 4 Nr. 6 VOB/A (alte Fassung § 3 Abs. 5 Nr. 6 VOB/A) angegeben. Dies ist künftig zu beachten.

- Aus der Vergabeakte war nicht ersichtlich und dokumentiert, ob die Vergabeunterlagen (nach § 8 VOB/A) an alle ausgewählten Bieter am selben Tag abgesendet wurden (§ 12 Abs. 4 Nr. 2 VOB/A; aktuell § 12 a Abs. 1 Nr. 2; § 3 Abs. 2 VgG M-V Beachtung des Gleichbehandlungsgrundsatzes der Bieter).

- Entsprechend dem Wertgrenzenerlass Nr. 3 wurde von den aufgeforderten Bietern keine Bietererklärung und Eigenerklärung zur Eignung abgefordert.
Vom Bieter ist zur Angebotsabgabe eine Erklärung darüber zu verlangen, ob sein Unternehmen ein Unternehmen nach Nr. 4 (alt Nr. 6) (Begriffsbestimmung Kleine und mittlere Unternehmen; weniger als 250 Beschäftigte) ist. Dabei hat er die Anzahl der Beschäftigten, den Jahresumsatz

und die Jahresbilanzsumme anzugeben, außerdem das Bestehen oder Nichtbestehen der Zugehörigkeit zu einer Unternehmensgruppe im dort bezeichneten Sinne.[6]

- Auftragserteilung und Abrechnung

Nach erfolgter rechnerischer Prüfung und Wertung der eingegangenen Angebote erhielt der Bieter mit dem wirtschaftlichsten Angebot am 10.05.2016 den Auftrag i. H. v. 11.598,19 €.
Die Beauftragung erfolgte vor dem Inkrafttreten der HH-Satzung 2016 (am 02.07.2016), im Zeitraum der vorläufigen HH-Führung (§ 49 KV M-V). Begründet wurde diese Verfahrensweise damit, dass die Malerarbeiten zu beauftragen sind, um Folgeschäden und damit verbundene weitere Kosten zu vermeiden.
Der Auftrag wurde allein durch den Bürgermeister der Gemeinde Upahl ausgefertigt. Hier fehlte zur Wirksamkeit der Verpflichtungserklärung die zweite Unterschrift und das Dienstsiegel (§ 39 Abs. 2 Satz 6 und 9 KV M-V i. V. m. § 8 Abs. 2 Nr. 12 und Abs. 3 der Hauptsatzung der Gemeinde Upahl). Erklärungen, die diesen Formvorschriften nicht genügen, bedürfen zu ihrer Wirksamkeit der Genehmigung durch die Gemeindevertretung.
Entsprechend § 8 Abs. 2 Nr. 12 der Hauptsatzung trifft der Bürgermeister Entscheidungen zu Auftragsvergaben nach der VOB im geschätzten Wert von bis zu 25.000 €.
Die Befugnis der Alleinermächtigung[7] des Bürgermeisters zur Auftragserteilungen entsprechend § 8 Abs. 3 der Hauptsatzung bis zu einer Wertgrenze von 5.000 € (hier 11.598,19 €) wurde nicht beachtet, hierzu wäre gemäß § 39 Abs. 2 Satz 6 und 9 KV M-V zur Wirksamkeit der Willenserklärung die Genehmigung durch die Gemeindevertretung notwendig gewesen.

Abgerechnet wurden Leistungen i. H. v. 11.545,21 €. Die Abnahme erfolgte am 23.12.2016.

- Straßenunterhaltung „Deckensanierung Pieverstorf"
(Freihändige Vergabe)
Diese Maßnahme wurde im HH-Jahr 2016 freihändig vergeben.

- Finanzierung der Maßnahme

Im HH-Jahr 2016 wurde die Straßenunterhaltungsmaßnahme „Deckenerneuerung Pieverstorf" in Zusammenarbeit mit der Gemeinde Bernstorf unter dem Produktkonto 54101.52338000S Aufwendungen für die Unterhaltung der Straßen, Wege und Plätze, Straßenbeleuchtung (HH-Ansatz 80.000 €) geplant.
Die Maßnahme wurde in dem HH-Jahr 2016 finanziert.

- Ausschreibung und Abrechnung

Zur Prüfung wurde die Vergabeakte eingesehen.

(20) Die Vergabeprüfung ergab nachfolgende Hinweise und Beanstandungen:

Aus der Bekanntmachung der beabsichtigten Vergabe war ersichtlich, dass die Angebotsfrist am **15.05.2015** endete, die Leistungserbringung jedoch voraussichtlich erst im **II. Quartal 2016** erfolgen sollte. Das Ende der Bindefrist wurde nicht mitgeteilt. Der Auftrag/Zuschlag wurde jedoch erst am **09.03.2016** erteilt.

- Das widerspricht den Bestimmungen aus § 10 Abs. 4, 5 und 6 der VOB/A. Danach beginnt die Bindefrist mit dem Eröffnungstermin/Einreichtermin (hier 15.05.2015) und soll so kurz wie möglich und nicht länger bemessen werden, als der Auftraggeber für eine zügige Prüfung und Wertung der Angebote benötigt. Eine längere Bindefrist als 30 Kalendertage soll nur in begründeten Fällen festgelegt werden. Das Ende der Bindefrist ist durch Angabe des Kalendertages zu bezeichnen.
Der Auftraggeber bestimmt eine angemessene Frist, innerhalb der die Bieter an ihre Angebote gebunden sind (Bindefrist).
Die Bindefrist wurde nicht festgelegt. Zum Zeitpunkt der Auftragserteilung (09.03.2016) war der Bieter nicht mehr an sein Angebot gebunden.

---

[6] siehe Wertgrenzenerlass vom 19.12.2014, Pkt. 3 und 6, aktuell Wertgrenzenerlass vom 08.12.2016, Pkt. 3 und 4

[7] Siehe Kommentierung zu § 38 Abs. 6 KV (vgl. § 39 Abs. 2 Satz 5 ff. der KV M-V) Randziffer 8 „Wirksamkeitsvoraussetzungen für Verpflichtungserklärungen; Bevollmächtigungen"

Drei geeignete Bieter/Bewerber wurden bereits im HH-Jahr 2015 zur Angebotsabgabe aufgefordert. Alle drei Bieter unterbreiteten ein Angebot, diese waren datiert vom 30.04.2015, 24.04.2015 und 04.05.2015.
Nach erfolgter rechnerischer Prüfung und Wertung der eingegangenen Angebote am 09.07.2015 erhielt der Bieter mit dem wirtschaftlichsten Angebot am 09.03.2016 den Auftrag i. H. v. 40.856,34 €.
Bereits am **09.07.2015** beschloss die Gemeindevertretung über die Auftragsvergabe an die beauftragte Firma.
Erst acht Monate nach dem Beschluss der Gemeindevertretung erfolgte die Auftragserteilung durch den Bürgermeister.

- Die Beauftragung vom 09.03.2016 erfolgte vor dem Inkrafttreten der HH-Satzung 2016 (am 02.07.2016), im Zeitraum der vorläufigen HH-Führung (§ 49 KV M-V). Begründet wurde diese Entscheidung nicht.

- Der Auftrag wurde allein durch den Bürgermeister der Gemeinde Upahl ausgefertigt. Hier fehlte zur Wirksamkeit der Verpflichtungserklärung die zweite Unterschrift und das Dienstsiegel (§ 39 Abs. 2 Satz 6 und 9 KV M-V i. V. m. § 8 Abs. 3 der Hauptsatzung der Gemeinde Upahl). Erklärungen, die diesen Formvorschriften nicht genügen, bedürfen zu ihrer Wirksamkeit der Genehmigung durch die Gemeindevertretung.
Die Befugnis der Alleinermächtigung[8] des Bürgermeisters zur Auftragserteilung entsprechend § 8 Abs. 3 der Hauptsatzung bis zu einer Wertgrenze von 5.000 € (hier 40.856,34 €) wurde nicht beachtet, hierzu wäre gemäß § 39 Abs. 2 Satz 6 und 9 KV M-V zur Wirksamkeit der Willenserklärung die Genehmigung durch die Gemeindevertretung notwendig gewesen.

Abgerechnet wurden Leistungen i.H.v. 38.782,78 €. Die Abnahme erfolgte am 28.04.2016.

- Anschaffung eines Gemeindefahrzeuges „Ford Transit FT310L2H2 VA Trend 9 Sitzer" (Freihändige Vergabe)
Diese Beschaffung wurde im HH-Jahr 2016 freihändig vergeben.
Aus den Unterlagen war ersichtlich, dass diese Maßnahme im Rahmen einer Eilentscheidung durch den Bürgermeister der Gemeinde Upahl am 09.12.2016 i. H. v. 24.900 € beauftragt wurde.
Die nachträgliche Bestätigung der Eilentscheidung durch die Gemeindevertretung erfolgte am 15.12.2016 (§ 39 Abs. 3 KV M-V).

- Finanzierung der Maßnahme
Im HH-Jahr 2016 wurde die Beschaffung des Fahrzeuges unter dem Produktkonto 11402.09100000S-034 (HH-Ansatz 61.700 €, davon für das Fahrzeug 30.000 €) geplant.
Die Beschaffung wurde in dem HH-Jahr 2016 finanziert.

- Ausschreibung und Abrechnung
Zur Prüfung wurde die Vergabeakte eingesehen.

(21) Die Vergabeprüfung ergab nachfolgende Beanstandungen:

- Ein Vergabevermerk entsprechend den Anforderungen des § 20 VOL/A wurde nicht gefertigt. Danach ist das Vergabeverfahren von Anbeginn fortlaufend zu dokumentieren, so dass die einzelnen Stufen des Verfahrens, die einzelnen Maßnahmen sowie die Begründung der einzelnen Entscheidungen festgehalten werden. Die Pflicht ergibt sich ebenfalls aus dem in § 3 Abs. 1 VgG M-V verankerten Transparenzgebotes in Vergabeverfahren.

Das Gemeindeprüfungsamt empfiehlt, künftig für die Vergabedokumentation das vom Innenministerium vorgeschlagene Formblatt M2-Vergabedokumentation zu nutzen[9], denn diese ermöglichen eine lückenlose Dokumentation.

---

[8] Siehe Kommentierung zu § 38 Abs. 6 KV (vgl. § 39 Abs. 2 Satz 5 ff. der KV M-V) Randziffer 8 „Wirksamkeitsvoraussetzungen für Verpflichtungserklärungen; Bevollmächtigungen"

[9] http://www.regierung-mv.de/Landesregierung/im/Kommunales/

- Grundlage der Auftragsvergabe bildete neben den eingeplanten Haushaltsmitteln, die Eilentscheidung des Bürgermeisters der Gemeinde Upahl. Daraus war zu entnehmen, dass durch den fortgeschrittenen Verschleißzustand des Altfahrzeuges die Ersatzbeschaffung eines Gebrauchtwagens notwendig war. Ein Autohaus erhielt den Auftrag zur Beschaffung eines Gebrauchtwagen und der Inzahlungnahme des alten Fahrzeuges. Dabei war das Autohaus auf Internet-Internetrecherchen angewiesen, bei der die Kaufentscheidung sehr kurzfristig zu treffen war. Bei Auffinden eines passenden Fahrzeuges konnte daher nicht bis zur Beschlussfassung in einer ordentlichen Sitzung des Amtsausschusses gewartet werden.
Durch das Autohaus wurden drei Internetangebote vom 08.12.2016 und ein Hausangebot vom 05.12.2016 unterbreitet.
Das Hausangebot des Autohauses i. H. v. 24.900 € erhielt den Zuschlag, obwohl ein vergleichbares Internetangebot i. H. v. 21.440 € vorlag. Ob die Entscheidung auf das Hausangebot fiel, weil die Inzahlungnahme des Altfahrzeuges i. H. v. 2.500 € berücksichtigt wurde, konnte anhand der Vergabeakte nicht nachvollzogen werden.
Die Rechnungslegung erfolgte am 20.12.2016 i. H. v. 24.900 €.

- Der Wettbewerb war bei dieser Freihändigen Vergabe nicht gegeben. Es wurden nicht drei vergleichbare Angebote von Bietern abgefordert. Die §§ 21 GemHVO M-V und 2 Abs. 2 VOL/A sowie Pkt. 2.1 des Wertgrenzenerlasses vom 19.12.2014 wurden nicht beachtet.

6. Schlussbemerkungen

Das Prüfungsergebnis ist sorgfältig auszuwerten.

Der Prüfbericht ist der Gemeindevertretung zur Kenntnis zu geben.

Die Prüfungsergebnisse sind unverzüglich nach der Kenntnisnahme unter Beachtung der Vorschriften des Landesdatenschutzgesetzes an sieben Werktagen während der allgemeinen Öffnungszeiten öffentlich auszulegen (§ 10 KPG M-V).

In einer vorangegangenen öffentlichen Bekanntmachung ist auf Ort und Zeit der Auslegung hinzuweisen.

Eine Kopie des Prüfberichtes wird dem Ministerium für Inneres und Europa M-V übersandt. (Erläuterungen zum KPG Ziff. 2.7.2)

Entsprechend § 9 des KPG M-V hat die kommunale Körperschaft zum Prüfungsergebnis gegenüber der Rechtsaufsichtsbehörde Stellung zu nehmen.

Im Auftrag

Weber, Leiterin des Gemeindeprüfungsamtes
Grevesmühlen, den 01.03.2018

Anlage 1
Checkliste Freihändige Vergabe
Gemeindehaus mit Kita „Malerarbeiten“
Gemeinde Upahl

Gemeindeprüfungsamt/06.11.2017

Vergabeprüfung 2016
Gemeinde Upahl
hier: **Gemeindehaus mit Kita „Malerarbeiten“**

Die Vergabeakte lag zur Prüfung vor.

Die o.g. Leistungen wurden im HH-Jahr 2016 freihändig vergeben.

Die Auftragsberatungsstelle M-V e.V. musste entsprechend dem Erlass über die Zubenennung von Unternehmen aus Mecklenburg-Vorpommern bei der Vergabe öffentlicher Aufträge nach der VOB/A und der VOL/A vom 20.01.2012 nicht einbezogen werden, da der geschätzte Auftragswert unter 10.000 € lag (hier: < 10.000 € -netto-).
Zur Angebotsabgabe wurden 3 Firmen aufgefordert, 2 Firmen beteiligten sich an der Vergabe.

Die Prüfung erfolgte auf der Grundlage der „Checkliste für Freihändige Vergaben von Bauleistungen“ M7.

Vorbereitung des Vergabeverfahrens

1	Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	⇨ **Keine detaillierte Kostenschätzung.** Lediglich aus dem Vergabevermerk vom 10.05.2016 war ersichtlich, dass die Maßnahme mit < 10.000 € (netto) geschätzt wurde.
2	Prüfung der Voraussetzung für eine Freihändige Vergabe (§ 3a Abs. 4 VOB/A; Nr. 1.2 Wertgrenzenerlass)	Die Zulässigkeit der Freihändigen Vergabe war entsprechend § 3a Abs. 4 VOB/A gegeben.
3	Losaufteilung (§ 4 VgG M-V, § 5 Abs. 2 VOB/A, Nr. 1.3 und 1.4 Wertgrenzenerlass)	**VOB/A § 5 Vergabe nach Losen, Einheitliche Vergabe (2)** Bauleistungen sind in der Menge aufgeteilt (Teillose) und getrennt nach Art oder Fachgebiet (Fachlose) zu vergeben. Bei der Vergabe kann aus wirtschaftlichen oder technischen Gründen auf eine Aufteilung oder Trennung verzichtet werden. ⇨ Keine Vergabe nach Losen.
4	Prüfung der Eignung von potentiellen Bewerbern (§ 5 VgG M-V, § 6b Abs. 4 VOB/A) Beteiligung der Auftragsberatungsstelle zwecks Benennung geeigneter Unternehmen (Zubenennungserlass)	**VOB/A § 6b Mittel der Nachweisführung, Verfahren, Abs. 4** Bei Beschränkter Ausschreibung und Freihändiger Vergabe ist **vor der Aufforderung zur Angebotsabgabe** die Eignung der Unternehmen zu prüfen. Dabei sind die Unternehmen auszuwählen, deren Eignung die für die Erfüllung der vertraglichen Verpflichtungen notwendige Sicherheit bietet; dies bedeutet, dass sie die erforderliche Fachkunde, Leistungsfähigkeit und Zuverlässigkeit besitzen und über ausreichende technische und wirtschaftliche Mittel verfügen. ⇨ Die Eignungsprüfung erfolgte vor der Aufforderung zur Angebotsabgabe. Siehe Vergabevermerk. Die ABST wurde nicht aufgefordert, da der voraussichtliche Auftragswert unter 10.000 € lag.

5	Aussage zur Zulässigkeit von Nebenangeboten (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A)	**VOB/A § 8 Vergabeunterlagen Abs. 2 Nr. 3** 3. Der Auftraggeber hat anzugeben: a) ob er Nebenangebote nicht zulässt, b) ob er Nebenangebote ausnahmsweise nur in Verbindung mit einem Hauptangebot zulässt. Es ist dabei auch zulässig, dass der Preis das einzige Zuschlagskriterium ist. Von Bietern, die eine Leistung anbieten, deren Ausführung nicht in Allgemeinen Technischen Vertragsbedingungen oder in den Vergabeunterlagen geregelt ist, sind im Angebot entsprechende Angaben über Ausführung und Beschaffenheit dieser Leistung zu verlangen. ⇨ Nebenangebote waren nicht zugelassen.
6	Aussage zum Wertungssystem (§ 7 Abs. 6 VgG M-V)	**VgG M-V § 7 Abs. 6** (6) Der Auftraggeber hat in der Bekanntmachung oder in den Vergabeunterlagen das Wertungssystem, mit dem er das wirtschaftlichste Angebot ermittelt, offen zu legen. Von dem bekanntgemachten System darf der Auftraggeber bei der Wertung nicht abweichen. ⇨ Laut Vergabevermerk war das ausschlaggebende Wertungskriterium der Preis.
7	Anwendung der VOB/B und VOB/C (§ 8a VOB/A)	Siehe Auftrag vom 10.05.2016; Auftragsgrundlage: VOB/B in der gültigen Fassung.
8	Angemessene Bindefrist (§ 10 Abs. 6 i.V.m. Abs. 4-5 VOB/A)	- § 10 Abs. 6 Fristen gelten bei Freihändiger Vergabe entsprechend - § 10 Abs. 4 Bindefrist nicht länger als 30 Kalendertage - § 10 Abs. 5 Bindefrist beginnt mit Ablauf der Angebotsfrist ⇨ Es wurde nicht dokumentiert, wann die Bindefrist endet. Einreichtermin war der 03.05.2016, das Datum der Auftragserteilung der 10.05.2016 (innerhalb der Bindefrist).

Durchführung des Vergabeverfahrens

9	Gleichzeitige Aufforderung (§ 12a Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) von mindestens drei (Nr. 2.1 Wertgrenzenerlass) geeigneten Bewerbern (KMU[1]-Nr. 2.1 Wertgrenzenerlass) zur Angebotsabgabe, wobei unter den Bewerbern möglichst gewechselt werden soll (§ 3b Abs. 3 VOB/A) Unentgeltliche Abgabe der Vergabeunterlagen (§ 8b Abs. 1 Nr. 2 VOB/A)	⇨ Laut Vergabevermerk wurden 3 Firmen zur Angebotsabgabe aufgefordert. Ob die Vergabeunterlagen an alle ausgewählten Bewerber am selben Tag versandt wurden, wurde in der Vergabeakte nicht dokumentiert.
10	Vertraulichkeit/Geheimhaltung der Angebote (§ 14 Abs. 9 VOB/A)	**VOB/A § 14 Öffnung der Angebote, Eröffnungstermin Abs. 9** (9) Die Angebote und ihre Anlagen sind sorgfältig zu verwahren und geheim zu halten; dies gilt auch bei Freihändiger Vergabe. ⇨ Ob die Geheimhaltung der Vergabeakten gegeben ist, kann nicht beurteilt werden. Die Vergabeakten waren nicht besonders gekennzeichnet oder als vertrauliches Dokument angelegt. Keine einheitliche Aktenführung im Amt.
11	Zwingender Ausschluss von Angeboten (§16d Abs. 5 S. 2 i.V.m. § 16 Abs. 1 VOB/A) 1) verspätet eingegangene	⇨ Von der Wertung wurden keine Angebote ausgeschlossen.

Anlage 1
Checkliste Freihändige Vergabe
Gemeindehaus mit Kita „Malerarbeiten"
Gemeinde Upahl

	Angebote (§14 Abs. 5 VOB/A) 2) fehlende Unterschrift/ Signatur (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 VOB/A) keine vertrauliche Angebotsübermittlung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) Änderungen an den Vergabeunterlagen (§13 Abs. 1 Nr. 5 VOB/A) 3) fehlende Preisangaben, Ausnahme: eine unwesentliche Preisangabe fehlt (§ 13 Abs. 1 Nr. 3 VOB/A) 4) unzulässige Wettbewerbsbeschränkung 5) unzulässige Nebenangebote (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A) 6) unzulässige Form der Nebenangebote (§ 13 Abs. 3 Satz 2 VOB/A) 7) vorsätzlich unzutreffende Eignungsangaben	
12	Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote ausgeschlossen worden sind (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	⇨ Die Auftragserteilung erfolgte am 10.05.2016. Die Versendung des Absageschreibens an den nichtberücksichtigten Bieter/Bewerber erfolgte per EMail am 10.05.2016. Insgesamt beteiligten sich nur zwei Bieter.
13	Nachträglich Eignungszweifel § 16b Abs. 2 VOB/A	⇨ Traf nicht zu.
14	Prüfung der Angebote § 16c Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. Nr. 1-2 VOB/A)	⇨ Prüfung der Angebote erfolgte durch das Bauamt, siehe Vergabevermerk vom 10.05.2016.
15	Angebote mit einem unangemessen hohen oder niedrigen Preis (§ 6 VgG M-V, § 16d Abs. 5 S.1 i.V.m. Abs. 1 Nr. 1 und 2 VOB/A)	⇨ Siehe Vergabevermerk: „Der Preis ist angemessen."
16	Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote nicht in die engere Wahl kommen (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	⇨ Die Auftragserteilung erfolgte am 10.05.2016. Die Versendung des Absageschreibens an den nichtberücksichtigten Bieter/Bewerber erfolgte per EMail am 10.05.2016. Insgesamt beteiligten sich nur zwei Bieter.
17	Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (§ 7 VgG M-V, § 16d Abs. 5 S. 1 i.V.m. Abs. 1 Nr. 3 VOB/A)	⇨ Nach rechnerischer Prüfung/Wertung wurde durch das Bauamt das wirtschaftlichste Angebot, welches auch das günstigste Angebot war, mit einer vorläufigen Angebotssumme vom 11.598,19 € (brutto) ermittelt.
18	Wertung der Nebenangebote (§ 16d Abs. 5 S. 2 i.V.m. Abs. 3 VOB/A)	⇨ Nebenangebote wurden nicht unterbreitet.
19	Wertung von Preisnachlässen (§ 16d Abs. 5 S. 2 i.V.m. Abs. 4 VOB/A)	⇨ Preisnachlässe wurden nicht angeboten.
20	Angebotsverhandlungen unter	⇨ Angebotsverhandlungen wurden nicht durchgeführt.

Anlage 1
Checkliste Freihändige Vergabe
Gemeindehaus mit Kita „Malerarbeiten"
Gemeinde Upahl

	Beachtung des Gleichbehandlungs- und Transparenzgebots	
21	Entscheidung über den Zuschlag; Beachtung der HS-Regelungen	⇨ Die Entscheidung über die Auftragsvergabe erfolgte entsprechend der Hauptsatzung der Gemeinde Upahl (§ 8 Abs. 2 Nr. 12) durch den Bürgermeister. Die Befugnis der Alleinermächtigung des Bürgermeisters zur Auftragserteilung bestand nicht. Hier wären zur Wirksamkeit der Willenserklärung auch die Unterschrift des Stellvertreters und das Dienstsiegel notwendig gewesen. Erklärungen, die diesen Formvorschriften nicht genügen, bedürfen zu ihrer Wirksamkeit der Genehmigung durch die Gemeindevertretung (§ 39 Abs. 2 Nr. 9 KV M-V). Dazu gab es keinen Beschluss der Gemeindevertretung.
22	Information der nicht berücksichtigten Bieter vor Vertragsschluss, wenn Auftragswert > 1 Mio. € (§ 12 VgG M-V i.V.m. § 3 VgG DLVO M-V)	⇨ § 12 VgG M-V (Informationspflicht) – fand keine Anwendung, da der Mindestbetrag (1.000.000 €) des Auftragswertes nicht erreicht wurde.
23	Zuschlagserteilung § 18 VOB/A	**VOB/A § 18 Zuschlag** (1) Der Zuschlag ist möglichst bald, mindestens aber so rechtzeitig zu erteilen, dass dem Bieter die Erklärung noch vor Ablauf der Bindefrist (§ 10 Abs. 4 bis 6) zugeht. ⇨ Die Zuschlagserteilung erfolgte innerhalb der Bindefrist.
24	Information der Bieter über Zuschlagserteilung (§ 19 Abs. 1 S. 2 VOB/A)	⇨ Die Auftragserteilung erfolgte am 10.05.2016. Die Versendung des Absageschreibens an den nichtberücksichtigten Bieter/Bewerber erfolgte per EMail am 10.05.2016.
25	Zusätzliche Mitteilung der Gründe für Nichtberücksichtigung an Bieter auf Antragstellung (§ 19 Abs. 2 VOB/A)	⇨ Traf nicht zu.
26	Information über Auftragsvergabe auf Internetportal oder Beschafferprofil über sechs Monate wenn Auftragswert > 15.000 € (§ 20 Abs. 3 VOB/A)	⇨ Traf nicht zu, Auftragswert < 15.000 €.
27	Übermittlung der Auftragsdaten an das Bundesministerium für Wirtschaft und Energie, wenn Auftragswert > 25.000 € (§§ 2 Abs. 2, 4 VergStatVO; s. Art. 7 Abs. 3 VerRModVO zum Inkrafttreten)	⇨ Traf nicht zu.
28	Zeitnahe Dokumentation des Vergabeverfahrens § 20 VOB/A	⇨ Das Vergabeverfahren wurde in einem Vergabevermerk dokumentiert.

29	Für kommunale Körperschaften, die sich nach § 9 Abs. 4 VgG M-V zur Beachtung von	⇨ Traft nicht zu, da der Auftragswert < 50.000 €. Entsprechend § 1 Abs. 3 VgG M-V gilt dieses Gesetz für Bauleistungen ab einem Wert von mehr als 50.000 €.

	Mindestarbeitsbedingungen verpflichten Abgabe der Erklärung nach § 9 Abs. 4 VgG M-V mit Angebotsabgabe (Nr. 1.1 der Hinweise zur Umsetzung der §§ 9 und 10 VgG M-V vom 07.03.2016 (AmtsBl M-V S. 119))	⇨ Die Verpflichtungserklärung wurde vom Bieter nicht abverlangt.
	Abschluss der Vereinbarung nach § 10 VgG M-V mit Erteilung des Zuschlags (Nr. 2 S. 2 der Hinweise zur Umsetzung der §§ 9 und 10 VgG M-V vom 07.03.2016 (AmtsBl M-V S. 119))	⇨ Eine Vereinbarung nach § 10 VgG M-V wurde nicht abgeschlossen.
	Kontrolle der Einhaltung von Mindestarbeitsbedingungen (§ 10 VgG M-V)	⇨ Kontrollen erfolgten nicht.

Schlussbemerkungen

Nach erfolgter rechnerischer und fachlicher Prüfung der eingegangenen Angebote erhielt der Bieter mit dem wirtschaftlichsten Angebot am 10.05.2016 den Auftrag i. H. v. 11.598,19 €.

Im Verlauf der Ausführung der Leistungen wurden keine Nachträge beauftragt.
Abgerechnet wurden Leistungen i. H. v. 11.545,21 €.
Die Abnahme erfolgte am 23.12.2016.
Die Vergabeprüfung ergab keine wesentlichen Beanstandungen.

D. Weinkauf

Anlage 2
Checkliste Freihändige Vergabe
„Deckensanierung Pieverstorf"
Gemeinde Upahl

Gemeindeprüfungsamt/07.11.2017

Vergabeprüfung 2016
Gemeinde Upahl
hier: **„Deckensanierung Pieverstorf"**

Die Vergabeakte lag zur Prüfung vor.

Die o.g. Leistungen wurden im HH-Jahr 2016 freihändig vergeben.

Entsprechend dem Erlass über die Zubenennung von Unternehmen aus Mecklenburg-Vorpommern bei der Vergabe öffentlicher Aufträge nach der VOB/A und der VOL/A vom 20.01.2012 forderte das Bauamt die Auftragsberatungsstelle M-V e.V. auf, eine geeignete Firma zu benennen.
Die Auftragsberatungsstelle konnte keine geeignete Firma benennen.
Zur Angebotsabgabe wurden 3 Firmen aufgefordert, die sich an der Vergabe beteiligten.

Die Prüfung erfolgte auf der Grundlage der „Checkliste für Freihändige Vergaben von Bauleistungen" M7.

Vorbereitung des Vergabeverfahrens

1	Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	⇨ **Der geschätzte Auftragswert** für die Gesamtmaßnahme „Deckensanierung Pieverstorf" der Gemeinden Upahl und Bernstorf belief sich auf 74.602,00 € (netto), der Anteil für die Gemeinde Upahl auf 34.333,05 € (netto).
2	Prüfung der Voraussetzung für eine Freihändige Vergabe (§ 3a Abs. 4 VOB/A; Nr. 1.2 Wertgrenzenerlass)	Die Zulässigkeit der Freihändigen Vergabe war entsprechend dem gültigen Wertgrenzenerlass Nr. 1.2 gegeben.
3	Losaufteilung (§ 4 VgG M-V, § 5 Abs. 2 VOB/A, Nr. 1.3 und 1.4 Wertgrenzenerlass)	**VOB/A § 5 Vergabe nach Losen, Einheitliche Vergabe (2)** Bauleistungen sind in der Menge aufgeteilt (Teillose) und getrennt nach Art oder Fachgebiet (Fachlose) zu vergeben. Bei der Vergabe kann aus wirtschaftlichen oder technischen Gründen auf eine Aufteilung oder Trennung verzichtet werden. ⇨ Keine Vergabe nach Losen.
4	Prüfung der Eignung von potentiellen Bewerbern (§ 5 VgG M-V, § 6b Abs. 4 VOB/A) Beteiligung der Auftragsberatungsstelle zwecks Benennung geeigneter Unternehmen (Zubenennungserlass)	**VOB/A § 6b Mittel der Nachweisführung, Verfahren, Abs. 4** Bei Beschränkter Ausschreibung und Freihändiger Vergabe ist **vor der Aufforderung zur Angebotsabgabe** die Eignung der Unternehmen zu prüfen. Dabei sind die Unternehmer auszuwählen, deren Eignung die für die Erfüllung der vertraglichen Verpflichtungen notwendige Sicherheit bietet; dies bedeutet, dass sie die erforderliche Fachkunde, Leistungsfähigkeit und Zuverlässigkeit besitzen und über ausreichende technische und wirtschaftliche Mittel verfügen. ⇨ Die Eignungsprüfung erfolgte vor der Aufforderung zur Angebotsabgabe. Siehe Vergabevermerk. Die ABST wurde aufgefordert ein geeignetes Unternehmen zu benennen.
5	Aussage zur Zulässigkeit von	**VOB/A § 8 Vergabeunterlagen Abs. 2 Nr. 3**

Anlage 2
Checkliste Freihändige Vergabe
„Deckensanierung Pieverstorf"
Gemeinde Upahl

	Nebenangeboten (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A)	3. Der Auftraggeber hat anzugeben: a) ob er Nebenangebote nicht zulässt, b) ob er Nebenangebote ausnahmsweise nur in Verbindung mit einem Hauptangebot zulässt. Es ist dabei auch zulässig, dass der Preis das einzige Zuschlagskriterium ist. Von Bietern, die eine Leistung anbieten, deren Ausführung nicht in Allgemeinen Technischen Vertragsbedingungen oder in den Vergabeunterlagen geregelt ist, sind im Angebot entsprechende Angaben über Ausführung und Beschaffenheit dieser Leistung zu verlangen. ⇨ Kein Nachweis darüber, ob Nebenangebote zugelassen waren.
6	Aussage zum Wertungssystem (§ 7 Abs. 6 VgG M-V)	**VgG M-V § 7 Abs. 6** (6) Der Auftraggeber hat in der Bekanntmachung oder in den Vergabeunterlagen das Wertungssystem, mit dem er das wirtschaftlichste Angebot ermittelt, offen zu legen. Von dem bekanntgemachten System darf der Auftraggeber bei der Wertung nicht abweichen. ⇨ Laut Vergabevermerk war das ausschlaggebende Wertungskriterium der Preis.
7	Anwendung der VOB/B und VOB/C (§ 8a VOB/A)	Siehe Auftrag vom 09.03.2016; Auftragsgrundlage: „Die Regelungen der aktuellen VOB in allen Teilen gelten als vereinbart."
8	Angemessene Bindefrist (§ 10 Abs. 6 i.V.m. Abs. 4-5 VOB/A)	- § 10 Abs. 6 Fristen gelten bei Freihändiger Vergabe entsprechend - § 10 Abs. 4 Bindefrist nicht länger als 30 Kalendertage - § 10 Abs. 5 Bindefrist beginnt mit Ablauf der Angebotsfrist ⇨ Es wurde nicht dokumentiert, wann die Bindefrist endet. Einreichtermin (Ende der Angebotsfrist) war der **15.05.2015**, das Datum der Auftragserteilung der **09.03.2016**. Als Zeitpunkt der Leistungserbringung wurde in der Bekanntmachung über der voraussichtliche Zeitraum der Leistungserbringung das II. Quartal 2016 angegeben.

Durchführung des Vergabeverfahrens

9	Gleichzeitige Aufforderung (§ 12a Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) von mindestens drei (Nr. 2.1 Wertgrenzenerlass) geeigneten Bewerbern (KMU[1]-Nr. 2.1 Wertgrenzenerlass) zur Angebotsabgabe, wobei unter den Bewerbern möglichst gewechselt werden soll (§ 3b Abs. 3 VOB/A) Unentgeltliche Abgabe der Vergabeunterlagen (§ 8b Abs. 1 Nr. 2 VOB/A)	⇨ Laut Vergabevermerk wurden 3 Firmen zur Angebotsabgabe aufgefordert. Ob die Vergabeunterlagen an alle ausgewählten Bewerber am selben Tag versandt wurden, wurde in der Vergabeakte nicht dokumentiert.
10	Vertraulichkeit/Geheimhaltung der Angebote (§ 14 Abs. 9 VOB/A)	**VOB/A § 14 Öffnung der Angebote, Eröffnungstermin Abs. 9** (9) Die Angebote und ihre Anlagen sind sorgfältig zu verwahren und geheim zu halten; dies gilt auch bei Freihändiger Vergabe. ⇨ Ob die Geheimhaltung der Vergabeakten gegeben ist, kann nicht beurteilt werden. Die Vergabeakten waren nicht besonders gekennzeichnet oder als vertrauliches Dokument angelegt. Keine einheitliche Aktenführung im Amt.

Anlage 2
Checkliste Freihändige Vergabe
„Deckensanierung Pieverstorf"
Gemeinde Upahl

11	Zwingender Ausschluss von Angeboten (§16d Abs. 5 S. 2 i.V.m. § 16 Abs. 1 VOB/A) 1) verspätet eingegangene Angebote (§14 Abs. 5 VOB/A) 2) fehlende Unterschrift/ Signatur (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 VOB/A) keine vertrauliche Angebotsübermittlung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) Änderungen an den Vergabeunterlagen (§13 Abs. 1 Nr. 5 VOB/A) 3) fehlende Preisangaben, Ausnahme: eine unwesentliche Preisangabe fehlt (§ 13 Abs. 1 Nr. 3 VOB/A) 4) unzulässige Wettbewerbsbeschränkung 5) unzulässige Nebenangebote (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A) 6) unzulässige Form der Nebenangebote (§ 13 Abs. 3 Satz 2 VOB/A) 7) vorsätzlich unzutreffende Eignungsangaben	⇨ Von der Wertung wurden keine Angebote ausgeschlossen.
12	Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote ausgeschlossen worden sind (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	⇨ Traf nicht zu.
13	Nachträglich Eignungszweifel § 16b Abs. 2 VOB/A	⇨ Traf nicht zu.
14	Prüfung der Angebote § 16c Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. Nr. 1-2 VOB/A)	⇨ Prüfung der Angebote erfolgte durch das Bauamt, siehe Vergabevermerk vom 09.07.2015.
15	Angebote mit einem unangemessen hohen oder niedrigen Preis (§ 6 VgG M-V, § 16d Abs. 5 S.1 i.V.m. Abs. 1 Nr. 1 und 2 VOB/A)	⇨ Siehe Vergabevermerk: „Die Preise sind angemessen."
16	Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote nicht in die engere Wahl kommen (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	⇨ Die Auftragserteilung erfolgte am 09.03.2016. Wann die nichtberücksichtigten Bieter/Bewerber informiert wurden, war in der Vergabeakte nicht dokumentiert.
17	Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (§ 7 VgG M-V, § 16d Abs. 5 S. 1 i.V.m. Abs. 1 Nr. 3 VOB/A)	⇨ Nach rechnerischer Prüfung/Wertung wurde durch das Bauamt das wirtschaftlichste Angebot, welches auch das günstigste Angebot war, mit einer vorläufigen Angebotssumme vom 73.541,41 € (brutto) ermittelt. Die anteilige Angebotssumme für die Gemeinde Upahl wurde mit 40.856,34 € (brutto) ausgewiesen. Siehe Vergabevermerk.
18	Wertung der Nebenangebote (§ 16d Abs. 5 S. 2 i.V.m. Abs. 3 VOB/A)	⇨ Nebenangebote wurden nicht unterbreitet.

Anlage 2
Checkliste Freihändige Vergabe
„Deckensanierung Pieverstorf"
Gemeinde Upahl

19	Wertung von Preisnachlässen (§ 16d Abs. 5 S. 2 i.V.m. Abs. 4 VOB/A)	⇨ Preisnachlässe wurden nicht angeboten.
20	Angebotsverhandlungen unter Beachtung des Gleichbehandlungs- und Transparenzgebots	⇨ Angebotsverhandlungen wurden nicht durchgeführt.
21	Entscheidung über den Zuschlag; Beachtung der HS-Regelungen	⇨ Die Entscheidung über die Auftragsvergabe erfolgte entsprechend der Hauptsatzung der Gemeinde Upahl (§ 5 Abs. 2 Nr. 4) durch die Gemeindevertretung am 09.07.2015. Die Auftragserteilung erfolgte am 09.03.2016 allein durch den Bürgermeister der Gemeinde i.H.v. 40.856,34 €. Die Befugnis der Alleinermächtigung des Bürgermeisters zur Auftragserteilung bestand jedoch nicht (siehe Hauptsatzung § 8 Abs. 3 bis 5.000 €). Hier wären zur Wirksamkeit der Willenserklärung auch die Unterschrift des Stellvertreters und das Dienstsiegel notwendig gewesen. Erklärungen, die diesen Formvorschriften nicht genügen, bedürfen zu ihrer Wirksamkeit der Genehmigung durch die Gemeindevertretung (§ 39 Abs. 2 Satz 9 KV M-V). Dazu gab es keinen Beschluss der Gemeindevertretung.
22	Information der nicht berücksichtigten Bieter vor Vertragsschluss, wenn Auftragswert > 1 Mio. € (§ 12 VgG M-V i.V.m. § 3 VgG DLVO M-V)	⇨ § 12 VgG M-V (Informationspflicht) – fand keine Anwendung, da der Mindestbetrag (1.000.000 €) des Auftragswertes nicht erreicht wurde.
23	Zuschlagserteilung § 18 VOB/A	**VOB/A § 18 Zuschlag** (1) Der Zuschlag ist möglichst bald, mindestens aber so rechtzeitig zu erteilen, dass dem Bieter die Erklärung noch vor Ablauf der Bindefrist (§ 10 Abs. 4 bis 6) zugeht. ⇨ Die Auftragserteilung erfolgte erst am 09.03.2016. Aus der Bekanntmachung der beabsichtigten Vergabe war ersichtlich, dass die Angebotsfrist am 15.05.2015 endete, die Leistungserbringung jedoch voraussichtlich erst im II. Quartal 2016 erfolgen soll. Das Ende der Zuschlagsfrist wurde nicht mitgeteilt. Zum Zeitpunkt der Auftragserteilung war der Bieter nicht mehr an sein Angebot gebunden. Die Zuschlagserteilung erfolgte nicht innerhalb der Bindefrist (max. 30 Kalendertage beginnend mit dem Einreichtermin 15.05.2015).
24	Information der Bieter über Zuschlagserteilung (§ 19 Abs. 1 S. 2 VOB/A)	⇨ Die Auftragserteilung erfolgte am 09.03.2016. Wann die Versendung des Absageschreibens an die nichtberücksichtigten Bieter/Bewerber erfolgte, konnte nicht nachvollzogen werden.
25	Zusätzliche Mitteilung der Gründe für Nichtberücksichtigung an Bieter auf Antragstellung (§ 19 Abs. 2 VOB/A)	⇨ Traf nicht zu.
26	Information über Auftragsvergabe auf Internetportal oder Beschafferprofil über sechs Monate wenn Auftragswert > 15.000 € (§ 20 Abs. 3 VOB/A)	⇨ Nach der Zuschlagserteilung hat der Auftraggeber auf der Internetseite der Verwaltungsgemeinschaft der Stadt Grevesmühlen/Amt Grevesmühlen-Land über die Vergabe den Namen des beauftragten Unternehmens informiert. Der Nachweis war der Vergabeakte beigefügt.

27	Übermittlung der Auftragsdaten an das Bundesministerium für Wirtschaft und Energie, wenn Auftragswert > 25.000 € (§§ 2 Abs. 2, 4 VergStatVO; s. Art. 7 Abs. 3 VerRModVO zum Inkrafttreten)	⇨ Kein Nachweis in der Vergabeakte.
28	Zeitnahe Dokumentation des Vergabeverfahrens § 20 VOB/A	⇨ Das Vergabeverfahren wurde in einem Vergabevermerk dokumentiert.

29	Für kommunale Körperschaften, die sich nach § 9 Abs. 4 VgG M-V zur Beachtung von Mindestarbeitsbedingungen verpflichten	⇨ Traft nicht zu, da der Auftragswert < 50.000 €. Entsprechend § 1 Abs. 3 VgG M-V gilt dieses Gesetz für Bauleistungen ab einem Wert von mehr als 50.000 €.
	Abgabe der Erklärung nach § 9 Abs. 4 VgG M-V mit Angebotsabgabe (Nr. 1.1 der Hinweise zur Umsetzung der §§ 9 und 10 VgG M-V vom 07.03.2016 (AmtsBl M-V S. 119))	⇨ Die Verpflichtungserklärung wurde vom Bieter abverlangt.
	Abschluss der Vereinbarung nach § 10 VgG M-V mit Erteilung des Zuschlags (Nr. 2 S. 2 der Hinweise zur Umsetzung der §§ 9 und 10 VgG M-V vom 07.03.2016 (AmtsBl M-V S. 119))	⇨ Eine Vereinbarung nach § 10 VgG M-V wurde beigefügt.
	Kontrolle der Einhaltung von Mindestarbeitsbedingungen (§ 10 VgG M-V)	⇨ Kontrollen erfolgten nicht.

Schlussbemerkungen

Nach erfolgter rechnerischer und fachlicher Prüfung der eingegangenen Angebote erhielt der Bieter mit dem wirtschaftlichsten Angebot am 09.03.2016 den Auftrag i. H. v. 40.856,34 €.

Im Verlauf der Ausführung der Leistungen wurden keine Nachträge beauftragt.
Abgerechnet wurden Leistungen i. H. v. 38.782,78 €.
Die Abnahme erfolgte am 28.04.2016.
Die Vergabeprüfung ergab einige Hinweise und Beanstandungen (Siehe Ziffer 5, 8-10,16, 21, 23 und 24).

D. Weinkauf

Stadt Grevesmühlen
Der Bürgermeister

Zugleich Verwaltungsbehörde für das Amt Grevesmühlen-Land mit den Gemeinden:
Bernstorf, Gägelow, Plüschow, Roggenstorf, Rüting,
Stepenitztal, Testorf-Steinfort, Upahl, Warnow

Für die Gemeinde Upahl

Stadt Grevesmühlen • Rathausplatz 1 • 23936 Grevesmühlen

Geschäftsbereich: Finanzen
Zimmer: 2.0.8.
Es schreibt Ihnen: Frau Lenschow
Durchwahl: 03881-723200
E-Mail-Adresse: k.lenschow@grevesmuehlen.de
info@grevesmuehlen.de
Aktenzeichen:

Datum: 01.02.2018

Stellungnahme zum Bericht über die überörtliche Prüfung der Gemeinde Upahl 2013 bis 2016

RZ 1

Die Verwaltungsgemeinschaft Grevesmühlen war Frühstarter im NKHR-Projekt des Landes. Es ist hinlänglich bekannt, dass die Frühstarter-Kommunen aufgrund ihrer Mitwirkung an der Entwicklung der Gesetze und Verordnungen diverse Arbeitsschritte bei der Aufstellung der Bilanzen wiederholen und umstellen mussten. Zudem wurden sie wegen der noch nicht ausgereiften HKR-Programme und des damit verbundenen hohen Korrekturaufwandes zeitlich weiter zurückgeworfen. In besonderem Maße war für die Verzögerung jedoch ausschlaggebend, dass gemeinsam mit dem Zweckverband Grevesmühlen ein Konzept entwickelt wurde, die mit der Doppik zu erfassenden Infrastrukturdaten so zu verarbeiten, dass diese zukünftig in der laufenden Arbeit über diverse Kataster genutzt werden können. Die Entwicklung der Abläufe und der Software für dieses bislang landesweit einmalige Projekt hat erhebliche Zeit und Arbeitskraft gebunden. Dies betrifft sowohl die Aufstellung der Eröffnungsbilanzen für das Amt, die Gemeinden und die Stadt Grevesmühlen als auch der Jahresabschlüsse, da die Daten für jeden einzelnen Jahresabschluss zunächst sukzessive nachgepflegt werden müssen.

RZ 2

Die Überarbeitung der Inventurrichtlinie wird erfolgen.

RZ 3

Die Folgeinventuren wurden in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss verschoben. Aufgrund des erheblichen Aufwandes bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanzen und der Jahresabschlüsse und der damit verbundenen Personalbindung wurde 2015/2016 die Folgeinventur für das Amt Grevesmühlen-Land und die Stadt Grevesmühlen einschließlich sämtlicher nachgeordneter Einrichtungen vorgenommen. 2017 werden die Inventuren für die amtsangehörigen Gemeinden folgen. Aufgrund des geringen Bilanzwertes der beweglichen Vermögensgegenstände im Verhältnis zur Bilanzsumme halten wir diese Verzögerung für die Aussagekraft der Jahresabschlüsse unschädlich.

RZ 4

Hier verweisen wir auf den bereits unter RZ erläuterten Aufwand für die Aufstellung der Bilanzen und Abschlüsse.

RZ 5

Der Haushalt der Gemeinde Upahl konnte in der Planung nicht ausgeglichen werden.

Durch die starken Schwankungen im Gewerbesteueraufkommen wurde hier vorsichtig geplant. Die Belastungen aus den Umlagen, den Gemeindeanteilen für Kita, Hort und Schule sowie die Unterhaltungs- und Bewirtschaftungsaufwendungen sind so hoch, dass die Erträge zu deren Deckung in der Planung nicht ausreichen.

RZ 6

Zu Beginn eines Haushaltsjahres werden die Bürgermeister der betroffenen Gemeinden schriftlich über die Vorgaben der vorläufigen Haushaltsführung informiert. Die Einhaltung der Vorgaben wird künftig intensiver kontrolliert und bei fraglichen Buchungen entsprechende Vermerke über die Unaufschiebbarkeit angebracht.

RZ 7

Die Wertgrenzen für über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen werden künftig beachtet.

RZ 8

Die Empfehlung, eine Entnahme aus der Kapitalrücklage zur Deckung des Fehlbetrages nachzuholen, werden wir mit dem Jahresabschluss der Gemeinde 2013 prüfen.

RZ 9, 10: Siehe RZ 1

RZ 11

Die Problematik der nicht korrekt ausgewiesenen Vorzeichen (Sp. 10 und 12) haben wir unserem Softwareanbieter zwecks Korrektur der Formulare übersandt.

RZ 12 Siehe RZ 1

RZ 13

Die Anhebung der Realsteuerhebesätze fällt in den politischen Entscheidungsbereich der Gemeindevertretung.

RZ 14: Siehe RZ 1

RZ 15

Seitens der Verwaltung werden auch künftig Konsolidierungsmöglichkeiten mit dem Bürgermeister und den Gemeindevertretern diskutiert.

RZ 16-21

Die Verwaltung hat eine Vergabegruppe eingerichtet, die ihre Arbeit in den vergangenen Wochen aufgenommen hat und in die Mitarbeiter aus den Fachbereichen Bauamt sowie

Haupt- und Ordnungsamt einberufen wurden. Diese Mitarbeiter werden die nötigen Schulungen besuchen und die Auftragsvergaben künftig zentral für die gesamte Verwaltung unter Beachtung der gesetzlichen Bestimmungen bearbeiten. Eine Dienstanweisung wurde bereits erarbeitet.

Mit freundlichen Grüßen

Kristine Lenschow
Leiterin Finanzen

Gemeinde Upahl

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: **VO/10GV/2018-288** Status: öffentlich Aktenzeichen:
Federführender Geschäftsbereich: Finanzen	Datum: 19.06.2018 Verfasser: Lenschow, Kristine

Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes für die Gemeinde Upahl

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Teilnehmer	Ja	Nein	Enthaltung
12.07.2018	Gemeindevertretung Upahl				

Die Gemeindevertretung beschließt die Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes der Gemeinde Upahl für das Jahr 2018 und die Finanzplanjahre 2019 bis 2021.

Sachverhalt:
Gemäß § 43 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg - Vorpommern ist das Haushaltssicherungskonzept über den Konsolidierungszeitraum mindestens jährlich fortzuschreiben und diese Fortschreibung bei negativen Abweichungen vom bereits beschlossenen Konzept von der Gemeindevertretung zu beschließen.

Finanzielle Auswirkungen:
siehe Konzept
Anlage/n:
Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes

Unterschrift Einreicher	Unterschrift Geschäftsbereich

Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes der Gemeinde Upahl für das Jahr 2018 und die Finanzplanjahre 2019-2021

Grevesmühlen, 19.06.2018

Inhalt

I. Das Haushaltssicherungskonzept der Gemeinde Upahl	3
II. Entwicklung der Haushaltssituation	4
III. Stand der Umsetzung der bisher beschlossenen Maßnahmen	5
III. Festlegung von weiteren Maßnahmen/Maßnahmenblätter	7

I. Das Haushaltssicherungskonzept der Gemeinde Upahl

Für das Haushaltsjahr 2011 wurde bereits ein Haushaltssicherungskonzept durch die Gemeindevertretung Upahl beschlossen. Dieses wurde seitdem jährlich fortgeschrieben.

Gemäß § 43 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern ist das Haushaltssicherungskonzept über den Konsolidierungszeitraum mindestens jährlich fortzuschreiben und diese Fortschreibung bei negativen Abweichungen vom bereits beschlossenen Konzept von der Gemeindevertretung zu beschließen.

Bezweckt wird hiermit, den gebotenen Haushaltsausgleich möglichst bald wiederzuerlangen oder eine drohende Fehlentwicklung zu verhindern. Als Instrument zur Haushaltssicherung verbindet sich mit dem Konzept die Erwartung, die erforderlichen Anpassungsmaßnahmen anzustoßen, zu koordinieren und zu unterstützen. Zum anderen soll damit erreicht werden, dass der Haushalt nach erfolgreicher Konsolidierung so gesteuert werden kann, dass er auch in Zukunft nachhaltig auszugleichen ist.

II. Entwicklung der Haushaltssituation

Haushaltsjahr 2017 - Jahresabschluss:

Der vorläufige Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017 zeigt ein gegenüber der Haushaltsplanung deutlich verbessertes Bild. In der Finanzrechnung hat sich der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen von ursprünglich geplanten -158,0 T€ auf -17,2 T€ verbessert. Grund hierfür sind Mehreinzahlungen in den Steuern sowie den Mieten und Pachten. Außerdem wurden auszahlungsseitig insbesondere bei Sach- und Dienstleistungen erhebliche Einsparungen (-86 T€) erreicht. Der Saldo ist jedoch negativ und reicht somit nicht zur Deckung der planmäßigen Tilgungsleistungen (20,6 T€) aus, womit der Jahresabschluss in der Finanzrechnung jahresbezogen nicht ausgeglichen ist. Durch Vorträge aus Vorjahren kann der Ausgleich jedoch erreicht werden. Der Finanzmittelfehlbetrag (in der Haushaltsplanung -720,5 T€) hat sich aufgrund des obigen Saldos und nicht umgesetzter Investitionen auf -119,1 T€ verbessert. Hinzu kommen Tilgungsleistungen in Höhe von -20,6 T€. Die liquiden Mittel haben sich von 1.782,9 T€ zum Jahresbeginn auf 1.643,2 T€ zum Jahresende verringert. Die Zahlungsfähigkeit war jederzeit gegeben.

Haushaltsplanung 2018:

Der Haushaltsplan für das Jahr 2018 wird mit der Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes vorgelegt.

III. Stand der Umsetzung der bisher beschlossenen Maßnahmen

Haushaltssicherungskonzept 2011:

Lfd. Nr.	Inhalt	Umsetzung
2011/1	Streichung des Zuschusses an den Traditionsverein	Im Haushaltsplan 2011 kein Zuschuss in 28101.54159 geplant
2011/2	Anpassung der Nutzungsentgelte	Beschluss der Gemeindevertretung am 23.02.2012
2011/3	Veräußerung von Gemeindevermögen: Gebäude in Upahl, Hauptstraße 40 (ehemaliger Jugendklub)	Siehe Fortschreibung 2015
2011/4	Veräußerung von Gemeindevermögen: Gebäude in Upahl, Hauptstraße Nr. 20 (ehemalige Turnhalle)	Verkauf am 17.07.2014 erfolgt, Einzahlung 16.000 € abzüglich Vermessungskosten
2011/5	Reduzierung der Energiekosten für die Straßenbeleuchtung: Verlängerung Nachtabschaltung außerhalb der Ortslage Upahl von 4.00 Uhr auf 5.00 Uhr Abschaltung jeder zweiten Leuchte an der Landesstraße innerhalb Ortslage Upahl	ab 05.05.2011 in OL Upahl an der Landesstraße jede 2. Lampe ausgeschaltet, in den anderen Ortsteilen wurde vollständig abgeschaltet ab 23.30 Uhr bis 4.30 Uhr.
2011/6	Veräußerung von Gemeindevermögen: Grundstücke am Ortsrand Hanshagen (Teichkläranlage)	Kaufvertrag abgeschlossen

Fortschreibung 2012:

Lfd.Nr.	Maßnahme	Umsetzung	Konsolidierungseffekt	
			geplant	tatsächlich
2012/1	Anhebung des Hebesatzes für die Grundsteuer A	von 200 % auf 240 % mit Beschluss Haushaltssatzung 2012 umgesetzt	4.900 €/a	3.800 €
2012/2	Anhebung des Hebesatzes für die Grundsteuer B	von 300 % auf 340 % mit Beschluss Haushaltssatzung 2012 umgesetzt	19.000 €/a	22.500 €
2012/3	Anpassung der Nutzungsentgelte	Siehe 2011/2 Beschluss der Gemeindevertretung am 23.02.2012	800 €/a	Vergleich 2013 zu 2011: 2011: 4.189 €/ 62 Nutzern 2013 5.358 Euro (Stand 18.11.2013)/59 Nutzungen Mehreinnahme: 1.169 €
2012/4	Veräußerung Gemeindevermögen	Veräußerung des Gebäudes Upahl, Hauptstraße 40 (ehemals Dorfgemeindehaus)	bis zu 10.000 Euro	siehe Fortschreibung 2015
2012/5	Veräußerung Gemeindevermögen	Gebäude in Upahl, Hauptstraße Nr. 20 (ehemalige Schulturnhalle)	bis zu 10.000 Euro	Verkauf am 17.07.2014 erfolgt, Einzahlung 16.000 € abzüglich Vermessungskosten

2012/6	Reduzierung der Schulden	Darlehen (Restbetrag 14.423,90 Euro) zum 30.12.2012 gekündigt	4.000 Euro	4.000 Euro ab 2013

Fortschreibung 2013:

Lfd.Nr.	Maßnahme	Umsetzung	Konsolidierungseffekt	
			geplant	tatsächlich
2012/4	Veräußerung Gemeindevermögen	Veräußerung des Gebäudes Upahl, Hauptstr. 40 (ehem. Dorfgemeindehaus)	bis zu 10.000 Euro	Siehe Fortschreibung 2015
2012/5	Veräußerung Gemeindevermögen	Gebäude in Upahl, Hauptstr. 20 (ehem. Schulturnhalle)	bis zu 10.000 Euro	Verkauf 2014 erfolgt, Einzahlung 16.000 € abzgl. Vermessungskosten

Fortschreibung 2014:

Lfd.Nr.	Maßnahme	Umsetzung	Konsolidierungseffekt	
			geplant	tatsächlich
2014/1	Ablösung eines Darlehens im Jahr 2015	Im Jahr 2015 erfolgt	6.300 €/a	6.300 €/a

Fortschreibung 2015:

Lfd.Nr.	Maßnahme	Umsetzung	Konsolidierungseffekt	
			geplant	tatsächlich
2012/4	Veräußerung Gemeindevermögen	Veräußerung des Gebäudes Upahl, Hauptstr. 40 (ehem. Dorfgemeindehaus)	bis zu 10.000 Euro	Gebäude nicht veräußerbar. Durch Beurkundung 1995 unentgeltlich an Gemeinde übertragen mit Auflage einer öffentlichen Nutzung der Gebäude + keine Veräußerung. Bei vertragswidrigem Handeln erfolgt Rückübertragung
2015/1	Anhebung des Hebesatzes für die Grundsteuer A	von 240 % auf 300 % mit Beschluss Haushalt 2015 umgesetzt	7.100 €/a	7.255 €
2015/2	Anhebung des Hebesatzes für die Grundsteuer B	von 340 % auf 360 % mit Beschluss Haushalt 2015 umgesetzt	9.900 €/a	20.822 €
2015/3	Anhebung des Hebesatzes für die Gewerbesteuer	von 300 % auf 320 % mit Beschluss Haushalt 2015 umgesetzt	23.700 €/a	151.753 € (Vergleich 2014 und 2015)

Fortschreibung 2016:

Lfd.Nr.	Maßnahme	Umsetzung	Konsolidierungseffekt	
			geplant	tatsächlich
2016/1	Einsparungen in den Stromkosten für die Straßenbeleuchtung		19.000 Euro	9.400 Euro, hauptsächlich wegen zusätzlicher Leuchten im B-Plan 1 fällt tatsächliche Einsparung geringer aus

Fortschreibung 2017: keine weiteren Maßnahmen

IV. Festlegung von weiteren Maßnahmen

Die Gemeinde hat in den vergangenen Jahren ein umfassendes Maßnahmenpaket zur Haushaltskonsolidierung beschlossen.

Im Jahr 2018 wird sie sich auf die Umsetzung der noch offenen Maßnahmen konzentrieren.

Die Gemeinde plant ab 2019 über einen Gebietsänderungsvertrag den Zusammenschluss mit der Gemeinde Plüschow. Die entsprechenden Beschlüsse wurden durch die Gemeindevertretungen gefasst. Im § 8 des Gebietsänderungsvertrages zum Zusammenschluss der Gemeinden Upahl und Plüschow ist festgelegt, dass sich die Vertragspartner darüber einig sind, dass mit Wirksamwerden des Vertrags einheitliche Hebesätze für die Realsteuern gelten sollen. Maßgebend für deren Ansatz ist dabei der geringere Hebesatz des jeweiligen Vertragspartners zu diesem Zeitpunkt. Eine Anhebung ist somit mit dem aktuellen Haushaltsplan ausgeschlossen. Allerdings ist vorgesehen, dass die Gemeinde mit dem Doppelhaushalt 2020/2021 ihre Realsteuerhebesätze anpasst.

Gemeinde Upahl

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: **VO/10GV/2018-282** Status: öffentlich Aktenzeichen:
Federführender Geschäftsbereich: Finanzen	Datum: 08.06.2018 Verfasser: Lenschow, Kristine

Beratung und Beschluss zur Haushaltssatzung und zum Haushaltsplan für die Jahre 2018 und 2019

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Teilnehmer	Ja	Nein	Enthaltung
12.07.2018	Gemeindevertretung Upahl				

Beschluss:
Die Gemeindevertretung der Gemeinde Upahl beschließt die Haushaltssatzung und den Haushaltsplan für die Jahre 2018 und 2019.

Sachverhalt:

Die Gemeindevertretung hat am 29.03.2018 beschlossen, dass für die Jahre ab 2018 Doppelhaushalte aufzustellen sind.

Gemäß den Bestimmungen der §§ 45 bis 47 der Kommunalverfassung des Landes Mecklenburg-Vorpommern wurden die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für die Jahre 2018 und 2019 aufgestellt.

Haushaltsplan und Haushaltssatzung werden im Vorbericht erläutert.

Finanzielle Auswirkungen:

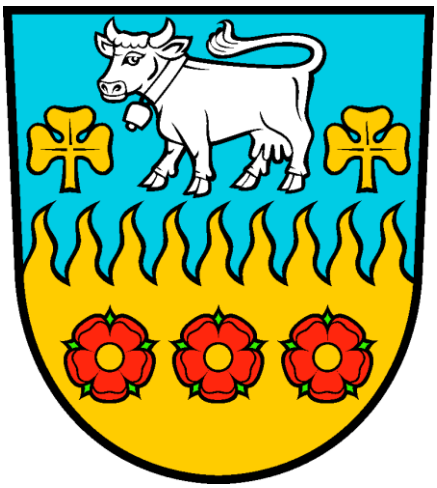
Anlage/n:
Haushaltssatzung und Haushaltsplan 2018/2019

Unterschrift Einreicher	Unterschrift Geschäftsbereich

Haushaltssatzung
Haushaltsplan

Doppelhaushalt
2018/2019

für die Gemeinde
Upahl



Stand 19.06.2018

Inhaltsverzeichnis

Haushaltssatzung

Vorbericht

Investitionsprogramm

Wirtschaftlichkeitsbetrachtungen

Ergebnishaushalt

Übersicht über die Erträge und Aufwendungen

Finanzhaushalt

Übersicht über die Teilhaushalte

Teilhaushalte mit Übersicht über die zugeordneten Produkte und Darstellung der wesentlichen Produkte

Stellenplan

Sonstige Anlagen

Von den nach § 1 Absatz 2 GemHVO-Doppik dem Haushaltsplan beizufügenden Anlagen sind für die Gemeinde mehrere nicht zutreffend. Sie können entfallen. Dies sind:

- der Gesamtabschluss des letzten Haushaltsjahres, für das ein Gesamtabschluss vorliegt,
- die Übersicht über Zuwendungen an Fraktionen
- die Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen,

Die Übersichten über

- den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen zum Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres
- die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Finanzplanungszeitraum

sind in den Vorbericht eingebunden. Sie sind daher nicht dem Haushaltsplan als gesonderte Anlagen beizufügen.

Haushaltssatzung der Gemeinde Upahl
für die Haushaltsjahre 2018 und 2019

Aufgrund der §§ 45 ff der Kommunalverfassung des Landes Mecklenburg-Vorpommern wird nach Beschluss der Gemeindevertretung Upahl vom 12.07.2018 (Beschluss Nr. VO/10GV/2018-282) und mit Genehmigung der Landrätin des Landkreises Nordwestmecklenburg als untere Rechtsaufsichtsbehörde folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2018 und 2019 wird

1. im Ergebnishaushalt

		2018	2019	
a)	der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge auf	1.683.200	1.699.700	EUR
	der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen auf	2.210.600	2.193.400	EUR
	der Saldo der ordentlichen Erträge und Aufwendungen auf	-527.400	-493.700	EUR
b)	der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge auf	0	0	EUR
	der Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen auf	0	0	EUR
	der Saldo der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen auf	0	0	EUR
c)	das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen auf	-527.400	-493.700	EUR
	die Einstellung in Rücklagen auf	0	0	EUR
	die Entnahmen aus Rücklagen auf	0	0	EUR
	das Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen auf	-527.400	-493.700	EUR

2. im Finanzhaushalt

		2018	2019	
a)	die ordentlichen Einzahlungen auf	1.458.600	1.471.500	EUR
	die ordentlichen Auszahlungen auf	1.571.800	1.558.600	EUR
	der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	-113.200	-87.100	EUR
b)	die außerordentlichen Einzahlungen auf	0	0	EUR
	die außerordentlichen Auszahlungen auf	0	0	EUR
	der Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	0	0	EUR
c)	die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	279.500	458.300	EUR
	die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	1.147.500	538.300	EUR
	der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	-868.000	-80.000	EUR
d)	der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	-20.700	-20.700	EUR

festgesetzt.

§ 2 Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden nicht veranschlagt.

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4 Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

Der Höchstbetrag der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit wird festgesetzt auf

100.000 EUR in 2018
100.000 EUR in 2019.

§ 5 Hebesätze

Die Hebesätze für die Realsteuern werden wie folgt festgesetzt:

1.	Grundsteuer			
	a)	für die land- und forstwirtschaftlichen Flächen		
		(Grundsteuer A) auf	300	v. H.
	b)	für die Grundstücke		
		(Grundsteuer B) auf	360	v. H.
2.		Gewerbesteuer auf	320	v. H.

§ 6 Stellen gemäß Stellenplan

Die Gesamtanzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen beträgt 2,0 Vollzeitäquivalente.

§ 7 Eigenkapital

Stand des Eigenkapitals zum 31.12. des Haushaltsvorvorjahres betrug	10.069.876	EUR.
Stand des Eigenkapitals zum 31.12. des Haushaltsvorjahres beträgt	9.678.684	EUR.
und zum 31.12. des Haushaltsjahres 2018	9.151.284	EUR.
und zum 31.12. des Haushaltsjahres 2019	8.657.584	EUR.

§ 8 Weitere Vorschriften

8.1. Wertgrenze für die Darstellung von Investitionen

Die Wertgrenze nach § 4 Absatz 12 Satz 2 GemHVO-Doppik, nach der Ein- und Auszahlungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen für jede Investition und Investitionsfördermaßnahme im Teilhaushalt einzeln darzustellen sind, wird auf 10.000 Euro festgesetzt. Unterhalb dieser Wertgrenze erfolgt die Darstellung in jedem Teilhaushalt insgesamt.

8.2. Erlass einer Nachtragssatzung

Die Gemeindevertretung hat nach § 48 Abs. 2 KV M-V eine Nachtragshaushaltssatzung zu erlassen, wenn

a. sich zeigt, dass nach § 48 Absatz 2 Nr. 1 im Ergebnishaushalt ein Fehlbetrag von mehr als 2% der ordentlichen Aufwendungen entstehen oder sich ein bereits ausgewiesener Fehlbetrag um mehr als 2% der ordentlichen Aufwendungen erhöhen wird,

b. sich zeigt, dass nach § 48 Absatz 2 Nr. 2 im Finanzhaushalt eine Deckungslücke von mehr als 2 % der ordentlichen Auszahlungen entsteht oder sich eine vorhandene Deckungslücke um mehr als 2 % der ordentlichen Auszahlungen erhöhen wird,

c. nach § 48 Absatz 2 Nr. 3 im Ergebnishaushalt bisher nicht veranschlagte oder zusätzliche Aufwendungen bei einzelnen Aufwandspositionen in einem Verhältnis von mehr als 2 % zu den Gesamtaufwendungen getätigt werden müssen, das gleiche gilt für die Auszahlungen einschließlich der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen nach § 48 Absatz 2 Nr. 4 im Finanzhaushalt,

d. Bedienstete eingestellt, befördert oder in eine höhere Entgeltgruppe eingestuft werden sollen und der Stellenplan die entsprechenden Stellen nicht enthält.

e. Die Regelungen nach Nr. a bis c gelten nicht für zahlungsunwirksame Aufwendungen (wie z. B. Abschreibungen).

e. Nach § 48 (3) Nr. 1 gilt eine Geringfügigkeitsgrenze für unabweisbare Auszahlungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen sowie unabweisbare Aufwendungen und Auszahlungen für Instandsetzungen an Bauten und Anlagen von 50.000 Euro.

Grevesmühlen, ...
Ort, Datum

_____
Der Bürgermeister

Siegel

Hinweis:
Die vorstehende Haushaltssatzung für die Haushaltjahre 2018 und 2019 wird hiermit öffentlich bekannt gemacht. Die nach § 47 Abs. 3 KV M-V erforderlichen Genehmigungen wurden am ..... durch die Landrätin des Landkreises Nordwestmecklenburg, Rechtsaufsichtsbehörde, erteilt.
Die Haushaltssatzung liegt mit ihren Anlagen zur Einsichtnahme

vom		bis		
von	9:00	bis	16:00	Uhr,

im Rathaus Grevesmühlen, Haus 2, Zimmer 2.0.10 öffentlich aus.
Grevesmühlen, den

Der Bürgermeister

Vorbericht

zum Haushaltsplan der Gemeinde Upahl

1. Allgemeine Angaben zur Gemeinde

Die Gemeinde Upahl liegt im Landkreis Nordwestmecklenburg. Per 01.01.2011 wurde die Gemeinde Hanshagen durch eine vertragliche Gebietsänderung in die Gemeinde Upahl eingemeindet. Somit gehören ab diesem Zeitpunkt die Ortsteile Upahl als Hauptort, Kastahn, Boienhagen, Groß Pravtshagen, Hanshagen, Sievershagen und Blieschendorf zum Gemeindegebiet.

Hinsichtlich der Bevölkerungsentwicklung ist übersteigen die Geburten die Sterbefälle und es gab mehr Zuzüge als Fortzüge, so dass die Entwicklung der Einwohnerzahlen der Gemeinde im letzten Jahr positiv ist.

Bevölkerungsstand lt. Statistischem Amt	31.12.2000	31.12.2005	31.12.2013	31.12.2015	31.12.2016
Einwohner	739*	756*	1.073	1.049	1.072

*ohne Hanshagen

Gemeindegröße	2.825 ha
Anzahl der gemeindlichen Grundstücke	464 Flurstücke
Anzahl der gemeindlichen Mietwohnungen	56, davon Leerstand: 14
Zur Veräußerung vorgesehene gemeindliche Immobilien Die Immobilien sind im Umlaufvermögen ausgewiesen und unterliegen keiner planmäßigen Abschreibung.	Flurstück 12/4, 12/5, 12/6, 12/7, 12/8, 12/9, Flur 1, Gemarkung Sievershagen – B-Plan Sievershagen Flurstück 6/2, 7, Flur 1, Gemarkung Sievershagen – Gutshaus Sievershagen Teilfläche Flurstück 37/19, Flur 2, Gemarkung Upahl
Gemeindliche Straßenkilometer	29,73

Die Wirtschaftsstruktur der Gemeinde wird im Wesentlichen durch landwirtschaftliche Einzelbetriebe bestimmt. Die Gemeinde möchte die Landwirtschaft als wichtigen Wirtschaftszweig erhalten. Der Anteil der landwirtschaftlich genutzten Fläche an der Gesamtfläche beträgt 88%. An der nahe gelegenen A 20 befindet sich neben Windenergieanlagen ein Gewerbegebiet mit einer Größe von etwa 88 ha.

2. Überblick über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft

2.1 Darstellung des Haushaltsausgleichs

2.1.1. Haushaltsausgleich des Ergebnishaushaltes und Entwicklung der Jahresergebnisse im Finanzplanungszeitraum

Gemäß § 16 Absatz 1 Nummer 1 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Planung ausgeglichen, wenn der Ergebnishaushalt unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen und vorgetragenen Jahresüberschüssen aus Haushaltsvorjahren gemäß § 2 Absatz 1 Nummer 33 keinen Fehlbetrag ausweist.

Lfd. Nr.		Jahr	Jahres-ergebnis[1]	Jahresergebnis je Einwohner
			in €	
		1	2	3
1.	**Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge**			
1.1	Weitere Haushaltsvorträge in Summe	vor 2016	-965.108,08	-900,29
1.2	2. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2016	-37.491,67	-34,97
1.3	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2017	-737.900	-688,34
2.	**Ansatz des Haushaltsjahres**	**2018**	**-527.400**	**-491,98**
3.	**Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres**	**2018**	**-2.267.900**	**-2.115,58**
4.	**Ansätze der Haushaltsfolgejahre**			
4.1	1. Haushaltsfolgejahr	2019	-493.700	-460,54
4.2	2. Haushaltsfolgejahr	2020	-313.200	-292,16
4.3	3. Haushaltsfolgejahr	2021	-294.200	-274,44
5.	**Summe/Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes**	**2021**	**-3.369.000**	**-2.868,24**

[1]Jahresergebnis (nach Veränderung der Rücklagen) gem. § 2 Abs. 1 Nr. 33 GemHVO-Doppik

Für die Haushaltsjahre 2018 und 2019 sowie die Finanzplanjahre 2020 – 2021 wird ein negatives Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen ausgewiesen. Kumuliert weist die Gemeinde zum Ende des Finanzplanungszeitraumes ein

negatives Jahresergebnis von rd. 3,37 Mio. € aus. **Insoweit ist der Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt in den Haushaltsjahren 2018 und 2019 nicht gegeben.** Die Verluste können nicht gem. § 18 (4) GemHVO-D mit der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiven Schlüsselzuweisungen kompensiert werden, da die Gemeinde aufgrund ihrer Steuerkraft keine Schlüsselzuweisungen aus dem Finanzausgleich erhält.

2.1.2. Haushaltsausgleich des Finanzhaushaltes und Darstellung der Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Finanzplanungszeitraum

Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Finanzplanungszeitraum (Muster 5b):

Lfd. Nr.			Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
			2016	2017	2018	2019	2020	2021
			in €					
			1	2	3	4	5	6
1[1]		Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)	1.496.276,38	1.782.855,15	1.643.161,22	641.261,22	453.461,22	864.361,22
2[2]	-	Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	=	**Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres**	1.496.276,38	1.782.855,15	1.643.161,22	2.284.422,44	2.737.883,66	3.602.244,88
4		Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	2.428.431,58	2.757.726,02	2.719.930,49	2.586.030,49	2.478.230,49	2.530.130,49
5		+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00			
6		+ Saldo der ordentlichen + außerordentl. Ein-/ Auszahlungen (§ 3 Abs. 1 Satz 1 Nummer. 22 GemHVO-Doppik)	349.895,40	-17.194,57	-113.200	-87.100	72.600	73.700
7		- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 42 GemHVO-Doppik)	20.600,96	20.600,96	20.700,00	20.700	20.700	20.700
8	+	Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31.Dezember des Haushaltsjahres	2.757.726,02	2.719.930,49	2.586.030,49	2.478.230,49	2.530.130,49	2.583.130,49
9		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31.Dezember des Haushaltsvorjahres	-932.198,99	-974.991,89	-1.076.890,57	-1.944.890,57	-2.024.890,57	-1.665.890,57
10		+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11		+ Saldo der Ein- Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 39 GemHVO-Doppik)	-42.792,90	-101.898,68	-868.000,00	-80.000,00	359.000,00	-15.500,00
12		+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31.Dezember des Haushaltsjahres	-974.991,89	-1.076.890,57	-1.944.890,57	-2.024.890,57	-1.665.890,57	-1.681.390,57
14		Saldo der durchlfd. Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge zum 31.Dezember des Haushaltsvorjahres	43,79	121,02	121,30	121,30	121,30	121,30
15		+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16		+ Saldo der durchlfd. Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	77,23	0,28	0,00	0,00	0,00	0,00
17	+	Saldo der durchlfd. Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	121,02	121,30	121,30	121,30	121,30	121,30
18	=	**Saldo d. liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.Dezember des Haushaltsjahres**	1.782.855,15	1.643.161,22	641.261,22	453.461,22	864.361,22	901.861,22

Gemäß § 16 Absatz 1 Nummer 2 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Planung ausgeglichen, wenn im Finanzhaushalt kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 49 besteht.

In den Zeilen 1 bis 3 sowie in den Zeilen 18 bis 20 wird die Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in den beiden Haushaltsvorjahren, im Haushaltsjahr und im Finanzplanungszeitraum dargestellt. Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes wird die Gemeinde Forderungen an die Einheitskasse von insgesamt rd. 900 Tsd. Euro haben. Die Gemeinde weist zum 31.12.2017 im Jahresabschluss Forderungen an die Einheitskasse in Höhe von 1.643.161,22 Euro aus, woraus jedoch noch Haushaltsreste aus Vorjahren für investive Maßnahmen in Höhe von 1.127.639,30 Euro zu finanzieren sind.

In den folgenden Zeilen 4 bis 17 werden die Ursachen für die Veränderung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit unterschieden nach

- dem laufenden Bereich (Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen und der planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen)
- dem Investitionsbereich Saldo der Ein und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit sowie der Entwicklung der Investitionskredite – mit Ausnahme der planmäßigen Tilgung, die dem laufenden Bereich zugeordnet ist
- dem Bereich der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen.

In den Zeilen 4 bis 8 wird die Entwicklung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen und der planmäßigen Tilgung der Investitionskredite dargestellt. Sofern in der Zeile 8 ein negativer Betrag ausgewiesen wird, ist in dem entsprechenden Haushaltsjahr kein Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt gegeben. **Im Haushaltsjahr ist ein Haushaltsausgleich durch die positiven Vorträge aus Haushaltsvorjahren gegeben. Auch in den Haushaltsfolgejahren ist der Finanzhaushalt ausgeglichen.** Der Saldo der laufenden Einzahlungen und laufenden Auszahlungen reicht unter Berücksichtigung der Vorträge aus, die planmäßigen Tilgungen der Kredite für Investitionen und Investitionsmaßnahmen in den Haushaltsjahren 2018 und 2019 zu decken. Zum Ende des Finanzplanungszeitraums ist eine Überdeckung von 2,6 Mio. Euro zu verzeichnen.

In den Zeilen 9 bis 13 wird die Entwicklung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit gezeigt. In allen Haushaltsjahren (bis auf 2020) übersteigen die kumulierten Investitionsauszahlungen die korrespondierenden Investitionseinzahlungen. Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes wird eine Unterdeckung in Höhe von rd. 1,7 Mio. Euro ausgewiesen.

In den Haushaltsjahren 2018 und 2019 entsteht ein negativer Saldo aus den ordentlichen und außerordentlichen Einzahlungen, so dass die Finanzierung der planmäßigen Kredittilgung nicht gegeben ist. Der Ausgleich kann durch die Inanspruchnahme der Vorträge aus Haushaltsvorjahren erfolgen. Ab 2020 entstehen positive Salden, so dass die Finanzierung der planmäßigen Kredittilgung gegeben ist.

Insoweit ist der Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt in den Haushaltsjahren 2018 und 2019 gegeben.

3. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals im Finanzplanungszeitraum

Die Entwicklung des Eigenkapitals zum Ende eines Haushaltsjahres zeigt die nachfolgende Tabelle (es handelt sich um vorläufige Angaben, da die Jahresabschlüsse 2016 und 2017 noch nicht fertig gestellt sind):

Lfd. Nr.		Jahr	Ergebnis-vortrag ins Haushalts-folgejahr	Rücklagen				Eigenkapital zum Ende des Haushalts-jahres	Eigenkapital zum Ende des Haushalts-jahres je Einwohner
				Allgemeine Kapitalrück-lage	Zweckgebundene Kapitalrücklagen Z=Zuführung E=Entnahme B=Bestand	Rücklage kommunaler Finanzausgleich	Sonstige zweckgebundene Ergebnis-rücklagen		
			(in €)						
		1	2	3	4	5	6	7	8
1.	**Bestand zum Ende des jeweiligen Haushaltsvorjahres**								
	2. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) *)	2016	-1.002.600	10.042.092	Z= 6.761 B=27.784	0	0	10.069.876	9.394
.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2017	-1.740.500	9.650.900	B=27.784	0	0	9.678.684	9.029
2.	**Bestand zum Ende des Haushaltsjahres**	2018	-2.267.900	9.123.500	B=27.784	0	0	9.151.284	8.537
3.								**Bestand zum Ende des jeweiligen Haushaltsfolgejahres**	
3.1	1. Haushaltsfolgejahr	2019	-2.761.600	8.629.800	B=27.784	0	0	8.657.584	8.076
3.2	2. Haushaltsfolgejahr	2020	-3.074.800	8.316.600	B=27.784	0	0	8.344.384	7.784
4.	**Bestand zum Ende des Finanzplanungszeitraumes**	2021	-3.369.000	8.055.400	B=27.784	0	0	8.050.184	7.509

Im letzten festgestellten Jahresabschluss 2015 betrug das Eigenkapital **10.100.605,93** Euro. Im Jahr 2018 wird sich das Eigenkapital zum 31.12.2018 auf 9,15 Mio. Euro reduzieren. Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes wird sich das Eigenkapital auf 8 Mio. Euro verringert haben. Mit Ausweis eines positiven Eigenkapitals kommt die Gemeinde der Vorschrift der Kommunalverfassung bezüglich einer nicht zulässigen Überschuldung nach.

Entwicklung der zweckgebundenen Kapitalrücklagen

Bei einem ausgeglichenen Haushalt hat die Gemeinde gemäß § 11 Absatz 3 FAG M-V 8,7 % der gesamten Schlüsselzuweisungen (SZW) investiv zu verwenden. Ist der Haushalt nicht ausgeglichen, sind 4 % der Zuweisungen investiv zu verwenden, die restlichen 4,7 % werden im Ertrag verbucht. Die investiv gebundene Schlüsselzuweisung ist der zweckgebundenen Kapitalrücklage zuzuführen. In den Jahren 2016 wurden 6.761 Euro investiv gebundene Schlüsselzuweisungen der zweckgebundenen Kapitalrücklage zugeführt, danach erhält die Gemeinde keine Schlüsselzuweisungen mehr. Gemäß § 18 Abs. 4 GemHVO-Doppik kann diese zweckgebundene Kapitalrücklage zum Ausgleich abschreibungsbedingter Verluste verwendet werden.

Entwicklung der Rücklage für den kommunalen Finanzausgleich

Die Gemeinde hat weder in 2018 noch in den Haushaltsfolgejahren eine Rücklage für den kommunalen Finanzausgleich gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik zu bilden, da die Voraussetzungen hierfür nicht vorliegen.

4. Erläuterung der Haushaltsansätze

4.1. Wichtige Erträge und Einzahlungen

Eine Übersicht über die Entwicklung der wichtigsten Erträge und Einzahlungen zeigt die nachfolgende Tabelle:

	2016		2017		2018		2019		2020		2021	
	Erträge	Einzah-lungen	Erträge	Einzah-lungen	Erträge	Einzah-lungen	Erträge	Einzah-lungen	Erträge	Einzah-lungen	Erträge	Einzah-lungen
	in T€											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Steuern und ähnliche Abgaben	**1.154,8**	**1.171,5**	**1.163,0**	**1.163,0**	**1.236,5**	**1.236,5**	**1.249,4**	**1.249,4**	**1.274,5**	**1.274,5**	**1.278,8**	**1.278,8**
davon												
Grundsteuer A	36,0	36,0	35,9	35,9	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0
Grundsteuer B	189,8	196,4	189,0	189,0	191,0	191,0	191,0	191,0	191,0	191,0	191,0	191,0
Gewerbesteuer	532,0	536,0	500,0	500,0	500,0	500,0	500,0	500,0	500,0	500,0	500,0	500,0
Gemeindeanteil Einkommensteuer	249,5	253,5	264,0	264,0	282,8	282,8	300,7	300,7	322,5	322,5	330,0	330,0
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	98,9	98,3	123,4	123,4	164,9	164,9	159,9	159,9	163,2	163,2	160,0	160,0
Vergnügungssteuer	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
Hundesteuer	5,2	4,9	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1
Familienleistungsausgleich	43,0	43,0	45,2	45,2	58,3	58,3	58,3	58,3	58,3	58,3	58,3	58,3
Zuwendungen, allg. Umlagen, sonst. Transferleistungen	**83,1**	**83,1**	**128,5**	**1,9**	**87,9**	**2,1**	**91,5**	**2,1**	**104,9**	**2,1**	**104,2**	**2,1**
davon												
Schlüsselzuweisungen für den laufenden Bereich	71,0	71,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	10,2	10,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	0,0		126,0		85,8		89,4		201,8		102,1	
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	**28,7**	**28,7**	**39,9**	**36,5**	**37,4**	**35,0**	**37,4**	**35,0**	**37,4**	**35,0**	**37,4**	**35,0**
davon												
Nutzungsgebühren Dorfgemeinschaftshaus/FFW	2,7	2,8	4,7	4,7	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2
WBV-Gebühr	23,0	22,8	31,1	31,1	31,1	31,1	31,1	31,1	31,1	31,1	31,1	31,1
privatrechtliche Leistungsentgelte	**253,7**	**167,6**	**238,3**	**103,4**	**243,4**	**108,5**	**243,4**	**108,5**	**243,4**	**108,5**	**243,4**	**108,5**
davon:												
Mieten WOBAG	179,0		178,1		178,1		178,1		178,1		178,1	
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	**3,1**	**3,1**	**1,5**	**1,5**	**1,5**	**1,5**	**1,5**	**1,5**	**1,5**	**1,5**	**1,5**	**1,5**
Zins- und sonstige Finanzerträge/-einzahlungen	**28,7**	**29,0**	**23,4**	**23,4**	**30,0**	**30,0**	**30,0**	**30,0**	**30,0**	**30,0**	**30,0**	**30,0**
davon												
Erträge aus Beteiligungen	13,4	13,4	13,4	13,4	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0
sonstige laufende Erträge/ Einzahlungen	**134,0**	**130,8**	**81,5**	**80,0**	**46,5**	**45,0**	**46,5**	**45,0**	**46,5**	**45,0**	**46,5**	**45,0**
davon												
Konzessionsabgaben	130,3	130,3	80,0	80,0	45,0	45,0	45,0	45,0	45,0	45,0	45,0	45,0
Summe ordentliche Erträge/Einzahlungen	**1.686,1**	**1.613,9**	**1.676,1**	**1.409,7**	**1.683,2**	**1.458,6**	**1.699,7**	**1.471,5**	**1.738,2**	**1.496,6**	**1.743,7**	**1.500,9**
Außerordentliche Erträge/Einzahlungen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Summe ord. + außerord. Erträge/Einzahlungen	**1.686,1**	**1.613,9**	**1.676,1**	**1.409,7**	**1.683,2**	**1.458,6**	**1.699,7**	**1.471,5**	**1.738,2**	**1.496,6**	**1.743,7**	**1.500,9**

Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben sind 2018 gegenüber dem Planansatz des Vorjahres um 73.500 Euro gestiegen. Insbesondere bei den Gemeindeanteilen an der Einkommen- und Umsatzsteuer sind Mehrerträge/-einzahlungen von ca. 60.300 Euro zu erwarten, 2019 wird der Betrag weiter ansteigen. Dann werden die Beträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben um 12.900 Euro gegenüber 2018 steigen.

Insgesamt zahlten im Jahr 2016 von 71 (Vorjahr 49) Gewerbebetrieben lediglich 28 (Vorjahr 26) Unternehmen Gewerbesteuer. Nähere Angaben enthält die folgende Übersicht:

Gewerbebetriebe insgesamt:			71				
davon zahlten							
43	Betriebe	keine Gewerbesteuer	=	60,56%		0	EUR
9	Betriebe	bis 1.000 EUR	=	12,68%	insg.	5.131,00	EUR
11	Betriebe	von 1.001- 10.000 EUR	=	15,49%	insg.	35.882,00	EUR
6	Betriebe	von 10.001 - 100.000 EUR	=	8,45%	insg.	146.240,00	EUR
2	Betriebe	über 100.000 EUR	=	2,82%	insg.	248.068,00	EUR
	Gesamt				*zus.*	**435.321,00**	*EUR*

Hebesatzvergleich

	Grundsteuer A (v.H.)	Grundsteuer B (v.H.)	Gewerbesteuer (v.H.)
Hebesatz der Gemeinde Upahl	300	360	320
Landesdurchschnittlicher Hebesatz für kreisangehörige Gemeinden*	307	396	348

*gemäß Orientierungsdatenerlass 2018/Berechnungsgrundlagen für den Finanzausgleich

Die Hebesätze für die Realsteuern liegen somit unter dem Landesdurchschnitt. Die Gemeinde plant ab 2019 über einen Gebietsänderungsvertrag den Zusammenschluss mit der Gemeinde Plüschow. Die entsprechenden Beschlüsse wurden durch die Gemeindevertretungen gefasst. Im § 8 des Gebietsänderungsvertrages zum Zusammenschluss der Gemeinden Upahl und Plüschow ist festgelegt, dass sich die Vertragspartner darüber einig sind, dass mit Wirksamwerden des Vertrags einheitliche Hebesätze für die Realsteuern gelten sollen. Maßgebend für deren Ansatz ist dabei der geringere Hebesatz des jeweiligen Vertragspartners zu diesem Zeitpunkt. Eine Anhebung ist somit mit dem aktuellen Haushaltsplan ausgeschlossen. Allerdings ist vorgesehen, dass die Gemeinde mit dem Doppelhaushalt 2020/2021 ihre Realsteuerhebesätze anpasst.

Schlüsselzuweisungen und sonstige Zuweisungen

Die Gemeinde erhält aufgrund ihrer hohen Steuerkraft in den Vorjahren in 2018 und in den Folgejahren keine Schlüsselzuweisungen. In den Auflösungen aus Sonderposten sind die Investitionsförderungen ausgewiesen, die die Gemeinde in den Vorjahren erhalten hat (hauptsächlich für Gemeindestraßen), welche nun über die Jahre ergebniswirksam aufgelöst werden, so dass die in den Aufwendungen enthaltenen Abschreibungen teilweise kompensiert werden. Dieser Betrag wurde anhand der in der Planung berücksichtigten Investitionsvorhaben für die Folgejahre hochgerechnet.

Weitere Erträge und Einzahlungen

Die öffentlich-rechtlichen Entgelte betreffen im Wesentlichen Straßenreinigung, die Umlage für den Wasser- und Bodenverband sowie Nutzungsentgelte, die privatrechtlichen Entgelte hauptsächlich Miet- und Pachtzahlungen. Unter den sonstigen laufenden Erträgen/Einzahlungen ist die Konzessionsabgabe normalerweise eine relativ konstante Größe. Allerdings haben sich für die Vorjahre Überzahlungen und Rückforderungen ergeben, die mit neuen Forderungen der Gemeinde aus der Konzessionsabgabe verrechnet werden. Daher wurde hier ein niedrigerer Wert angesetzt.

4.2. Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen

Eine Übersicht über die Entwicklung der wichtigsten Aufwendungen und Auszahlungen zeigt die nachfolgende Tabelle.

	2016		2017		2018		2019		2020		2021	
	Aufwendungen	Auszahlungen	Aufwendungen	Auszahlungen	Aufwendungen	Auszahlungen	Aufwendungen	Auszahlungen	Aufwendungen	Auszahlungen	Aufwendungen	Auszahlungen
	in T€											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Personal- und Versorgungsaufwendungen/-auszahlungen	**106,4**	**111,6**	**110,6**	**110,6**	**112,8**	**112,8**	**123,2**	**123,2**	**126,2**	**126,2**	**129,3**	**129,3**
Aufwendungen/Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	**307,4**	**270,1**	**445,8**	**320,8**	**536,4**	**411,4**	**570,4**	**445,4**	**436,1**	**311,1**	**436,6**	**311,6**
davon												
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude und Grundstücke	108,8	87,3	204,2	80,2	197,2	80,2	438,2	126,3	160,7	43,3	160,7	43,3
Unterhaltung der Straßen und Wege	54,0	57,5	35,2	36,6	63,8	63,8	78,8	78,8	28,8	28,8	28,8	28,8
Schulkostenbeiträge	52,4	90,0	120,2	120,2	125,0	125,0	126,0	126,0	126,0	126,0	126,0	126,0
Abschreibungen	**1,1**		**709,9**		**502,2**		**498,2**		**490,8**		**474,1**	
Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen/-auszahlungen	**799,9**	**825,4**	**1.006,8**	**1.006,8**	**951,0**	**951,0**	**913,1**	**913,1**	**910,2**	**910,2**	**910,2**	**910,2**
davon												
Kreisumlage	383,6	383,6	505,1	505,1	458,6	458,6	432,0	432,0	432,0	432,0	432,0	432,0
Amtsumlage	185,9	185,9	240,5	240,5	201,3	201,3	190,0	190,0	190,0	190,0	190,0	190,0
Kita-Zuschüsse	153,6	153,6	187,0	187,0	214,0	214,0	214,0	214,0	214,0	214,0	214,0	214,0
Zins- und sonstige Finanzaufwendungen/-auszahlungen	**5,8**	**5,8**	**15,5**	**15,5**	**14,8**	**14,8**	**14,3**	**14,3**	**13,9**	**13,9**	**13,5**	**13,5**
sonstige laufende Aufwendungen/Auszahlungen	**73,1**	**51,0**	**125,4**	**114,0**	**93,4**	**81,8**	**74,2**	**62,6**	**74,2**	**62,6**	**74,2**	**62,6**
Ordentliche Aufwendungen/Auszahlungen	**1.293,8**	**1.264,0**	**2.414,0**	**1.567,7**	**2.210,6**	**1.571,8**	**2.193,4**	**1.558,6**	**2.051,4**	**1.424,0**	**2.037,9**	**1.427,2**
außerordentliche Aufwendungen/Auszahlungen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Summe ord.+ außerord. Aufwendungen/ Auszahlungen	**1.293,8**	**1.264,0**	**2.414,0**	**1.567,7**	**2.210,6**	**1.571,8**	**2.193,4**	**1.558,6**	**2.051,4**	**1.424,0**	**2.037,9**	**1.427,2**

Personal- und Versorgungsaufwendungen und -auszahlungen

Hier sind sowohl die Aufwendungen für die ehrenamtlich Tätigen als auch für zwei Gemeindearbeiter in Vollzeitbeschäftigung berücksichtigt.

Aufwendungen/Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Diese betreffen Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Unterhaltungsaufwand usw. für Grundstücke, Gebäude, Straßen, Wege, Plätze und Fahrzeuge.

Gebäude

Am Feuerwehrgebäude Hanshagen sind 2018 diverse Maßnahmen geplant, die unter anderem die Innen- und Außenbeleuchtung, den Umbau des Sanitärbereiches, die Erneuerung der Heiztherme, den Umbau der Fahrzeughalle und den Austausch des Gastanks betreffen. In der Fahrzeughalle/Werkstatt Upahl ist ebenfalls die Erneuerung der

Heiztherme geplant. Für die Kita sind Malerarbeiten in den Gruppenräumen und eine Bauwerksabdichtung vorgesehen. Am Wohnblock Hanshagen sind eine Wegbefestigung zum Containerstellplatz sowie Restarbeiten an der Fassade und den Hauseingängen geplant, 2019 sollen die Heizthermen der Blöcke in Upahl und Hanshagen ausgetauscht werden. In 2019 ist zudem der Abriss des Gutshauses Sievershagen geplant.

Straßenunterhaltung

Hier sind für das Jahr 2018 60.000 Euro, hauptsächlich für die Deckeninstandsetzung und Risssanierung geplant. 2019 sind hier weitere 75.000 Euro eingeplant.

Schulumlage

In den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen enthalten sind die Kosten für die an andere Träger zu zahlende Schulumlage für schulpflichtige Kinder der Gemeinde. Da die Anzahl der Schüler steigt, wird die Belastung der Gemeinde 2018 im Vergleich zum Vorjahr höher ausfallen. Dass die Schulumlage ebenfalls großen Einfluss auf die gemeindliche Finanzlage hat, wird aus folgender Übersicht erkennbar:

Schule	Kosten pro Schüler 2016/2017 in €	Anzahl Schüler (01.10.)	Gesamt-kosten 2017 in €	Kosten pro Schüler 2017/2018 in €	Anzahl Schüler (01.10.)	Gesamt-kosten 2018 in €	Kosten pro Schüler 2018/2019 in €	Anzahl Schüler (01.10.)	Gesamt-kosten 2019 in €
Grundschule „Fritz Reuter“ Grevesmühlen	1.339,70	27	36.172	1.400	36	50.400	1.450,00	36	52.200
Grundschule „Am Ploggensee“ Grevesmühlen	1.045,77	2	2.091	1.100	3	3.300	1.150,00	3	3.450
Regionale Schule mit Grundschule Mühlen-Eichsen	1.416,58	5	7.083	1.190,99	7	8.337	1.300,00	7	9.100
Haus des Lernens Schwerin	1.416,58	1	1.417	1.190,99	1	1.191	1.300,00	1	1.300
Pädagogium Schwerin	1.416,58	1	1.417						
Ev. Inkl. Schule Schönberg				1.190,99	1	1.191	1.300,00	1	1.300
Grundschulen Gesamt			**48.200**			**64.500**			**67.400**
Regionale Schule mit Grundschule Mühlen Eichsen	1.416,58	9	12.749	1.190,99	8	9.528	1.300	8	10.400
Regionale Schule „Am Wasserturm“ Grevesmühlen	1.456,21	27	39.317	1.550,00	29	44.950	1.600	30	48.000
Haus des Lernens Schwerin	1.416,56	1	1.417	1.190,99	1	1.191			
Pädagogium Schwerin				1.190,99	1	1.191	1.300	1	1.300
Ev. Schule Wismar	1.456,21	1	1.456	1.190,99	1	1.191			
Regionale Schulen Gesamt			**55.000**			**59.000**			**59.700**
Umlage Gesamt:			***103.200***			***122.500***			***127.100***

Abschreibungen

Mit der Umstellung des Rechnungswesens auf die kommunale Doppik wird neu der vollständige Ressourcenverbrauch aufgezeigt. Ausdruck des Ressourcenverbrauchs im Bereich des Anlagevermögens sind die Abschreibungen, die den Werteverzehr des gemeindlichen Vermögens wiederspiegeln. Die Planung der Abschreibungsbeträge wurde mit Fertigstellung der doppischen Jahresabschlüsse bis einschließlich 2015 konkretisiert.

Die Abschreibungsbelastung der Gemeinde wird den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten zum Anlagevermögen gegenüber gestellt. Die sich daraus ergebende Netto-Abschreibungs-Belastung der Gemeinde kann grundsätzlich aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen abgedeckt werden, sofern sich aus der Netto-Abschreibungs-Belastung für die Gemeinde ein negatives Jahresergebnis errechnet.

Geleistete Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen/-auszahlungen

Zuweisungen zahlt die Gemeinde Upahl nach dem Kindertagesförderungsgesetz (KiföG M-V) als Wohnsitzgemeinde für die Unterbringung der Kinder. Diese Zuweisungen für die Kindertagesbetreuung einschließlich Hort werden sich gegenüber dem Vorjahr um 27.000 Euro erhöhen.

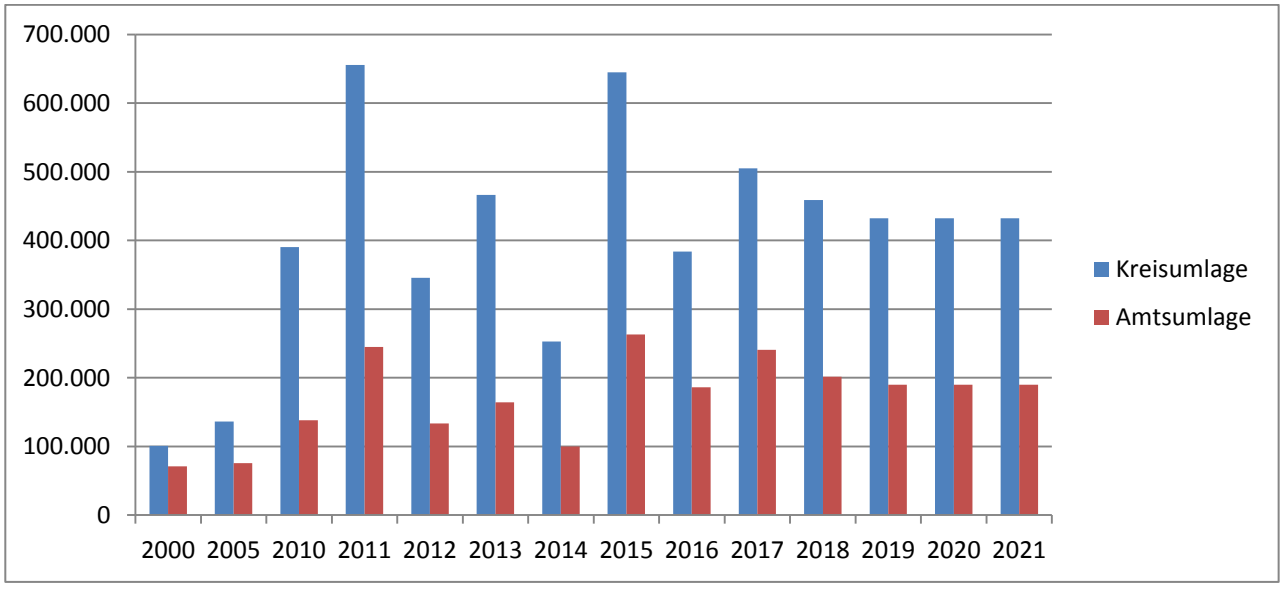
Übersicht über die Zuschüsse der Gemeinde zur Kindertagesbetreuung:

	Konto	2017		2018	
		Anzahl Kinder		Anzahl Kinder	Betrag
private Träger	54151000	18		17	38.900
Vereins-Kita	54159100	35		35	113.100
öffentl. Träger	54143000	32		26	41.500
Tagesmütter	54159000	9		9	20.500
Gesamt		94		87	214.000

Amts- und Kreisumlage

Die Entwicklung der Kreisumlage und der Amtsumlage als wesentliche, die Struktur der ordentlichen Aufwendungen/ordentlichen Auszahlungen bestimmende Parameter ist in der folgenden Grafik dargestellt. Dabei beruhen die Angaben zu Vorjahren auf Ist-Werten, die Angabe zum Haushaltsjahr auf aktuellen Plandaten (der geplante Kreisumlagesatz beträgt 39,3 %, der beschlossene Amtsumlagesatz 17,25%) und die Angaben zur voraussichtlichen Entwicklung in den Jahren 2019 bis 2021 auf der Grundlage überschlägig ermittelter Ergebnisse zur Entwicklung der Steuerkraft und der Schlüsselzuweisungen für die Gemeinde.

Die erhebliche Absenkung des Amtsumlagesatzes führt 2018 zu einer Entlastung der Gemeinde Upahl um über 39.200 Euro. Die Kreisumlage reduziert sich um 46.500 Euro.



Sonstige laufende Aufwendungen und Auszahlungen

Hierunter fallen Geschäftsausgaben, wie Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Versicherungen, Fernmeldegebühren, öffentliche Bekanntmachungen, Rechtsanwaltskosten und Prüfungsgebühren sowie die Beiträge für den Wasser- und Bodenverband.

Zinsaufwendungen und -auszahlungen:

Die Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen betreffen im Wesentlichen die Zinsen für die laufenden Kredite für Investitionen.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Aufwendungen wurden nicht geplant.

4.3. Übersicht über die Entwicklung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen sowie der sich hieraus ergebenden wesentlichen Auswirkungen auf die Ergebnis- und Finanzhaushalte der Folgejahre

Das Investitionsprogramm 2018/2019 sieht u.a. die nachfolgend aufgeführten Maßnahmen vor. Diese sind in der beigefügten Übersicht „Investitionsprogramm“ ausführlich dargestellt. Ab einer Wertgrenze von 10.000 Euro wurde eine Wirtschaftlichkeitsrechnung beigefügt.

	2018			2019		
	Auszahlung	Einzahlung	Eigenanteil	Auszahlung	Einzahlung	Eigenanteil
Ankauf Grundvermögen	7.000		7.000			0
Anbau Feuerwehrgerätehaus Upahl	10.000		10.000	110.000		110.000
Ausrüstung Gemeindearbeiter: Kleintraktor in 2018	53.500		53.500	3.000		3.000
Ausstattung FFW-Fahrzeuge	4.200		4.200			0
öffentliche Spielplätze: Spielgeräte	1.000		1.000	1.000		1.000
Neubau Sportlerheim Upahl	Übertragung Auszahlungsansatz aus Vorjahren: 641.000 Euro	Übertragung Einzahlungsansatz aus Vorjahren: 170.000 Euro	0	78.000	30.000	48.000
Straßenausbau "Am Horstenberg"	Übertragung Auszahlungsansatz aus Vorjahren: 231.300 Euro		0	322.000	3.300	318.700
Gemeindestraßen: Ersatzpflanzungen	3.000		3.000	2.000		2.000
Neuordnung Regenwasserableitung Ortslage Upahl	40.000		40.000			
Ausstattung an Gemeindestraßen	1.000		1.000	1.000		1.000
Landesstraßen: Ersatzpflanzungen	2.500		2.500	2.500		2.500
Öffentliches Grün: Ersatzpflanzungen	1.000		1.000	1.000		1.000
Zaun Feuerlöschteich Upahl			0	8.000		8.000
Gewässerausbau Groß Pravtshagen	235.000 Übertragung Auszahlungsansatz aus Vorjahren: 545.000 Euro	185.000 Übertragung Einzahlungsansatz aus Vorjahren: 460.000 Euro	50.000			
Gewässerausbau Sievershagen	780.000 Übertragung Auszahlungsansatz aus Vorjahren: 331.000 Euro	50.000	730.000	0	425.000	-425.000

Weitere Fördermittel für die Maßnahme Gewässerausbau Sievershagen sind für 2020 in Höhe von 375.000 Euro eingeplant.

Außerdem ist 2018 die Anschaffung von geringwertigen Wirtschaftsgütern im Wert von insgesamt 9.300 Euro, davon für den Gemeindearbeiter im Wert von insgesamt 3.800 Euro, für den allgemeinen Brandschutz im Wert von insgesamt 2.000 Euro und für Feuerlöscher 3.500 Euro geplant.

Im Finanzplanjahr 2022 sind 50.000 Euro Einzahlungen aus Ausbaubeiträgen (Straßenbaumaßnahme „Am Horstenberg“) eingeplant.

Hinsichtlich der Vorgaben zu § 17 a GemHVO-Doppik (eingeschränkte dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde) wird die Notwendigkeit der wesentlichen Investitionen nachfolgend begründet. Weitergehende Erläuterungen sind in den Wirtschaftlichkeitsbetrachtungen zu finden.

	2018	2019	Begründung
	Eigenanteil	Eigenanteil	
Ausrüstung Gemeindearbeiter: Kleintraktor in 2018	53.500	3.000	u.a. für Aufrechterhaltung der Verkehrssicherheit
Brandschutz:			
Anbau Feuerwehrgerätehaus Upahl	10.000	110.000	Pflichtiger Aufgabenbereich
Ausstattung FFW-Fahrzeuge	4.200	0	
Weiterhin:			
öffentliche Spielplätze: Spielgeräte	1.000	1.000	*TÜV-Vorgaben*
Neubau Sportlerheim Upahl	0	48.000	Fortführung der begonnenen Maßnahme, Fördermittelzusage
Straßenausbau "Am Horstenberg"	0	318.700	Fortführung der begonnenen Maßnahme, Straße in schlechtem Zustand (Verkehrssicherheit)
Ersatzpflanzungen	6.500	5.500	Im Wesentlichen naturschutzrechtliche Auflagen
Neuordnung Regenwasserableitung Ortslage Upahl	40.000	0	Maßnahme des Zweckverbandes, Gemeinde ist über Kostenteilung zur Übernahme der anteiligen Kosten für die Straßenentwässerung verpflichtet
Gewässerausbau Groß Pravtshagen	50.000	0	Gemeinschaftliche Maßnahme mit der Stadt Grevesmühlen, Fördermittel bewilligt, Fortführung aus Vorjahren
Gewässerausbau Sievershagen	730.000	-425.000	Beseitigung von Missständen in der Entwässerung und Vorbeugung von Schäden, Fördermittel bewilligt

4.4. Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen gemäß § 54 KV M-V – auch aus Vorjahren - bestehen nicht. Damit entfällt die Darstellung der aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen.

Verbindlichkeiten

4.5.1 Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten zum Ende des Haushaltsjahres

lfd. Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Jahres	Tilgung	Kredit-aufnahme	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Jahres
			a) planmäßig b) Umschuldung c) außerplanmäßig	a) planmäßig b) Umschuldung	
		1	2	3	4
		in €			
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten:	231.761			211.160
2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen f. Investitionen und -fördermaßnahmen	231.761	a) 20.601 b) 0 c) 0	a) 0 b) 0	211.160
2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0			0
5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	26.926			15.000
10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	0			0
10.1.	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0			0
10.2.	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0			0
10.2.1.	darunter: Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und –fördermaßnahmen		a) 0 b) 0 c) 0	a) 0 b) 0	
10.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit				
11.	Sonstige Verbindlichkeiten	42.051			15.000
12.	**Summe der Verbindlichkeiten**	**300.738**			**241.160**
nachrichtlich:					
13.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und -fördermaßnahmen zusammen ohne Vorgänge, die diesen wirtschaftlich gleich kommen	231.761	a) 20.601 b) 0 c)	a) 0 b) 0	211.160
13.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsför-dermaßnahmen zusammen einschl. Vorgänge, die diesen wirtschaftlich gleich kommen	231.761	a) 20.601 b) 0 c)	a) 0 b) 0	211.160
14.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zusammen ohne Vorgänge, die diesen wirtschaftlich gleich kommen	0			0
14.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zusammen einschließlich Vorgänge, die diesen wirtschaftlich gleich kommen	0			0

Die Gemeinde weist zum Jahresende 2018 eine investive Verschuldung in Höhe von 196,98 Euro pro Einwohner aus.
Zurzeit hat die Gemeinde lediglich Kreditverbindlichkeiten aus einem Darlehen, das 2029 vollständig abgezahlt sein wird.

4.5.3 Entwicklung der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

Die Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aus dem gemeinsamen Kassenbestand der Einheitskasse wird bis zum Ende des Finanzplanungszeitraumes nicht erforderlich. Für eventuelle Vorfinanzierungen und unterjährige Liquiditätsschwankungen wurde in der Haushaltssatzung ein Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von 100.000 Euro veranschlagt. Dieser Kredit ist nicht genehmigungspflichtig, da er 10 % der veranschlagten laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit nicht übersteigt.

4.5. Sonstige finanzielle Verpflichtungen der Gemeinde

Die Gemeinde hat keine kreditähnlichen Rechtsgeschäfte (z.B. Leasing, ÖPP, PPP) getätigt. Die Gemeinde hat keine Bürgschaften übernommen.

4.6. Entwicklung der Sonderposten

Als Sonderposten werden die für bestimmte Investitionen erhaltenen Fördermittel des Landes o.a. ausgewiesen, deren ertragswirksame Auflösung durch den Fördermittelgeber nicht ausgeschlossen wurde. Auch Zuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter sind als Sonderposten auszuweisen. Diese Mittel stellen kein Eigenkapital der Gemeinden dar, da sie nicht aus eigener Steuerkraft erwirtschaftet wurden. Es handelt sich aber auch nicht um Kredite, da keine Rückzahlungspflicht besteht. Fördermittel und Beiträge bilden insoweit ein eigenständiges Finanzierungselement. Die Sonderposten werden über die Abschreibungszeit des damit finanzierten Wirtschaftsgutes aufgelöst. Am Ende der Nutzungsdauer sind sie also aufgebraucht.

4.7. Übersicht über die Entwicklung der Rückstellungen

Die Übersicht für die Rückstellungen entfällt. Die Bildung von Rückstellungen ist nicht erforderlich.

4.8. Übersicht über freiwillige Leistungen

Produkt		2018			2019		
		Aufwen-dungen/ Auszah-lungen	Erträge/ Einzah-lungen	Eigenanteil/ Zuschuss der Gemeinde	Aufwendun-gen/ Auszahlun-gen	Erträge/ Einzahlun-gen	Eigenanteil/ Zuschuss der Gemeinde
		in €					
12601	Zuschuss Jugendwehr	500	0	500	500	0	500
12601	Zuschuss Feuerwehr	800	0	800	800	0	800
28102	Kulturelle Veranstaltungen - Dorffeste	1.200	0	1.200	1.200	0	1.200
35101	Sonstige soziale Leistungen - Seniorenbetreuung	5.200	0	5.200	5.200	0	5.200
36201	Kinder- und Jugendarbeit	7.900/ 7.800	0	7.900/ 7.800	7.900/ 7.800	0	7.900/ 7.800
36601	Öffentliche Spielplätze u.a.	3.100/ 1.000	100	3.000/ 900	3.100/ 1.000	100	3.000/ 900
42101	Förderung des Sports	1.500	0	1.500	1.500	0	1.500
42401	Eigene Sportstätten Upahl	12.900/ 7.100	600/ 100	12.300/ 7.000	15.400/ 7.100	2.100/ 100	13.300/ 7.000

5. Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit

Die Gemeinde hat in den bereits aufgestellten Jahresabschlüssen bis einschließlich 2015 keine positiven Ergebnisvorträge erwirtschaften können. Die Finanzrechnungen weisen jahresbezogen schwankende Salden aus den ordentlichen Ein- und Auszahlungen aus, die aber über die Vorträge ausreichend sind, die ordentlichen Tilgungszahlungen zu decken. Auch die vorläufigen Jahresabschlüsse 2016 und 2017 zeichnen ein adäquates Bild.

In der Planung weist der Haushaltsplan 2018 für die Haushaltsjahre 2018 und 2019 und für die Finanzplanjahre bis 2021 jahresbezogene Fehlbeträge im Ergebnishaushalt aus. Unter Berücksichtigung des Ergebnisvortrages aus Vorjahren können die Ergebnishaushalte nicht ausgeglichen werden.

Im Finanzhaushalt wird 2018 und 2019 ein negativer Saldo aus ordentlichen Ein- und Auszahlungen ausgewiesen, da die ordentlichen Auszahlungen die ordentlichen Einzahlungen übersteigen. In den Folgejahren ist dieser Saldo positiv. Der Finanzhaushalt wird unter Berücksichtigung der Vorträge aus Haushaltsvorjahren ausgeglichen werden können.

Die Eigenkapitalausstattung wird zum Ende des Finanzplanungszeitraumes im Finanzplanjahr 2021 voraussichtlich 8 Mio. Euro betragen.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen, die die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde negativ beeinflussen könnten, sind nicht bekannt.

Somit ist von einer eingeschränkten dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde auszugehen.

6. Haushaltssicherungskonzept

Die Gemeindevertretung hat im Zusammenhang mit der Haushaltsplanung 2011 ein Haushaltssicherungskonzept beschlossen. Das Konzept wurde seitdem jährlich fortgeschrieben und muss auch in den Folgejahren fortgeführt werden.

Die aktuelle Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes erfolgt parallel zur Haushaltsplanung.

7. Fazit und Ausblick

Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde ist trotz der konsequenten Umsetzung der im Rahmen der Haushaltssicherung beschlossenen Maßnahmen eingeschränkt.

Der Haushalt der Gemeinde Upahl weist im Ergebnishaushalt kein positives Jahresergebnis aus. Der Fehlbetrag in Höhe von 527.400 Euro (2018) und 493.700 Euro (2019) kann nicht durch Ergebnisvorträge aus den Vorjahren ausgeglichen werden. In den Finanzplanjahren 2020 und 2021 können aus heutiger Sicht die Fehlbeträge von 312.200 Euro (2020) und 294.200 Euro (2021) ebenfalls nicht durch Ergebnisvorträge ausgeglichen werden.

Der Finanzhaushalt kann unter Berücksichtigung von Vorträgen aus den Haushaltsvorjahren ausgeglichen werden. Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen beträgt -113.200 Euro (2018) bzw. -87.100 Euro (2019), durch die Vorträge aus den Haushaltsvorjahren können jedoch die planmäßigen Tilgungsleistungen von 20.700 € jährlich gedeckt werden.

Die Gemeinde verfügt zum Ende des Haushaltsjahres 2018 voraussichtlich über liquide Mittel in Höhe von 641.300 Euro als Forderungen gegenüber der Einheitskasse. Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes wird die Gemeinde Forderungen gegenüber der Einheitskasse in Höhe von rd. 900 Tsd. Euro ausweisen.

Anlage 1

Übersicht über die den Teilhaushalten zugeordneten Produkte

Teilhaushalt 1		Teilhaushalt 2	
111.01	Verwaltungssteuerung	611.01	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
111.02	Gemeindevertretung, Ausschüsse	612.01	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
112.01	Personalwesen	626.01	Anteile E.ON edis und Zweckverband GVM
114.01	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement		
114.02	Sonstige zentrale Dienste		
121.01	Wahlen		
126.01	Allgemeiner Brandschutz		
211.01	Schulkostenbeiträge Grundschulen		
215.01	Schulkostenbeiträge Regionale Schulen		
281.01	Kulturförderung		
281.02	Kulturelle Veranstaltungen - Dorffeste		
351.01	Sonstige soziale Leistungen - Seniorenbetreuung		
361.01	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege		
362.01	Kinder- und Jugendarbeit		
366.01	Öffentliche Spielplätze u.ä.		
421.01	Förderung des Sports		
424.01	Eigene Sportstätten Upahl		
511.01	Orts- und Regionalplanung		
522.01	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)		
538.01	Niederschlagswasserabgabe		
540.01	Konzessionsabgabe Elektrizität und Gas		
541.01	Gemeindestraßen		
542.01	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen		
543.01	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen		
545.01	Straßenreinigung, Winterdienst		
551.01	Öffentliches Grün, Landschaftsbau		
552.01	Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)		
552.02	Wasser- und Bodenverbände (WBVB)		
553.01	Denkmäler		
555.01	Kommunale Forstwirtschaft		
561.01	Umweltschutzmaßnahmen		

Die Gemeinde Upahl hat die grau unterlegten Produkte als wesentliche Produkte definiert.

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **11** **Innere Verwaltung**
Produktgruppe **114** **Zentrale Dienste**
Produkt **11401** **Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement**
Projekt **013** **Errichtung einer Unterstellhalle (Fahrzeughalle) in Upahl**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	1.012,95	0	0	0	0	0	0	1.012	1.012	0
		78590000 Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen	*1.012,95*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*1.012*	*1.012*	*0*
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.012,95**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.012**	**1.012**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.012,95**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-1.012**	**-1.012**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **11** **Innere Verwaltung**
Produktgruppe **114** **Zentrale Dienste**
Produkt **11401** **Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement**
Projekt **016** **Grunderwerbskosten für Flächenerwerb / Ankauf von allgemeinem Grundvermögen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	8.000	7.000	0	0	0	0	8.000	15.000	0
		78511000 Auszahlungen für den Erwerb unbebauter Grundstücke und grundstücksgleicher Rechte	*0,00*	*8.000*	*7.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*8.000*	*15.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**8.000**	**7.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**8.000**	**15.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-8.000**	**-7.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-8.000**	**-15.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **11** **Innere Verwaltung**
Produktgruppe **114** **Zentrale Dienste**
Produkt **11401** **Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement**
Projekt **021** **Investitionskostenzuschuss für Sanierung und Erweiterung der Trauerhalle Diedrichshagen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
32	-	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0	0	0	0	0	0	20.000	20.000	0
		78440000 Auszahlungen für Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*20.000*	*20.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**20.000**	**20.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-20.000**	**-20.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **11** **Innere Verwaltung**
Produktgruppe **114** **Zentrale Dienste**
Produkt **11401** **Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement**
Projekt **051** **Verkauf Flurstücke / Grundvermögen im Rahmen der allgemeinen Gemeindeentwicklung**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
29	+	Einzahlungen aus Vorräten	21.320,67	0	0	0	0	0	0	22.405	22.405	0
		68831000 Fertige Erzeugnisse	*21.320,67*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*22.405*	*22.405*	*0*
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**21.320,67**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**22.405**	**22.405**	**0**
36	-	Auszahlungen für Vorräte	2.576,21	0	0	0	0	0	0	5.123	5.123	0
		78831000 Fertige Erzeugnisse	*2.576,21*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*5.123*	*5.123*	*0*
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**2.576,21**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5.123**	**5.123**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**18.744,46**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**17.281**	**17.281**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **11** **Innere Verwaltung**
Produktgruppe **114** **Zentrale Dienste**
Produkt **11401** **Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement**
Projekt **058** **Kauf von Ausstattungsgegenstände für das Gemeindehaus**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	3.000	0	0	0	0	0	3.000	3.000	0
		78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einen Wert von 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	*0,00*	*3.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*3.000*	*3.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**3.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3.000**	**3.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-3.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-3.000**	**-3.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **11** **Innere Verwaltung**
Produktgruppe **114** **Zentrale Dienste**
Produkt **11401** **Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement**
Projekt **062** **Anbau Feuerwehrgerätehaus Upahl**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	10.000	110.000	0	0	0	0	120.000	0
		78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten) und Erwerb bei Infrastrukturvermögen	*0,00*	*0*	*10.000*	*110.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*120.000*	*0*
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**10.000**	**110.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**120.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**-10.000**	**-110.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-120.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **11** **Innere Verwaltung**
Produktgruppe **114** **Zentrale Dienste**
Produkt **11402** **Sonstige zentrale Dienste**
Projekt **034** **Kauf Ausrüstungsgegenstände für den Gemeindearbeiter**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	24.900,00	7.000	53.500	3.000	3.000	3.000	3.000	39.344	104.844	0
		78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einen Wert von 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	*24.900,00*	*7.000*	*53.500*	*3.000*	*3.000*	*3.000*	*3.000*	*39.344*	*104.844*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**24.900,00**	**7.000**	**53.500**	**3.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**	**39.344**	**104.844**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-24.900,00**	**-7.000**	**-53.500**	**-3.000**	**-3.000**	**-3.000**	**-3.000**	**-39.344**	**-104.844**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **12** **Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe **126** **Brandschutz**
Produkt **12601** **Allgemeiner Brandschutz**
Projekt **010** **Umstellung der Feuerwehr auf Digitale Alarmierung**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
23	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0	548	548	0
		68143000 Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*548*	*548*	*0*
		Sachzuwendung digitales Fahrzeugfunkgerät lt. Zuwendungevereinbarung mit dem Landkreis NWM										
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**548**	**548**	**0**
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0	1.951	1.951	0
		78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einen Wert von 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*1.951*	*1.951*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.951**	**1.951**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-1.402**	**-1.402**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **12** **Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe **126** **Brandschutz**
Produkt **12601** **Allgemeiner Brandschutz**
Projekt **022** **Kauf Ausstattung Feuerwehr**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
23	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0	1.900	1.900	0
		68177100 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen von privaten Unternehmen	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*1.900*	*1.900*	*0*
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.900**	**1.900**	**0**
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	3.266,68	0	4.200	0	0	0	0	6.949	11.149	0
		78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einen Wert von 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	*3.266,68*	*0*	*4.200*	*0*	*0*	*0*	*0*	*6.949*	*11.149*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.266,68**	**0**	**4.200**	**0**	**0**	**0**	**0**	**6.949**	**11.149**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.266,68**	**0**	**-4.200**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-5.049**	**-9.249**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **12** **Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe **126** **Brandschutz**
Produkt **12601** **Allgemeiner Brandschutz**
Projekt **033** **Anschaffung gebrauchtes Feuerwehrfahrzeug/Löschfahrzeug**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
23	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0	850	850	0
		68159000 Investitionszuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*850*	*850*	*0*
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**850**	**850**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**850**	**850**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **12** **Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe **126** **Brandschutz**
Produkt **12601** **Allgemeiner Brandschutz**
Projekt **050** **Anschaffung eines Mannschaftstransportfahrzeuges für die Jugendfeuerwehr**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0	20.000	20.000	0
		78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einen Wert von 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*20.000*	*20.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**20.000**	**20.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-20.000**	**-20.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **1** **Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **12** **Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe **126** **Brandschutz**
Produkt **12601** **Allgemeiner Brandschutz**
Projekt **055** **Umsetzung einer Sirene auf eine neue Mastanlage**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	5.535,12	0	0	0	0	0	0	5.535	5.535	0
		78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten) und Erwerb bei Infrastrukturvermögen	*5.535,12*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*5.535*	*5.535*	*0*
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**5.535,12**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5.535**	**5.535**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-5.535,12**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-5.535**	**-5.535**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **3** **Soziales und Jugend**
Produktbereich **36** **Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**
Produktgruppe **366** **Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit**
Produkt **36601** **Öffentliche Spielplätze u.ä.**
Projekt **036** **Kauf von Spielgeräten**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	1.000	1.000	1.000	500	500	262	4.262	0
		78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einen Wert von 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	*0,00*	*0*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*500*	*500*	*262*	*4.262*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**500**	**500**	**262**	**4.262**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**-1.000**	**-1.000**	**-1.000**	**-500**	**-500**	**-262**	**-4.262**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic	**3**	**Soziales und Jugend**
Produktbereich	**36**	**Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**
Produktgruppe	**366**	**Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit**
Produkt	**36601**	**Öffentliche Spielplätze u.ä.**
Projekt	**045**	**Errichtung Zaun um Spielplatz Sievershagen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
23	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0	1.000	1.000	0
		68159000 Investitionszuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*1.000*	*1.000*	*0*
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.000**	**1.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.000**	**1.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **4** **Gesundheit und Sport**
Produktbereich **42** **Sportförderung**
Produktgruppe **424** **Sportstätten und Bäder (ohne Sporteinrichtungen der Schulen und der Einrichtungen, die Teile eines Kurbetriebes sind)**
Produkt **42401** **Eigene Sportstätten Upahl**
Projekt **056** **Neubau Sportlerheim in Upahl**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
23	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	170.000	0	30.000	0	0	0	170.000	200.000	0
		68140000 Investitionszuwendungen von der EU	*0,00*	*170.000*	*0*	*30.000*	*0*	*0*	*0*	*170.000*	*200.000*	*0*
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**170.000**	**0**	**30.000**	**0**	**0**	**0**	**170.000**	**200.000**	**0**
32	-	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	17.000	0	3.000	0	0	0	17.000	20.000	0
		78140100 Investitionszuwendungen für die EU	*0,00*	*17.000*	*0*	*3.000*	*0*	*0*	*0*	*17.000*	*20.000*	*0*
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	650.000	0	75.000	0	0	0	650.000	725.000	0
		78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten) und Erwerb bei Infrastrukturvermögen	*0,00*	*650.000*	*0*	*75.000*	*0*	*0*	*0*	*650.000*	*725.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**667.000**	**0**	**78.000**	**0**	**0**	**0**	**667.000**	**745.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-497.000**	**0**	**-48.000**	**0**	**0**	**0**	**-497.000**	**-545.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **52** **Bauen und Wohnen**
Produktgruppe **522** **Wohnungsbauförderung**
Produkt **52201** **Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)**
Projekt **046** **Erneuerung Satellitenanlage der Mehrfamilienhäuser**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0	9.904	9.904	0
		78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten) und Erwerb bei Infrastrukturvermögen	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*9.904*	*9.904*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**9.904**	**9.904**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-9.904**	**-9.904**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic 5 Gestaltung Umwelt
Produktbereich 52 Bauen und Wohnen
Produktgruppe 522 Wohnungsbauförderung
Produkt 52201 Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
Projekt 059 Erschließung des Flurstückes 6/2, Flur 1, Gemarkung Sievershagen im Zuge des B-Planes Nr. 1 Sieversh

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	20.000	0	0	0	0	0	20.000	20.000	0
		78520312 Auszahlungen für Mehrfamilienhäuser	*0,00*	*20.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*20.000*	*20.000*	*0*
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**20.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**20.000**	**20.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-20.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-20.000**	**-20.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **54** **Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN**
Produktgruppe **541** **Gemeindestraßen**
Produkt **54101** **Gemeindestraßen**
Projekt **009** **Ausbau des ländlichen Weges Kastahn-Sievershagen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	82,67	0	0	0	0	0	0	18.866	18.866	0
		78531481 Auszahlungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*63*	*63*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
		78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten) und Erwerb bei Infrastrukturvermögen	*82,67*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*18.803*	*18.803*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**82,67**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**18.866**	**18.866**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-82,67**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-18.866**	**-18.866**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **54** **Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN**
Produktgruppe **541** **Gemeindestraßen**
Produkt **54101** **Gemeindestraßen**
Projekt **016** **Grunderwerbskosten für Flächenerwerb / Ankauf von allgemeinem Grundvermögen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	1.858,48	2.500	0	0	0	0	0	55.593	55.593	0
		78510230 Auszahlungen für Ackerland, Brachland etc.	*910,35*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*910*	*910*	*0*
		78531481 Auszahlungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	*948,13*	*2.500*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*54.683*	*54.683*	*0*
		Haushaltsvermerk: einseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit 54201.04810000-016 und 54301.04810000-016										
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.858,48**	**2.500**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**55.593**	**55.593**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.858,48**	**-2.500**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-55.593**	**-55.593**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic 5 Gestaltung Umwelt
Produktbereich 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN
Produktgruppe 541 Gemeindestraßen
Produkt 54101 Gemeindestraßen
Projekt 017 Ausbau der Straße "Am Sportplatz", jetzt "Am Horstenberg" in der Ortslage Upahl

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
24	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0	0	0	0	50.000	0	50.000	0
		68265000 Anzahlungen für Beiträge vom privaten Bereich	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*50.000*	*0*	*50.000*	*0*
		Straßenausbaubeiträge										
29	+	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0	0	3.300	0	0	0	0	3.300	0
		68831000 Fertige Erzeugnisse	*0,00*	*0*	*0*	*3.300*	*0*	*0*	*0*	*0*	*3.300*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit										
		Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**3.300**	**0**	**0**	**50.000**	**0**	**53.300**	**0**
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	2.732,83	0	0	300.000	0	0	0	2.732	302.732	0
		78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten) und Erwerb bei Infrastrukturvermögen	*2.732,83*	*0*	*0*	*300.000*	*0*	*0*	*0*	*2.732*	*302.732*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit										
		Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
36	-	Auszahlungen für Vorräte	0,00	0	0	22.000	0	0	0	0	22.000	0
		78831000 Fertige Erzeugnisse	*0,00*	*0*	*0*	*22.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*22.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit										
		Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**2.732,83**	**0**	**0**	**322.000**	**0**	**0**	**0**	**2.732**	**324.732**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-2.732,83**	**0**	**0**	**-318.700**	**0**	**0**	**0**	**-2.732**	**-271.432**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **54** **Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN**
Produktgruppe **541** **Gemeindestraßen**
Produkt **54101** **Gemeindestraßen**
Projekt **023** **Nachträglicher Grunderwerb, Ausbau Fußweg Schmiedeweg in Sievershagen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	1.047,00	0	0	0	0	0	0	1.575	1.575	0
		78531481 Auszahlungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	*1.047,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*1.575*	*1.575*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.047,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.575**	**1.575**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.047,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-1.575**	**-1.575**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **54** **Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN**
Produktgruppe **541** **Gemeindestraßen**
Produkt **54101** **Gemeindestraßen**
Projekt **028** **Ersatzpflanzung von Straßenbäumen nach erforderlich gewordenen Fällungen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	3.000	2.000	1.000	1.000	1.000	0	8.000	0
		78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einen Wert von 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	*0,00*	*0*	*3.000*	*2.000*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*0*	*8.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: einseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit 54201.09100000-028 und 54301.09100000-028										
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**3.000**	**2.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**0**	**8.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**-3.000**	**-2.000**	**-1.000**	**-1.000**	**-1.000**	**0**	**-8.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **54** **Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN**
Produktgruppe **541** **Gemeindestraßen**
Produkt **54101** **Gemeindestraßen**
Projekt **043** **Umrüstung der Straßenbeleuchtungsanlagen auf LED-Technik**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
23	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0	31.486	31.486	0
		68176200 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen vom Land	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*31.486*	*31.486*	*0*
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**31.486**	**31.486**	**0**
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0	4.176	4.176	0
		78590960 Auszahlungen für Anlagen im Bau	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*4.176*	*4.176*	*0*
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4.176**	**4.176**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**27.310**	**27.310**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **54** **Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN**
Produktgruppe **541** **Gemeindestraßen**
Produkt **54101** **Gemeindestraßen**
Projekt **060** **Neuordnung Regenwasserableitung in der Ortslage Upahl**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	40.000	0	0	0	0	0	40.000	0
		78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten) und Erwerb bei Infrastrukturvermögen	*0,00*	*0*	*40.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*40.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**40.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**40.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**-40.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-40.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **54** **Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN**
Produktgruppe **541** **Gemeindestraßen**
Produkt **54101** **Gemeindestraßen**
Projekt **061** **Aufstellung von Bänken u.ä. in verschiedenen Ortsteilen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	0	5.000	0
		78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einen Wert von 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	*0,00*	*0*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*0*	*5.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**0**	**5.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**-1.000**	**-1.000**	**-1.000**	**-1.000**	**-1.000**	**0**	**-5.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **54** **Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN**
Produktgruppe **543** **Landesstraßen**
Produkt **54301** **Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen**
Projekt **028** **Ersatzpflanzung von Straßenbäumen nach erforderlich gewordenen Fällungen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	2.500	2.500	1.000	1.000	1.000	0	8.000	0
		78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einen Wert von 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	*0,00*	*0*	*2.500*	*2.500*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*0*	*8.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: einseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit 54101.09100000-028 und 54201.09100000-028										
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**2.500**	**2.500**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**0**	**8.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**-2.500**	**-2.500**	**-1.000**	**-1.000**	**-1.000**	**0**	**-8.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **54** **Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN**
Produktgruppe **543** **Landesstraßen**
Produkt **54301** **Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen**
Projekt **043** **Umrüstung der Straßenbeleuchtungsanlagen auf LED-Technik**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
23	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0	14.038	14.038	0
		68176200 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen vom Land	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*14.038*	*14.038*	*0*
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**14.038**	**14.038**	**0**
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0	1.549	1.549	0
		78590960 Auszahlungen für Anlagen im Bau	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*1.549*	*1.549*	*0*
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.549**	**1.549**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**12.488**	**12.488**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **55** **Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe **551** **Öffentliches Grün, Landschaftsbau (soweit keinem anderen Produkt zugeordnet)**
Produkt **55101** **Öffentliches Grün, Landschaftsbau**
Projekt **016** **Grunderwerbskosten für Flächenerwerb / Ankauf von allgemeinem Grundvermögen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
26	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0	250	250	0
		68520312 Einzahlungen für Mehrfamilienhäuser	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*250*	*250*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**250**	**250**	**0**
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0	500	500	0
		78520361 Auszahlungen für Kleingärten	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*500*	*500*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**500**	**500**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-250**	**-250**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **55** **Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe **551** **Öffentliches Grün, Landschaftsbau (soweit keinem anderen Produkt zugeordnet)**
Produkt **55101** **Öffentliches Grün, Landschaftsbau**
Projekt **028** **Ersatzpflanzung von Straßenbäumen nach erforderlich gewordenen Fällungen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	1.000	1.000	500	500	500	0	3.500	0
		78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einen Wert von 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	*0,00*	*0*	*1.000*	*1.000*	*500*	*500*	*500*	*0*	*3.500*	*0*
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**1.000**	**1.000**	**500**	**500**	**500**	**0**	**3.500**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**-1.000**	**-1.000**	**-500**	**-500**	**-500**	**0**	**-3.500**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **55** **Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe **551** **Öffentliches Grün, Landschaftsbau (soweit keinem anderen Produkt zugeordnet)**
Produkt **55101** **Öffentliches Grün, Landschaftsbau**
Projekt **052** **Ersatzpflanzungen im Zuge einer Waldumwandlung**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0	2.552	2.552	0
		78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einen Wert von 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*2.552*	*2.552*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2.552**	**2.552**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-2.552**	**-2.552**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **55** **Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe **552** **Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz**
Produkt **55201** **Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)**
Projekt **053** **Errichtung Zaun um Feuerlöschteich Upahl**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0	0	8.000	0	0	0	0	8.000	0
		78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten) und Erwerb bei Infrastrukturvermögen	*0,00*	*0*	*0*	*8.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*8.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**8.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**8.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**-8.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-8.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **55** **Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe **552** **Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz**
Produkt **55202** **Wasser- und Bodenverbände (WBVB)**
Projekt **048** **Gewässerausbau Groß Pravtshagen "Auf dem Neuen Lande"**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
23	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	185.000	0	0	0	0	0	185.000	0
		68176000 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen von der EU	*0,00*	*0*	*185.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*185.000*	*0*
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**185.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**185.000**	**0**
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	30.000,00	0	235.000	0	0	0	0	30.000	265.000	0
		78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten) und Erwerb bei Infrastrukturvermögen	*30.000,00*	*0*	*235.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*30.000*	*265.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**30.000,00**	**0**	**235.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**30.000**	**265.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-30.000,00**	**0**	**-50.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-30.000**	**-80.000**	**0**

Investitionsprogramm 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Hauptproduktbereic **5** **Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **55** **Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe **552** **Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz**
Produkt **55202** **Wasser- und Bodenverbände (WBVB)**
Projekt **049** **Gewässerausbau Sievershagen**

lfd. Nr.		Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsjahre bis zum Abschluss der Maßnahme	bis einschließlich des Haushaltsvor-jahres bereit-gestellte Mittel	Gesamt -aus-zahlungen	davon bereits geleistet
			2016	2017	2018	2019	2020	2021				
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	i5	6	7	8	9	10
23	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	240.000	50.000	425.000	375.000	0	0	240.000	1.090.000	0
		68176000 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen von der EU	*0,00*	*240.000*	*50.000*	*425.000*	*375.000*	*0*	*0*	*240.000*	*1.090.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
31	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**240.000**	**50.000**	**425.000**	**375.000**	**0**	**0**	**240.000**	**1.090.000**	**0**
33	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	260.000	780.000	0	0	0	0	260.000	1.040.000	0
		78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten) und Erwerb bei Infrastrukturvermögen	*0,00*	*260.000*	*780.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*260.000*	*1.040.000*	*0*
		Haushaltsvermerk: Gegenseitig deckungsfähig nach § 14 (3) GemHVO-Doppik mit Investitionsauszahlungen des Teilfinanzhaushaltes 1										
38	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**260.000**	**780.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**260.000**	**1.040.000**	**0**
		darunter:										
39	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-20.000**	**-730.000**	**425.000**	**375.000**	**0**	**0**	**-20.000**	**50.000**	**0**

Dynamische Investitionsrechnung **Kapitalwertmethode** **Planjahr: 2018**

GKZ:
10

Gemeinde
Upahl

Produkt Nr.: 11402
Maßnahme Nr.: 034

Produktbezeichnung: Sonstige zentrale Dienste
Maßnahmenbezeichnung: Ausrüstungsgegenstände für Gemeindearbeiter

Nr.	Art		Sach-konto	Erläuterung	Vorjahre	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2025	Gesamt
	Einzahlungen																	
10	laufende Zuschüsse	auch Einspeise-vergütungen																0
11	Risikoabschläge	in % auf ...																0
11	**Summe Einzahlungen**			Summe Zeilen 1,5-11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Auszahlungen																	
12	Investitions-auszahlungen			Summe Zeilen 13-14	0	52.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	52.000
13		Kleintraktor				40.000												40.000
14		Anbaugerät Schlegermäher				12.000												12.000
15	Wartung																	0
16	Versicherung					300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
23	Unterhaltung			Summe Zeilen 24-32	0	5.500	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	71.500
29		Wartung/Instandsetzung Fahrzeuge	72351			500	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	11.500
30		Betriebs- und Schmierstoffe	72352			5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	60.000
31		Reifen	72353															0
32		sonstige Fahrzeug-unterhaltung	72359															0
34	Leasing		7622															0
36	Steuern		767/768															0
39	Risikoaufschläge	in % auf ...																0
40	**Summe Auszahlungen**			Summe Zeile 1,5-11	0	57.800	6.300	6.300	6.300	6.300	6.300	6.300	6.300	6.300	6.300	6.300	6.300	127.100
41	**Kapitalwert ohne Diskontierung**			Zeile 11 ./.40	0	-57.800	-6.300	-6.300	-6.300	-6.300	-6.300	-6.300	-6.300	-6.300	-6.300	-6.300	-6.300	-127.100
42	Abszinsungsfaktor		3,00%		1	1	0,9709	0,9426	0,9151	0,8885	0,8626	0,8375	0,8131	0,7894	0,7664	0,7441	0,7224	
43	Barwerte der Einzahlungen				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Barwerte der Auszahlungen				0	57.800	6.117	5.938	5.765	5.598	5.434	5.276	5.123	4.973	4.828	4.688	4.551	116.091
45	**Kapitalwert mit Diskontierung**			Zeile 43 ./.44	0	-57.800	-6.117	-5.938	-5.765	-5.598	-5.434	-5.276	-5.123	-4.973	-4.828	-4.688	-4.551	-116.091

Dynamische Investitionsrechnung **Kapitalwertmethode** **Planjahr: 2018** & 2019

GKZ:	Gemeinde
10	**Upahl**

Produkt Nr.: 42401 Produktbezeichnung: Eigene Sportstätten Upahl

Maßnahme Nr.: 056 096 Maßnahmenbezeichnung: Neubau Sortlerheim Upahl

Nr.		Art		Sach-konto	Erläuterung	Vorjahre	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
	Einzahlungen																		
1		Fördermittel			Summe Zeile 2-4	0	153.000	27.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180.000
2			1. ILER M-V				170.000	30.000											200.000
3			2. ...		10% KoFi-Anteil		-17.000	-3.000											-20.000
11	**Summe Einzahlungen**				Summe Zeilen 1,5-11	**0**	**153.000**	**27.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**180.000**
	Auszahlungen																		
12		Investitions-auszahlungen			Summe Zeilen 13-14	0	581.500	75.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	656.500
13			1. Bauleistungen				581.500	75.000											656.500
17		Bewirtschaftung			Summe Zeilen 18-22	0	1.890	3.740	3.740	3.740	4.040	4.040	4.040	4.040	4.340	4.340	4.340	4.340	46.630
18			Strom	7226	Vergleichswerte		400	800	800	800	900	900	900	900	1.000	1.000	1.000	1.000	10.400
19			Fernwärme/Gas/Öl	7223-7225	Vergleichswerte		1.200	2.400	2.400	2.400	2.500	2.500	2.500	2.500	2.600	2.600	2.600	2.600	28.800
20			Abwasser/Wasser	7222/7227	Vergleichswerte		250	500	500	500	600	600	600	600	700	700	700	700	6.950
21			Abfall	7221	Vergleichswerte		40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	480
22			Sonstige	7229															0
23		Unterhaltung			Summe Zeilen 24-32	0	0	250	250	250	500	500	500	500	500	500	500	500	4.750
24			Grundstück	72311/72321															0
25			Außenanlage	72312/72322															0
26			Gebäude	72313/72323				250	250	250	500	500	500	500	500	500	500	500	4.750
33		sonstige Auszahlungen	u.a. Steuern, Versicherungen, Beiträge, Geschäftsauszahlungen, Lizenzen, Gebühren, Sachverständigenkosten,..		Gebäudeversicherung			70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	770
34		Leasing		7622															0
40	**Summe Auszahlungen**				Summe Zeile 1,5-11	**0**	**583.390**	**79.060**	**4.060**	**4.060**	**4.610**	**4.610**	**4.610**	**4.610**	**4.910**	**4.910**	**4.910**	**4.910**	**708.650**
41	**Kapitalwert ohne Diskontierung**				Zeile 11 ./.40	**0**	**-430.390**	**-52.060**	**-4.060**	**-4.060**	**-4.610**	**-4.610**	**-4.610**	**-4.610**	**-4.910**	**-4.910**	**-4.910**	**-4.910**	**-528.650**
42	Abszinsungsfaktor			3,00%		1,0000	1,0000	0,9709	0,9426	0,9151	0,8885	0,8626	0,8375	0,8131	0,7894	0,7664	0,7441	0,7224	
43	Barwerte der Einzahlungen					0	153.000	26.214	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	179.214
44	Barwerte der Auszahlungen					0	583.390	76.759	3.827	3.715	4.096	3.977	3.861	3.748	3.876	3.763	3.654	3.547	698.213
45	**Kapitalwert mit Diskontierung**				Zeile 43 ./.44	**0**	**-430.390**	**-50.545**	**-3.827**	**-3.715**	**-4.096**	**-3.977**	**-3.861**	**-3.748**	**-3.876**	**-3.763**	**-3.654**	**-3.547**	**-518.999**

Das bestehende Umkleidegebäude befindet sich in einem schlechten baulichen Zustand. Die Stahlkonstruktion des Fußbodenaufbaus ist stark angegriffen und eine Instandsetzung wäre sehr kostenintensiv und steht nicht im Verhältnis zum Wert des Gebäudes. Das in Containerbauweise errichtetete Gebäude soll deshalb zurückgebaut werden(BJ ca. 1995). An Stelle des vorhandenen Gebäudes soll ein Gebäude in Massivbauweise entsehen, dass nicht nur als Umkleidemöglichkeit dienen, sondern auch verschiedenen Sportgruppen und Vereinen Platz für ihre sportlichen Aktivitäten bieten soll. Das neue Sportlerheim mit einer Bruttogrundfläche von 361 m² wird über zwei Umkleidebereiche jeweils mit Duschen und WC, Damen- und Herrensanitärbereich, Schiedsrichterraum, Teeküche, Lagerräume sowie einen ca. 126 m² großen Gymnastikraum verfügen.

Die Höhe der angemeldeten Mittel beizieht sich auf Kostenschätzung vom Planungsbüro Hempel & Kreße.

Dynamische Investitionsrechnung **Kapitalwertmethode** **Planjahr: 2018** 2019

GKZ:	Gemeinde
10	**Upahl**

Produkt Nr.: 11401 Produktbezeichnung: Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement

Maßnahme Nr.: 062 Maßnahmenbezeichnung: Anbau FW Upahl

Nr.	Art		Sach-konto	Erläuterung	Vorjahre	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
	Einzahlungen																	
1	Fördermittel			Summe Zeile 2-4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2		1. ...																0
3		2. ...																0
11	**Summe Einzahlungen**			Summe Zeilen 1,5-11	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Auszahlungen																	
12	Investitions-auszahlungen			Summe Zeilen 13-14	0	10.000	110.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	120.000
13		1. Planung				10.000												10.000
14		2. Bau					110.000											110.000
17	Bewirtschaftung			Summe Zeilen 18-22	0	0	110	220	220	220	220	220	220	220	220	220	220	2.310
18		Strom	7226	Vergleichswerte			10	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	210
19		Fernwärme/Gas/Öl	7223-7225	Vergleichswerte			100	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.100
20		Abwasser/Wasser	7222/7227	über Bestand gedeckt			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21		Abfall	7221	über Bestand gedeckt			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22		Sonstige	7229															0
23	Unterhaltung			Summe Zeilen 24-32	0	0	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.100
24		Grundstück	72311/72321															0
25		Außenanlage	72312/72322															0
26		Gebäude	72313/72323				100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.100
33	sonstige Auszahlungen	u.a. Steuern, Versicherungen, Beiträge, Geschäftsauszahlungen, Lizenzen, Gebühren, Sachverständigenkosten,...		Gebäudeversicherung			10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	110
34	Leasing		7622															0
40	**Summe Auszahlungen**			Summe Zeile 1,5-11	**0**	**10.000**	**110.220**	**330**	**330**	**330**	**330**	**330**	**330**	**330**	**330**	**330**	**330**	**123.520**
41	**Kapitalwert ohne Diskontierung**			Zeile 11 ./.40	**0**	**-10.000**	**-110.220**	**-330**	**-330**	**-330**	**-330**	**-330**	**-330**	**-330**	**-330**	**-330**	**-330**	**-123.520**
42	Abzinsungsfaktor		3,00%		1,0000	1,0000	0,9709	0,9426	0,9151	0,8885	0,8626	0,8375	0,8131	0,7894	0,7664	0,7441	0,7224	
43	Barwerte der Einzahlungen				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Barwerte der Auszahlungen				0	10.000	107.013	311	302	293	285	276	268	261	253	246	238	119.746
45	**Kapitalwert mit Diskontierung**			Zeile 43 ./.44	**0**	**-10.000**	**-107.013**	**-311**	**-302**	**-293**	**-285**	**-276**	**-268**	**-261**	**-253**	**-246**	**-238**	**-119.746**

Zur Unterbringung eines Einsatzleitwagens (ELW) soll ein Anbau an das FW-Gerätehaus in Upahl errichtet werden. Stellplatzkapazitäten im Bestandsgebäude sind nicht gegeben. Es ist vorgesehen, neben dem ELW auch weitere diverse Feuerwehr-Technik in dem Garagenanbau unterzubringen.
Der Anbau soll in Massivbauweise mit Flach- oder Pultdach errichtet werden. Die Grundfläche wird etwa 11,00m x 7,00m betragen.

Dynamische Investitionsrechnung **Kapitalwertmethode** **Planjahr: 2018**

GKZ:	Gemeinde
10	**Upahl**

Produkt Nr.:	54101	Produktbezeichnung:	Gemeindestraßen
Maßnahme Nr.:	017	Maßnahmenbezeichnung:	Ausbau der Straße "Am Horstenberg" in Upahl

Nr.	Art		Sach-konto	Erläuterung	Vorjahre	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
	Einzahlungen																	
1	Fördermittel			Summe Zeile 2-4	0	0	3.300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.300
2	Grundstücksverkauf						3.300											3.300
5	Ausbaubeiträge									50.000								50.000
11	**Summe Einzahlungen**			Summe Zeilen 1,5-11	0	0	3.300	0	0	50.000	0	0	0	0	0	0	0	53.300
	Auszahlungen																	
12	Investitions-auszahlungen			Summe Zeilen 13-14	19.582	214.498	322.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	556.079
13		1. Nebenkosten			19.582	14.498	5.000											39.079
		2. Baukosten				200.000	295.000											
14		3. Grundstücke					22.000											22.000
15	Wartung																	0
16	Versicherung																	0
23	Unterhaltung			Summe Zeilen 24-32	0	0	0	0	0	0	0	500	500	500	500	500	500	3.000
24		Grundstück	72311/72321															0
25		Außenanlage	72312/72322									500	500	500	500	500	500	3.000
36	Steuern		767/768															0
40	**Summe Auszahlungen**			Summe Zeile 1,5-11	19.582	214.498	322.000	0	0	0	0	500	500	500	500	500	500	559.079
41	**Kapitalwert ohne Diskontierung**			Zeile 11 ./.40	-19.582	-214.498	-318.700	0	0	50.000	0	-500	-500	-500	-500	-500	-500	-505.779
42	Abszinsungsfaktor		3,00%		1	1	0,9709	0,9426	0,9151	0,8885	0,8626	0,8375	0,8131	0,7894	0,7664	0,7441	0,7224	
43	Barwerte der Einzahlungen				0	0	3.204	0	0	44.425	0	0	0	0	0	0	0	47.629
44	Barwerte der Auszahlungen				19.582	214.498	312.630	0	0	0	0	419	407	395	383	372	361	549.046
45	**Kapitalwert mit Diskontierung**			Zeile 43 ./.44	-19.582	-214.498	-309.426	0	0	44.425	0	-419	-407	-395	-383	-372	-361	-501.417

Gemeinsam mit dem Zweckverband Grevesmühlen und dem Landkreis Nordwestmecklenburg soll die Straße "Am Horstenberg" inkl. Regenentwässerung ausgebaut werden. Nach beschränkter Ausschreibung waren die Preise dermaßen hoch, dass die Ausschreibung aufgehoben wurde und nun nochmals eine freihändige Vergabe durchgeführt wird, um bessere Preise zu erzielen. Die Ausschreibung soll 2018 erfolgen, der Bau wird nach 2019 verschoben. In 2022 können Straßenausbaubeiträge erhoben werden.

Dynamische Investitionsrechnung **Kapitalwertmethode** **Planjahr: 2018**

GKZ:	Gemeinde
10	**Upahl**

Produkt Nr.: 54101 Produktbezeichnung: Gemeindestraßen

Maßnahme Nr.: 060 Maßnahmenbezeichnung: Neuordnung Regenwasserableitung in der Ortslage Upahl

Nr.		Art		Sach-konto	Erläuterung	Vorjahre	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
	Einzahlungen																		
1		Fördermittel			Summe Zeile 2-4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	**Summe Einzahlungen**				Summe Zeilen 1,5-11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Auszahlungen																		
12		Investitions-auszahlungen			Summe Zeilen 13-14	0	40.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40.000
13			1. Nebenkosten			0	5.000												5.000
14			2. Baukosten				35.000												35.000
15		Wartung																	0
16		Versicherung																	0
23		Unterhaltung			Summe Zeilen 24-32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24			Grundstück	72311/72321															0
40	**Summe Auszahlungen**				Summe Zeile 1,5-11	0	40.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40.000
41	**Kapitalwert ohne Diskontierung**				Zeile 11 ./.40	0	-40.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-40.000
42	Abszinsungsfaktor			3,00%		1	1	0,9709	0,9426	0,9151	0,8885	0,8626	0,8375	0,8131	0,7894	0,7664	0,7441	0,7224	
43	Barwerte der Einzahlungen					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Barwerte der Auszahlungen					0	40.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40.000
45	**Kapitalwert mit Diskontierung**				Zeile 43 ./.44	0	-40.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-40.000

In Zusammenarbeit mit dem Zweckverband Grevesmühlen soll die Ableitung des Regenwassers in der Ortslage Upahl im Bereich Neuländer Weg, Poststraße und Am Park neu geordnet werden. Der Zweckverband ist Träger der Maßnahme. Die Gemeinde Upahl ist anteilig für die Straßenentwässerung zu beteiligen. Die vorläufigen Kosten wurden durch den Zweckverband benannt.

Dynamische Investitionsrechnung **Kapitalwertmethode** **Planjahr: 2018**

GKZ:	Gemeinde
10	**Upahl**

Produkt Nr.:	55202	Produktbezeichnung:	Wasser- und Bodenverbände
Maßnahme Nr.:	048	Maßnahmenbezeichnung:	Gewässerausbau Groß Pravtshagen 2. BA

Nr.	Art		Sach-konto	Erläuterung	Vorjahre	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
	Einzahlungen																	
1	Fördermittel			Summe Zeile 2-4	0	185.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	185.000
2		1. ELER II																0
3		2. Stalu				185.000												185.000
11	**Summe Einzahlungen**			Summe Zeilen 1,5-11	**0**	**185.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**185.000**
	Auszahlungen																	
12	Investitions-auszahlungen			Summe Zeilen 13-14	30.000	235.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	265.000
13		1. Nebenkosten			30.000													30.000
14		2. Baukosten				235.000												235.000
15	Wartung																	0
16	Versicherung																	0
23	Unterhaltung			Summe Zeilen 24-32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24		Grundstück	72311/72321															0
25		Außenanlage	72312/72322															0
36	Steuern		767/768															0
37	Fremdkapitalzinsen																	0
38	Sonderabschreibung zu ersetzendes Anlagegut																	0
39	Risikoaufschläge	in % auf ...																0
40	**Summe Auszahlungen**			Summe Zeile 1,5-11	**30.000**	**235.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**265.000**
41	**Kapitalwert ohne Diskontierung**			Zeile 11 ./.40	**-30.000**	**-50.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-80.000**
42	Abszinsungsfaktor		3,00%		1	1	0,9709	0,9426	0,9151	0,8885	0,8626	0,8375	0,8131	0,7894	0,7664	0,7441	0,7224	
43	Barwerte der Einzahlungen				0	185.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	185.000
44	Barwerte der Auszahlungen				30.000	235.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	265.000
45	**Kapitalwert mit Diskontierung**			Zeile 43 ./.44	**-30.000**	**-50.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-80.000**

Bei dem geplanten Gewässerausbau handelt es sich um eine Gemeinschaftsmaßnahme mit der Stadt Grevesmühlen. Die Maßnahme ist in zwei Bauabschnitte geteilt und betrifft einen ca. 2,5 km langen verrohrten Abschnitt beginnend an der vorhandenen Vorflut nahe Degtow entlang der Ortslage Groß Pravtshagen "Auf dem neuen Lande" . Im Jahr 2015 wurde ein Ingenieurbüro mit der Vorplanung beauftragt, um mit Unterstützung des Wasser- und Bodenverbandes Stepenitz-Maurine Fördermittel nach der Richtlinie zur Förderung der nachhaltigen Entwicklung von Gewässern und Feuchtlebensräumen (FöRiGeF) einzuwerben. Fördermitteln in Höhe von 80 % der Baukosten wurde bereits durch das StALU Westmecklenburg genehmigt. Der 1. Bauabschnitt wurde am 05.07.2017 fertig gestellt, der 2. Bauabschnitt soll in 2018 fertig gestellt werden. Nach erfolgtem Gewässerausbau wird die Leitung als Gewässer II. Ordnung und wird in die Unterhaltungslast des Wasser- und Bodenverbandes übergeben. Nach § 68 Abs. 1 Nr. 2 LWaG liegt die Aufgabe des Gewässerausbaus allerdings bei den Gemeinden.

Dynamische Investitionsrechnung **Kapitalwertmethode** **Planjahr: 2018**

GKZ:	Gemeinde
10	**Upahl**

Produkt Nr.: 55202 Produktbezeichnung: Wasser- und Bodenverbände

Maßnahme Nr.: 049 Maßnahmenbezeichnung: Gewässerausbau Sievershagen

Nr.	Art		Sach-konto	Erläuterung	Vorjahre	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
	Einzahlungen																	
1	Fördermittel			Summe Zeile 2-4	0	50.000	425.000	375.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	850.000
2		1. ELER II																0
3		2. StaLU				50.000	425.000	375.000										850.000
11	**Summe Einzahlungen**			Summe Zeilen 1,5-11	**0**	**50.000**	**425.000**	**375.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**850.000**
	Auszahlungen																	
12	Investitions-auszahlungen			Summe Zeilen 13-14	0	1.071.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.071.500
13		1. Nebenkosten				62.500												62.500
14		2. Baukosten				1.009.000												1.009.000
15	Wartung																	0
16	Versicherung																	0
23	Unterhaltung			Summe Zeilen 24-32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	**Summe Auszahlungen**			Summe Zeile 1,5-11	**0**	**1.071.500**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.071.500**
41	**Kapitalwert ohne Diskontierung**			Zeile 11 ./.40	**0**	**-1.021.500**	**425.000**	**375.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-221.500**
42	Abzinsungsfaktor		3,00%		1	1	0,9709	0,9426	0,9151	0,8885	0,8626	0,8375	0,8131	0,7894	0,7664	0,7441	0,7224	
43	Barwerte der Einzahlungen				0	50.000	412.633	353.475	0	0	0	0	0	0	0	0	0	816.108
44	Barwerte der Auszahlungen				0	1.071.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.071.500
45	**Kapitalwert mit Diskontierung**			Zeile 43 ./.44	**0**	**-1.021.500**	**412.633**	**353.475**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-255.393**

Bei dem geplanten Gewässerausbau handelt es sich um eine Vorflutneuordnung für die gesamte Ortslage Sievershagen. Im Jahr 2017 wurde ein Ingenieurbüro mit der Vorplanung beauftragt, um Fördermittel nach der Richtlinie zur Förderung der nachhaltigen Entwicklung von Gewässern und Feuchtlebensräumen (FöRiGeF) beantragen zu können. Die Bewilligung von Fördermitteln in Höhe von 80 % der Baukosten wurde bereits durch das StALU Westmecklenburg in Aussicht gestellt. Nach erfolgtem Gewässerausbau ist die Herstellung eines Gewässers II. Ordnung möglich und wird in die Unterhaltungslast des Wasser- und Bodenverbandes übergeben. Nach § 68 Abs. 1 Nr. 2 LWaG liegt die Aufgabe des Gewässerausbaus allerdings bei den Gemeinden.

Ergebnishaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **11:49:00**

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Erläu-terung
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto-nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.154.824,16	1.163.000	1.236.500	1.249.400	1.274.500	1.278.800	40
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	83.149,47	128.500	87.900	91.500	104.900	104.200	41
3.	+	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	42
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	28.653,91	39.900	37.400	37.400	37.400	39.300	43
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	253.653,60	238.300	243.400	243.400	243.400	243.400	441,443,44 4,445,448
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.137,43	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	442,448
7.	+	Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0	0	0	0	0	451
	-	Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0	0	0	0	0	
8.	+	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0	452
9.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	28.703,25	23.400	30.000	30.000	30.000	30.000	47
10.	+	Sonstige laufende Erträge	133.982,81	81.500	46.500	46.500	46.500	46.500	46
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**1.686.104,63**	**1.676.100**	**1.683.200**	**1.699.700**	**1.738.200**	**1.743.700**	
12.	-	Personalaufwendungen	106.393,58	110.600	112.800	123.200	126.200	129.300	50
13.	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0	51
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	307.376,59	445.800	536.400	570.400	436.100	436.600	52
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0,00	709.900	501.700	498.200	490.800	474.100	53
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	1.145,92	0	500	0	0	0	
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	799.911,18	1.006.800	951.000	913.100	910.200	910.200	54
18.	-	Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	55
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	5.846,98	15.500	14.800	14.300	13.900	13.500	57
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	73.123,73	125.400	93.400	74.200	74.200	74.200	56
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**1.293.797,98**	**2.414.000**	**2.210.600**	**2.193.400**	**2.051.400**	**2.037.900**	
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 11 und 21)**	**392.306,65**	**-737.900**	**-527.400**	**-493.700**	**-313.200**	**-294.200**	
23.	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0	491
24.	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0	591
25.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**392.306,65**	**-737.900**	**-527.400**	**-493.700**	**-313.200**	**-294.200**	
26.	-	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0	0	0	0	0	592
27.	+	Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0	0	0	0	0	492
28.	-	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0	0	0	0	0	593
29.	+	Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0	0	0	0	0	493
30.	+	Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0	0	0	0	0	494
31.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)**	**392.306,65**	**-737.900**	**-527.400**	**-493.700**	**-313.200**	**-294.200**	
		nachrichtlich							
32.		Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-965.106,08	1.137.343	399.443	-127.957	-621.657	-934.857	

Ergebnishaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **11:49:00**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Erläu-terung
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto-nummer
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	
		1	2	3	4	5	6	
33.	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-572.799,43	399.443	-127.957	-621.657	-934.857	-1.229.057	

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zum Ergebnishaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Erläu-terung Konto-nummer
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.154.824,16	1.163.000	1.236.500	1.249.400	1.274.500	1.278.800	40
		darunter:							
	1.1	Grundsteuer A	35.974,32	35.900	34.000	34.000	34.000	34.000	(4011)
	1.2	Grundsteuer B	189.763,68	189.000	191.000	191.000	191.000	191.000	(4012)
	1.3	Gewerbesteuer	531.990,00	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	(4013)
	1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	249.532,75	264.000	282.800	300.700	322.500	330.000	(4021)
	1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	98.899,25	123.400	164.900	159.900	163.200	160.000	(4022)
	1.6	Sonstige Gemeindesteuern	5.642,61	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	(403)
	1.7	Ausgleichsleistungen vom Land	43.021,55	45.200	58.300	58.300	58.300	58.300	(4052)
	1.8	Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt	0,00	0	0	0	0	0	(40541)
	1.9	Leistungen des Landes aus dem Ausgleich von Sonderleistungen aus der Zusammenführung von Arbeitslosen- und Sozialhilfe	0,00	0	0	0	0	0	(40542)
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	83.149,47	128.500	87.900	91.500	104.900	104.200	41
		darunter:							
	2.1	Schlüsselzuweisungen	70.960,05	0	0	0	0	0	(411)
	2.2	Bedarfszuweisungen	0,00	0	0	0	0	0	(412)
	2.3	Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0	0	0	0	0	(413)
	2.4	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	12.189,42	1.900	2.100	2.100	2.100	2.100	(414)
	2.5	Allgemeine Umlagen vom Land	0,00	0	0	0	0	0	(4161)
	2.6	Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0	0	0	0	0	(4162)
	2.7	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0,00	126.600	85.800	89.400	102.800	102.100	(415)
3.	+	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	42
		darunter:							
	3.1	Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0	0	0	0	0	(421)
	3.2	Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0,00	0	0	0	0	0	(422)
	3.3	Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen	0,00	0	0	0	0	0	(423)
	3.4	Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe	0,00	0	0	0	0	0	(424)
	3.5	Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern	0,00	0	0	0	0	0	(425)
	3.6	Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	0,00	0	0	0	0	0	(426)
	3.7	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	(427)
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	28.653,91	39.900	37.400	37.400	37.400	39.300	43
		darunter:							
	4.1	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	2.698,84	500	500	500	500	500	(431)
	4.2	Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	25.955,07	36.000	34.500	34.500	34.500	34.500	(432)
	4.3	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	3.400	2.400	2.400	2.400	4.300	(437)
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	253.653,60	238.300	243.400	243.400	243.400	243.400	441, 443, 444, 445, 448
		darunter:							
	5.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	253.653,60	238.300	243.400	243.400	243.400	243.400	(441)

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zum Ergebnishaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Erläu-terung Konto-nummer
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	
	5.2	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte	0,00	0	0	0	0	0	(443)
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.137,43	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	442,448
7.	+	Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0	0	0	0	0	451
	-	Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0	0	0	0	0	
8.	+	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0	452
9.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	28.703,25	23.400	30.000	30.000	30.000	30.000	47
		darunter:							
	9.1	Zinserträge	15.291,98	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	(471, 472, 479)
	9.2	Sonstige Finanzerträge	13.411,27	13.400	20.000	20.000	20.000	20.000	(473 - 479)
10.	+	Sonstige laufende Erträge	133.982,81	81.500	46.500	46.500	46.500	46.500	46
		darunter:							
	10.1	Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0	0	0	0	0	(461)
	10.2	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0	0	0	0	0	(4661)
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**1.686.104,63**	**1.676.100**	**1.683.200**	**1.699.700**	**1.738.200**	**1.743.700**	
12.	-	Personalaufwendungen	106.393,58	110.600	112.800	123.200	126.200	129.300	50
		darunter:							
	12.1	Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0,00	0	0	0	0	0	(507)
13.	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0	51
		darunter:							
	13.1	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0	(511)
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	307.376,59	445.800	536.400	570.400	436.100	436.600	52
		darunter:							
	14.1	Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	34.364,98	40.600	41.600	41.600	42.100	42.600	(522)
	14.2	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	207.252,14	289.400	311.600	369.200	236.200	236.200	(523)
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0,00	709.900	501.700	498.200	490.800	474.100	53
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	1.145,92	0	500	0	0	0	
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	799.911,18	1.006.800	951.000	913.100	910.200	910.200	54
		darunter:							
	17.1	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	162.773,67	197.200	227.100	227.100	224.200	224.200	(541)
	17.2	Schuldendiensthilfen	0,00	0	0	0	0	0	(542)
	17.3	Gewerbesteuerumlage	58.469,25	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	(5431)
	17.4	Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0	0	0	0	0	(5441)
	17.5	Allgemeine Umlagen an Landkreise	383.595,41	505.100	458.600	432.000	432.000	432.000	(54421)
	17.6	Allgemeine Umlagen an das Amt oder die geschäftsführende Gemeinde	185.930,95	240.500	201.300	190.000	190.000	190.000	(54422)
	17.7	Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	8.535,00	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	(5443)
	17.8	Allgemeine Umlagen an Sonstige	0,00	0	0	0	0	0	(5449)
18.	-	Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	55

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zum Ergebnishaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Erläu-terung
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto-nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	
		darunter:							
	18.1	Leistungen nach SGB II	0,00	0	0	0	0	0	(551)
	18.2	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0	0	0	0	0	(552)
	18.3	Leistungen nach SGB XII	0,00	0	0	0	0	0	(553)
	18.4	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0	0	0	0	0	(554)
	18.5	Leistungen nach SGB VIII	0,00	0	0	0	0	0	(555)
	18.6	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0	0	0	0	0	(556)
	18.7	Sonstige soziale Leistungen	0,00	0	0	0	0	0	(557)
	18.8	Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0	0	0	0	0	(558)
	18.9	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	(559)
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	5.846,98	15.500	14.800	14.300	13.900	13.500	57
		darunter:							
	19.1	Zinsaufwendungen	5.570,00	5.500	4.800	4.300	3.900	3.500	(571 - 579)
	19.2	Sonstige Finanzaufwendungen	276,98	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	(571 - 579)
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	73.123,73	125.400	93.400	74.200	74.200	74.200	56
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**1.293.797,98**	**2.414.000**	**2.210.600**	**2.193.400**	**2.051.400**	**2.037.900**	
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**392.306,65**	**-737.900**	**-527.400**	**-493.700**	**-313.200**	**-294.200**	
23.	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0	491
24.	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0	591
25.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummern 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**392.306,65**	**-737.900**	**-527.400**	**-493.700**	**-313.200**	**-294.200**	
26.	-	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0	0	0	0	0	592
27.	+	Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0	0	0	0	0	492
		darunter:							
	27.1	Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0	0	0	0	0	(4922)
28.	-	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0	0	0	0	0	593
29.	+	Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0	0	0	0	0	493
30.	+	Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0	0	0	0	0	494
31.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummern 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)**	**392.306,65**	**-737.900**	**-527.400**	**-493.700**	**-313.200**	**-294.200**	
		nachrichtlich							
32.		Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-965.106,08	1.137.343	399.443	-127.957	-621.657	-934.857	
33.		Ergebnisvortrag (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-572.799,43	399.443	-127.957	-621.657	-934.857	-1.229.057	

Finanzhaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **11:46:27**

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Erläu-terung
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto-nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.171.490,98	1.163.000	1.236.500	1.249.400	1.274.500	1.278.800	60
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	83.149,47	1.900	2.100	2.100	2.100	2.100	61
3.	+	Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	62
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	28.726,52	36.500	35.000	35.000	35.000	35.000	63
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	167.623,04	103.400	108.500	108.500	108.500	108.500	641,648
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.137,43	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	642,648
7.	+	Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0	0	0	0	0	651
	-	Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0	0	0	0	0	
8.	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	28.969,25	23.400	30.000	30.000	30.000	30.000	67
9.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	130.770,23	80.000	45.000	45.000	45.000	45.000	66 ./. 669
10.	**=**	**Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**1.613.866,92**	**1.409.700**	**1.458.600**	**1.471.500**	**1.496.600**	**1.500.900**	
11.	-	Personalauszahlungen	111.642,90	110.600	112.800	123.200	126.200	129.300	70
12.	-	Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	71
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	270.051,68	320.800	411.400	445.400	311.100	311.600	72
14.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	825.394,73	1.006.800	951.000	913.100	910.200	910.200	74
15.	-	Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	75
16.	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	5.846,98	15.500	14.800	14.300	13.900	13.500	77
17.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	51.035,23	114.000	81.800	62.600	62.600	62.600	76 ./.7695
18.	**=**	**Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)**	**1.263.971,52**	**1.567.700**	**1.571.800**	**1.558.600**	**1.424.000**	**1.427.200**	
19.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)**	**349.895,40**	**-158.000**	**-113.200**	**-87.100**	**72.600**	**73.700**	
20.	+	Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	669
21.	-	Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	7695
22.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)**	**349.895,40**	**-158.000**	**-113.200**	**-87.100**	**72.600**	**73.700**	
23.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	6.761,80	410.000	235.000	455.000	375.000	0	681
24.	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0	0	0	0	682
25.	+	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0	0	0	0	0	684
26.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	3.356,90	0	3.500	0	0	0	685
27.	+	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0	686
28.	+	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0	0	0	0	0	687
29.	+	Einzahlungen aus Vorräten	24.176,69	0	41.000	3.300	0	0	688
30.	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	689
31.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)**	**34.295,39**	**410.000**	**279.500**	**458.300**	**375.000**	**0**	
32.	-	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	17.000	0	3.000	0	0	781 + 784
33.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	74.512,08	955.500	1.147.500	513.300	16.000	15.500	785
34.	-	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0	786
35.	-	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0	0	0	0	0	787
36.	-	Auszahlungen für Vorräte	2.576,21	0	0	22.000	0	0	788
37.	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	789
38.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)**	**77.088,29**	**972.500**	**1.147.500**	**538.300**	**16.000**	**15.500**	

Finanzhaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **11:46:27**

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Erläu-terung
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto-nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	
39.	**=**	**Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)**	**-42.792,90**	**-562.500**	**-868.000**	**-80.000**	**359.000**	**-15.500**	
40.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)**	**307.102,50**	**-720.500**	**-981.200**	**-167.100**	**431.600**	**58.200**	
41.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	497.000	0	0	0	0	691 + 692
42.	-	Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	20.600,96	20.700	20.700	20.700	20.700	20.700	791 + 792
43.	-	Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	791 + 792
44.	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 41 abzüglich Nummern 42 und 43)**	**-20.600,96**	**476.300**	**-20.700**	**-20.700**	**-20.700**	**-20.700**	
45.	**=**	**Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge**	**77,23**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**699 ./. 799**
46.	**=**	**Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 40, 44 und 45)**	**286.578,77**	**-244.200**	**-1.001.900**	**-187.800**	**410.900**	**37.500**	
		nachrichtlich:							
47.		Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)	329.294,44	-178.700	-133.900	-107.800	51.900	53.000	
48.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres	2.428.431,58	2.757.726	2.579.026	2.445.126	2.337.326	2.389.226	
49.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)	2.757.726,02	2.579.026	2.445.126	2.337.326	2.389.226	2.442.226	
		darunter:							
		Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorvorjahres (Einzahlung in Nummer 30 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlung in Nummer 17 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten)	0,00	0	0	0	0	0	
		Zuführung zur Deckungs eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich (Einzahlung in Nummer 9 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 37 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten)	0,00	0	0	0	0	0	

Übersicht über die Teilhaushalte 2018

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **11:58:27**

			Summe aller Teilhaushalte	Teilhaushalt	Teilhaushalt			
				1	2			
				Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5	Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen			
			in €	in €	in €			
			1	2	3			
Übersicht über die Teilergebnishaushalte								
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)						
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.236.500	0	1.236.500			
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	87.900	86.700	1.200			
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	37.400	37.400	0			
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	243.400	243.400	0			
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.500	1.500	0			
9.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	30.000	0	30.000			
10.	+	Sonstige laufende Erträge	46.500	46.500	0			
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**1.683.200**	**415.500**	**1.267.700**			
12.	-	Personalaufwendungen	112.800	112.800	0			
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	536.400	536.400	0			
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	501.700	501.700	0			
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	500	0	500			
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	951.000	236.100	714.900			
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	14.800	0	14.800			
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	93.400	93.400	0			
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**2.210.600**	**1.480.400**	**730.200**			
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-527.400**	**-1.064.900**	**537.500**			
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-527.400**	**-1.064.900**	**537.500**			
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-527.400**	**-1.064.900**	**537.500**			
Übersicht über die Teilfinanzhaushalte								
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)						
1.	+	Einzahlungen	1.458.600	192.100	1.266.500			
2.	-	Auszahlungen	1.571.800	842.100	729.700			
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-113.200**	**-650.000**	**536.800**			

Teilergebnishaushalt 2018 / 2019

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:03:14**

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Verantwortlich:	Frau Pirko Scheiderer		
Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:	111.01	(S)	Verwaltungssteuerung
	111.02	(S)	Gemeindevertretung, Ausschüsse
	112.01	(W)	Personalwesen
	114.01	(W)	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement
	114.02	(S)	Sonstige zentrale Dienste
	121.01	(S)	Wahlen
	126.01	(W)	Allgemeiner Brandschutz
	211.01	(S)	Schulkostenbeiträge Grundschulen
	215.01	(S)	Schulkostenbeiträge Regionale Schulen
	281.01	(S)	Kulturförderung
	281.02	(S)	Kulturelle Veranstaltungen- Dorffeste
	351.01	(S)	Sonstige soziale Leistungen- Seniorenbetreuung
	361:01	(W)	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege
	362.01	(S)	Kinder- und Jugendarbeit
	366.01	(S)	Öffentliche Spielplätze u.ä.
	421.01	(S)	Förderung des Sports
	424.01	(S)	Eigene Sportstätten Upahl
	511.01	(S)	Orts- und Regionalplanung
	522.01	(W)	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
	538.01	(S)	Niederschlagswasserabgabe
	540.01	(S)	Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas
	541.01	(W)	Gemeindestraßen
	542.01	(S)	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen
	543.01	(S)	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen
	545.01	(W)	Straßenreinigung, Winterdienst
	551.01	(W)	Öffentliches Grün, Landschaftsbau
	552.01	(S)	Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)
	552.02	(S)	Wasser- und Bodenverbände (WBVB)
	553.01	(S)	Denkmäler
	555.01	(S)	Kommunale Forstwirtschaft
	561.01	(S)	Umweltschutzmaßnahmen

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres
			2016	2017	2018	2019	2020	2021
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.029,00	125.500	86.700	90.300	103.700	103.000
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	28.653,91	39.900	37.400	37.400	37.400	39.300
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	253.653,60	238.300	243.400	243.400	243.400	243.400
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.137,43	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
10.	+	Sonstige laufende Erträge	132.671,31	81.500	46.500	46.500	46.500	46.500
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**420.145,25**	**486.700**	**415.500**	**419.100**	**432.500**	**433.700**
12.	-	Personalaufwendungen	106.393,58	110.600	112.800	123.200	126.200	129.300
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	307.270,87	445.800	536.400	570.400	436.100	436.600

Teilergebnishaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:03:14**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres
			2016	2017	2018	2019	2020	2021
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0,00	709.900	501.700	498.200	490.800	474.100
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,01	0	0	0	0	0
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	171.308,67	206.200	236.100	236.100	233.200	233.200
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	105,98	0	0	0	0	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	73.123,73	125.400	93.400	74.200	74.200	74.200
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**658.202,84**	**1.597.900**	**1.480.400**	**1.502.100**	**1.360.500**	**1.347.400**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-238.057,59**	**-1.111.200**	**-1.064.900**	**-1.083.000**	**-928.000**	**-913.700**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-238.057,59**	**-1.111.200**	**-1.064.900**	**-1.083.000**	**-928.000**	**-913.700**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-238.057,59**	**-1.111.200**	**-1.064.900**	**-1.083.000**	**-928.000**	**-913.700**

Teilergebnishaushalt 2018 / 2019

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:03:14**

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Verantwortlich:	Frau Kristine Lenschow	
Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:	611.01 (W)	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
	612.01 (W)	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
	626.01 (S)	Anteile E.ON edis und Zweckverband GVM

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres
			2016	2017	2018	2019	2020	2021
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.154.824,16	1.163.000	1.236.500	1.249.400	1.274.500	1.278.800
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	81.120,47	3.000	1.200	1.200	1.200	1.200
9.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	28.703,25	23.400	30.000	30.000	30.000	30.000
10.	+	Sonstige laufende Erträge	1.311,50	0	0	0	0	0
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**1.265.959,38**	**1.189.400**	**1.267.700**	**1.280.600**	**1.305.700**	**1.310.000**
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	105,72	0	0	0	0	0
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	1.145,91	0	500	0	0	0
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	628.602,51	800.600	714.900	677.000	677.000	677.000
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	5.741,00	15.500	14.800	14.300	13.900	13.500
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**635.595,14**	**816.100**	**730.200**	**691.300**	**690.900**	**690.500**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**630.364,24**	**373.300**	**537.500**	**589.300**	**614.800**	**619.500**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**630.364,24**	**373.300**	**537.500**	**589.300**	**614.800**	**619.500**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**630.364,24**	**373.300**	**537.500**	**589.300**	**614.800**	**619.500**

Teilfinanzhaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:07:55**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Verantwortlich:	Frau Pirko Scheiderer		
Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:	111.01	(S)	Verwaltungssteuerung
	111.02	(S)	Gemeindevertretung, Ausschüsse
	112.01	(W)	Personalwesen
	114.01	(W)	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement
	114.02	(S)	Sonstige zentrale Dienste
	121.01	(S)	Wahlen
	126.01	(W)	Allgemeiner Brandschutz
	211.01	(S)	Schulkostenbeiträge Grundschulen
	215.01	(S)	Schulkostenbeiträge Regionale Schulen
	281.01	(S)	Kulturförderung
	281.02	(S)	Kulturelle Veranstaltungen- Dorffeste
	351.01	(S)	Sonstige soziale Leistungen- Seniorenbetreuung
	361:01	(W)	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege
	362.01	(S)	Kinder- und Jugendarbeit
	366.01	(S)	Öffentliche Spielplätze u.ä.
	421.01	(S)	Förderung des Sports
	424.01	(S)	Eigene Sportstätten Upahl
	511.01	(S)	Orts- und Regionalplanung
	522.01	(W)	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
	538.01	(S)	Niederschlagswasserabgabe
	540.01	(S)	Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas
	541.01	(W)	Gemeindestraßen
	542.01	(S)	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen
	543.01	(S)	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen
	545.01	(W)	Straßenreinigung, Winterdienst
	551.01	(W)	Öffentliches Grün, Landschaftsbau
	552.01	(S)	Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)
	552.02	(S)	Wasser- und Bodenverbände (WBVB)
	553.01	(S)	Denkmäler
	555.01	(S)	Kommunale Forstwirtschaft
	561.01	(S)	Umweltschutzmaßnahmen

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres
			2016	2017	2018	2019	2020	2021
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	2.029,00	1.900	2.100	2.100	2.100	2.100
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	28.726,52	36.500	35.000	35.000	35.000	35.000
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	167.623,04	103.400	108.500	108.500	108.500	108.500
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.137,43	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
9.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	130.496,67	80.000	45.000	45.000	45.000	45.000
10.	**=**	**Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**332.012,66**	**223.300**	**192.100**	**192.100**	**192.100**	**192.100**
11.	-	Personalauszahlungen	111.642,90	110.600	112.800	123.200	126.200	129.300
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	269.945,96	320.800	411.400	445.400	311.100	311.600

Teilfinanzhaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:07:55**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres
			2016	2017	2018	2019	2020	2021
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6
14.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	171.236,90	206.200	236.100	236.100	233.200	233.200
16.	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	105,98	0	0	0	0	0
17.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	51.035,23	114.000	81.800	62.600	62.600	62.600
18.	**=**	**Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)**	**603.966,97**	**751.600**	**842.100**	**867.300**	**733.100**	**736.700**
19.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)**	**-271.954,31**	**-528.300**	**-650.000**	**-675.200**	**-541.000**	**-544.600**
22.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)**	**-271.954,31**	**-528.300**	**-650.000**	**-675.200**	**-541.000**	**-544.600**
22.2	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)**	**-271.954,31**	**-528.300**	**-650.000**	**-675.200**	**-541.000**	**-544.600**
23.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	410.000	235.000	455.000	375.000	0
24.	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
26.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	3.356,90	0	3.500	0	0	0
29.	+	Einzahlungen aus Vorräten	24.176,69	0	41.000	3.300	0	0
31.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)**	**27.533,59**	**410.000**	**279.500**	**458.300**	**375.000**	**0**
32.	-	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	17.000	0	3.000	0	0
33.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	74.512,08	955.500	1.147.500	513.300	16.000	15.500
36.	-	Auszahlungen für Vorräte	2.576,21	0	0	22.000	0	0
38.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)**	**77.088,29**	**972.500**	**1.147.500**	**538.300**	**16.000**	**15.500**
39.	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)**	**-49.554,70**	**-562.500**	**-868.000**	**-80.000**	**359.000**	**-15.500**
40.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)**	**-321.509,01**	**-1.090.800**	**-1.518.000**	**-755.200**	**-182.000**	**-560.100**
46.	**=**	**Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 40, 44 und 45)**	**-321.509,01**	**-1.090.800**	**-1.518.000**	**-755.200**	**-182.000**	**-560.100**

Teilfinanzhaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:07:55**

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Verantwortlich:	Frau Kristine Lenschow
Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:	611.01 (W) Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
	612.01 (W) Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
	626.01 (S) Anteile E.ON edis und Zweckverband GVM

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des ersten Haushalts-jahres	Ansatz des zweiten Haushalts-jahres	Planungs-daten des ersten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.171.490,98	1.163.000	1.236.500	1.249.400	1.274.500	1.278.800	
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	81.120,47	0	0	0	0	0	
8.	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	28.969,25	23.400	30.000	30.000	30.000	30.000	
9.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	273,56	0	0	0	0	0	
10.	**=**	**Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**1.281.854,26**	**1.186.400**	**1.266.500**	**1.279.400**	**1.304.500**	**1.308.800**	
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	105,72	0	0	0	0	0	
14.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	654.157,83	800.600	714.900	677.000	677.000	677.000	
16.	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	5.741,00	15.500	14.800	14.300	13.900	13.500	
18.	**=**	**Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)**	**660.004,55**	**816.100**	**729.700**	**691.300**	**690.900**	**690.500**	
19.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)**	**621.849,71**	**370.300**	**536.800**	**588.100**	**613.600**	**618.300**	
22.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)**	**621.849,71**	**370.300**	**536.800**	**588.100**	**613.600**	**618.300**	
22.2	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)**	**621.849,71**	**370.300**	**536.800**	**588.100**	**613.600**	**618.300**	
23.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	6.761,80	0	0	0	0	0	
31.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)**	**6.761,80**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
39.	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)**	**6.761,80**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
40.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)**	**628.611,51**	**370.300**	**536.800**	**588.100**	**613.600**	**618.300**	
41.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	497.000	0	0	0	0	691 + 692
42.	-	Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	20.600,96	20.700	20.700	20.700	20.700	20.700	791 + 792
44.	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 41 abzüglich Nummern 42 und 43)**	**-20.600,96**	**476.300**	**-20.700**	**-20.700**	**-20.700**	**-20.700**	
46.	**=**	**Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 40, 44 und 45)**	**608.010,55**	**846.600**	**516.100**	**567.400**	**592.900**	**597.600**	

Zugeordnete Produkte im Teilergebnishaushalt 2018

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)
			1	11201	11401	12601	36101	52201
				Personalwesen	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	Allgemeiner Brandschutz	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	86.700	0	5.000	4.000	0	400
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	37.400	0	3.000	500	0	0
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	243.400	0	65.000	0	0	178.100
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.500	0	300	0	0	0
10.	+	Sonstige laufende Erträge	46.500	0	0	0	0	1.500
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**415.500**	**0**	**73.300**	**4.500**	**0**	**180.000**
12.	-	Personalaufwendungen	112.800	84.400	1.000	6.500	0	0
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	536.400	0	87.100	21.200	0	135.000
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	501.700	0	59.300	20.000	0	14.000
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0	0	0	0	0	0
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	236.100	0	0	4.300	214.000	0
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	93.400	1.200	1.300	20.500	0	13.600
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**1.480.400**	**85.600**	**148.700**	**72.500**	**214.000**	**162.600**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-1.064.900**	**-85.600**	**-75.400**	**-68.000**	**-214.000**	**17.400**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-1.064.900**	**-85.600**	**-75.400**	**-68.000**	**-214.000**	**17.400**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-1.064.900**	**-85.600**	**-75.400**	**-68.000**	**-214.000**	**17.400**

Zugeordnete Produkte im Teilergebnishaushalt 2018

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	Produkt (wesentlich) 54101 Gemeindestraßen	Produkt (wesentlich) 54501 Straßenreinigung, Winterdienst	Produkt (wesentlich) 55101 Öffentliches Grün, Landschaftsbau	Produkt (sonstig) 11101 Verwaltungssteuerung	Produkt (sonstig) 11102 Gemeindevertretung, Ausschüsse	Produkt (sonstig) 11402 Sonstige zentrale Dienste
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	66.900	0	0	0	0	0
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.300	0	0	0	0	0
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	500
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**69.200**	**0**	**0**	**0**	**0**	**500**
12.	-	Personalaufwendungen	0	0	0	0	18.500	0
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77.600	5.900	5.200	0	0	23.500
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	264.000	0	0	0	0	18.800
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	500	0	0	1.300	600	9.500
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**342.100**	**5.900**	**5.200**	**1.300**	**19.100**	**51.800**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-272.900**	**-5.900**	**-5.200**	**-1.300**	**-19.100**	**-51.300**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-272.900**	**-5.900**	**-5.200**	**-1.300**	**-19.100**	**-51.300**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-272.900**	**-5.900**	**-5.200**	**-1.300**	**-19.100**	**-51.300**

Zugeordnete Produkte im Teilergebnishaushalt 2018

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 12101 Wahlen	Produkt (sonstig) 21101 Schulkostenbeiträge Grundschulen	Produkt (sonstig) 21501 Schulkostenbeiträge Regionale Schulen	Produkt (sonstig) 28101 Kulturförderung	Produkt (sonstig) 28102 Kulturelle Veranstaltungen-Dorffeste	Produkt (sonstig) 35101 Sonstige soziale Leistungen-Seniorenbetreuung
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
12.	-	Personalaufwendungen	0	0	0	0	0	2.400
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	400	64.500	61.700	0	1.000	3.000
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0	0	0	500	0	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	200	0	0	0	200	2.200
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**600**	**64.500**	**61.700**	**500**	**1.200**	**7.600**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-600**	**-64.500**	**-61.700**	**-500**	**-1.200**	**-7.600**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-600**	**-64.500**	**-61.700**	**-500**	**-1.200**	**-7.600**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-600**	**-64.500**	**-61.700**	**-500**	**-1.200**	**-7.600**

Zugeordnete Produkte im Teilergebnishaushalt 2018

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 36201 Kinder- und Jugendarbeit	Produkt (sonstig) 36601 Öffentliche Spielplätze u.ä.	Produkt (sonstig) 42101 Förderung des Sports	Produkt (sonstig) 42401 Eigene Sportstätten Upahl	Produkt (sonstig) 51101 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	Produkt (sonstig) 53801 Niederschlagswasserabgabe
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0	100	0	500	0	0
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	100	0	0
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**0**	**100**	**0**	**600**	**0**	**0**
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.000	1.000	0	7.100	0	0
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	100	2.100	0	5.800	0	0
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	6.800	0	1.500	0	0	9.000
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	0	0	0	100	10.000	0
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**7.900**	**3.100**	**1.500**	**13.000**	**10.000**	**9.000**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-7.900**	**-3.000**	**-1.500**	**-12.400**	**-10.000**	**-9.000**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-7.900**	**-3.000**	**-1.500**	**-12.400**	**-10.000**	**-9.000**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-7.900**	**-3.000**	**-1.500**	**-12.400**	**-10.000**	**-9.000**

Zugeordnete Produkte im Teilergebnishaushalt 2018

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 54001 Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas	Produkt (sonstig) 54201 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen	Produkt (sonstig) 54301 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen	Produkt (sonstig) 55201 Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)	Produkt (sonstig) 55202 Wasser- und Bodenverbände (WBVB)	Produkt (sonstig) 55301 Denkmäler
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0	1.100	7.000	0	0	0
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	300	0	31.100	0
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	700	0
10.	+	Sonstige laufende Erträge	45.000	0	0	0	0	0
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**45.000**	**1.100**	**7.300**	**0**	**31.800**	**0**
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	3.600	32.700	1.500	2.000	200
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0	2.200	13.200	2.200	100.000	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	0	0	200	0	32.000	0
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**0**	**5.800**	**46.100**	**3.700**	**134.000**	**200**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**45.000**	**-4.700**	**-38.800**	**-3.700**	**-102.200**	**-200**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**45.000**	**-4.700**	**-38.800**	**-3.700**	**-102.200**	**-200**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**45.000**	**-4.700**	**-38.800**	**-3.700**	**-102.200**	**-200**

Zugeordnete Produkte im Teilergebnishaushalt 2018

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 55501 Kommunale Forstwirtschaft	Produkt (sonstig) 56101 Umweltschutzmaßnahmen				
			in €	in €				
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0	1.700				
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	100				
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	300	0				
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**300**	**1.800**				
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	600	600				
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**600**	**600**				
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-300**	**1.200**				
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-300**	**1.200**				
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-300**	**1.200**				

Zugeordnete Produkte im Teilergebnishaushalt 2018

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)		
			2	61101	61201	62601		
				Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Anteile E.ON edis und Zweckverband Grevesmühlen		
			in €	in €	in €	in €		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.236.500	1.236.500	0	0		
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.200	1.200	0	0		
9.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	30.000	10.000	0	20.000		
10.	+	Sonstige laufende Erträge	0	0	0	0		
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**1.267.700**	**1.247.700**	**0**	**20.000**		
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0		
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	500	500	0	0		
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	714.900	714.900	0	0		
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	14.800	10.000	4.800	0		
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**730.200**	**725.400**	**4.800**	**0**		
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**537.500**	**522.300**	**-4.800**	**20.000**		
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**537.500**	**522.300**	**-4.800**	**20.000**		
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**537.500**	**522.300**	**-4.800**	**20.000**		

Zugeordnete Produkte im Teilfinanzhaushalt 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:16:59**

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)
			1	11201	11401	12601	36101	52201
				Personalwesen	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	Allgemeiner Brandschutz	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	2.100	0	0	400	0	0
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	35.000	0	3.000	500	0	0
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	108.500	0	65.000	0	0	43.200
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.500	0	300	0	0	0
9.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	45.000	0	0	0	0	0
10.	**=**	**Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**192.100**	**0**	**68.300**	**900**	**0**	**43.200**
11.	-	Personalauszahlungen	112.800	84.400	1.000	6.500	0	0
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	411.400	0	87.100	21.200	0	10.000
14.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	236.100	0	0	4.300	214.000	0
16.	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
17.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	81.800	1.000	1.300	20.500	0	2.200
18.	**=**	**Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)**	**842.100**	**85.400**	**89.400**	**52.500**	**214.000**	**12.200**
19.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)**	**-650.000**	**-85.400**	**-21.100**	**-51.600**	**-214.000**	**31.000**
22.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)**	**-650.000**	**-85.400**	**-21.100**	**-51.600**	**-214.000**	**31.000**
22.2	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)**	**-650.000**	**-85.400**	**-21.100**	**-51.600**	**-214.000**	**31.000**
23.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	235.000	0	0	0	0	0
24.	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
26.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	3.500	0	0	0	0	0
29.	+	Einzahlungen aus Vorräten	41.000	0	41.000	0	0	0
31.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)**	**279.500**	**0**	**41.000**	**0**	**0**	**0**
32.	-	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0	0
33.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	1.147.500	0	20.500	6.200	0	0
36.	-	Auszahlungen für Vorräte	0	0	0	0	0	0
38.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)**	**1.147.500**	**0**	**20.500**	**6.200**	**0**	**0**
39.	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)**	**-868.000**	**0**	**20.500**	**-6.200**	**0**	**0**
40.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)**	**-1.518.000**	**-85.400**	**-600**	**-57.800**	**-214.000**	**31.000**
46.	**=**	**Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 40, 44 und 45)**	**-1.518.000**	**-85.400**	**-600**	**-57.800**	**-214.000**	**31.000**

Zugeordnete Produkte im Teilfinanzhaushalt 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:16:59**

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (wesentlich) 54101 Gemeindestraßen	Produkt (wesentlich) 54501 Straßenreinigung, Winterdienst	Produkt (wesentlich) 55101 Öffentliches Grün, Landschaftsbau	Produkt (sonstig) 11101 Verwaltungssteuerung	Produkt (sonstig) 11102 Gemeindevertretung, Ausschüsse	Produkt (sonstig) 11402 Sonstige zentrale Dienste
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	500
10.	**=**	**Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**500**
11.	-	Personalauszahlungen	0	0	0	0	18.500	0
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	77.600	5.900	5.200	0	0	23.500
17.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	500	0	0	1.300	600	9.500
18.	**=**	**Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)**	**78.100**	**5.900**	**5.200**	**1.300**	**19.100**	**33.000**
19.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)**	**-78.100**	**-5.900**	**-5.200**	**-1.300**	**-19.100**	**-32.500**
22.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)**	**-78.100**	**-5.900**	**-5.200**	**-1.300**	**-19.100**	**-32.500**
22.2	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)**	**-78.100**	**-5.900**	**-5.200**	**-1.300**	**-19.100**	**-32.500**
26.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	0	0	0	0	0	3.500
31.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3.500**
33.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	44.000	0	1.000	0	0	57.300
38.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)**	**44.000**	**0**	**1.000**	**0**	**0**	**57.300**
39.	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)**	**-44.000**	**0**	**-1.000**	**0**	**0**	**-53.800**
40.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)**	**-122.100**	**-5.900**	**-6.200**	**-1.300**	**-19.100**	**-86.300**
46.	**=**	**Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 40, 44 und 45)**	**-122.100**	**-5.900**	**-6.200**	**-1.300**	**-19.100**	**-86.300**

Zugeordnete Produkte im Teilfinanzhaushalt 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:16:59**

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 12101 Wahlen	Produkt (sonstig) 21101 Schulkostenbeiträge Grundschulen	Produkt (sonstig) 21501 Schulkostenbeiträge Regionale Schulen	Produkt (sonstig) 28101 Kulturförderung	Produkt (sonstig) 28102 Kulturelle Veranstaltungen-Dorffeste	Produkt (sonstig) 35101 Sonstige soziale Leistungen-Seniorenbetreuung
			in €	in €	in €	in €	in €	in €
11.	-	Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	2.400
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	400	64.500	61.700	0	1.000	3.000
14.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0	0	0	500	0	0
17.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	200	0	0	0	200	2.200
18.	**=**	**Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)**	**600**	**64.500**	**61.700**	**500**	**1.200**	**7.600**
19.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)**	**-600**	**-64.500**	**-61.700**	**-500**	**-1.200**	**-7.600**
22.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)**	**-600**	**-64.500**	**-61.700**	**-500**	**-1.200**	**-7.600**
22.2	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)**	**-600**	**-64.500**	**-61.700**	**-500**	**-1.200**	**-7.600**
40.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)**	**-600**	**-64.500**	**-61.700**	**-500**	**-1.200**	**-7.600**
46.	**=**	**Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 40, 44 und 45)**	**-600**	**-64.500**	**-61.700**	**-500**	**-1.200**	**-7.600**

Zugeordnete Produkte im Teilfinanzhaushalt 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:16:59**

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 36201 Kinder- und Jugendarbeit in €	Produkt (sonstig) 36601 Öffentliche Spielplätze u.ä. in €	Produkt (sonstig) 42101 Förderung des Sports in €	Produkt (sonstig) 42401 Eigene Sportstätten Upahl in €	Produkt (sonstig) 51101 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen in €	Produkt (sonstig) 53801 Niederschlagswasserabgabe in €
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	100	0	0
10.	**=**	**Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**0**	**0**	**0**	**100**	**0**	**0**
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.000	1.000	0	7.100	0	0
14.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	6.800	0	1.500	0	0	9.000
17.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0	0	0	100	10.000	0
18.	**=**	**Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)**	**7.800**	**1.000**	**1.500**	**7.200**	**10.000**	**9.000**
19.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)**	**-7.800**	**-1.000**	**-1.500**	**-7.100**	**-10.000**	**-9.000**
22.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)**	**-7.800**	**-1.000**	**-1.500**	**-7.100**	**-10.000**	**-9.000**
22.2	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)**	**-7.800**	**-1.000**	**-1.500**	**-7.100**	**-10.000**	**-9.000**
33.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0	1.000	0	0	0	0
38.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)**	**0**	**1.000**	**0**	**0**	**0**	**0**
39.	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)**	**0**	**-1.000**	**0**	**0**	**0**	**0**
40.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)**	**-7.800**	**-2.000**	**-1.500**	**-7.100**	**-10.000**	**-9.000**
46.	**=**	**Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 40, 44 und 45)**	**-7.800**	**-2.000**	**-1.500**	**-7.100**	**-10.000**	**-9.000**

Zugeordnete Produkte im Teilfinanzhaushalt 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:16:59**

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig) 54001 Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas in €	Produkt (sonstig) 54201 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen in €	Produkt (sonstig) 54301 Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen in €	Produkt (sonstig) 55201 Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB) in €	Produkt (sonstig) 55202 Wasser- und Bodenverbände (WBVB) in €	Produkt (sonstig) 55301 Denkmäler in €
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	200	0	31.100	0
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	700	0
9.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	45.000	0	0	0	0	0
10.	**=**	**Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**45.000**	**0**	**200**	**0**	**31.800**	**0**
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0	3.600	32.700	1.500	2.000	200
17.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0	0	200	0	32.000	0
18.	**=**	**Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)**	**0**	**3.600**	**32.900**	**1.500**	**34.000**	**200**
19.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)**	**45.000**	**-3.600**	**-32.700**	**-1.500**	**-2.200**	**-200**
22.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)**	**45.000**	**-3.600**	**-32.700**	**-1.500**	**-2.200**	**-200**
22.2	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)**	**45.000**	**-3.600**	**-32.700**	**-1.500**	**-2.200**	**-200**
23.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	235.000	0
31.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**235.000**	**0**
33.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	0	0	2.500	0	1.015.000	0
38.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)**	**0**	**0**	**2.500**	**0**	**1.015.000**	**0**
39.	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)**	**0**	**0**	**-2.500**	**0**	**-780.000**	**0**
40.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)**	**45.000**	**-3.600**	**-35.200**	**-1.500**	**-782.200**	**-200**
46.	**=**	**Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 40, 44 und 45)**	**45.000**	**-3.600**	**-35.200**	**-1.500**	**-782.200**	**-200**

Zugeordnete Produkte im Teilfinanzhaushalt 2018

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:16:59**

Teilhaushalt **1 Teilhaushalt 1: Gemeindespezifische Aufgaben im Produktbereich 1-5**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)				
			55501	56101				
			Kommunale Forstwirtschaft	Umweltschutzmaßnahmen				
			in €	in €				
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	0	1.700				
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	100				
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	300	0				
10.	**=**	**Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**300**	**1.800**				
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	600	600				
18.	**=**	**Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)**	**600**	**600**				
19.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)**	**-300**	**1.200**				
22.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)**	**-300**	**1.200**				
22.2	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)**	**-300**	**1.200**				
40.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)**	**-300**	**1.200**				
46.	**=**	**Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 40, 44 und 45)**	**-300**	**1.200**				

Zugeordnete Produkte im Teilfinanzhaushalt 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:16:59**

Gemeinde: 10 Upahl

Teilhaushalt **2 Teilhaushalt 2: Zentrale Finanzleistungen**

Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)		
			2	61101	61201	62601		
				Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Anteile E.ON edis und Zweckverband Grevesmühlen		
			in €	in €	in €	in €		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.236.500	1.236.500	0	0		
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0		
8.	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	30.000	10.000	0	20.000		
9.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	0	0	0	0		
10.	**=**	**Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**1.266.500**	**1.246.500**	**0**	**20.000**		
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0		
14.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	714.900	714.900	0	0		
16.	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	14.800	10.000	4.800	0		
18.	**=**	**Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)**	**729.700**	**724.900**	**4.800**	**0**		
19.	**=**	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)**	**536.800**	**521.600**	**-4.800**	**20.000**		
22.	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)**	**536.800**	**521.600**	**-4.800**	**20.000**		
22.2	**=**	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)**	**536.800**	**521.600**	**-4.800**	**20.000**		
23.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0		
31.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)**	**0**	**0**	**0**	**0**		
39.	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)**	**0**	**0**	**0**	**0**		
40.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)**	**536.800**	**521.600**	**-4.800**	**20.000**		
41.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0		
42.	-	Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	20.700	0	20.700	0		
44.	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 41 abzüglich Nummern 42 und 43)**	**-20.700**	**0**	**-20.700**	**0**		
46.	**=**	**Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 40, 44 und 45)**	**516.100**	**521.600**	**-25.500**	**20.000**		

Produkthaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:28:18**

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
Produktbereich 11 Innere Verwaltung
Produktgruppe 112 Personal
Produkt 11201 Personalwesen

Finanzen in €:

	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Haushaltsvorjahr	0	82.800	-82.800	0	0	0
Erstes Haushaltsjahr	0	85.400	-85.400	0	0	0
Veränderung gegenüber dem Vorjahr	0	2.600	-2.600	0	0	0
Zweites Haushaltsjahr	0	95.800	-95.800	0	0	0
Veränderung gegenüber dem ersten Haushaltsjahr	0	10.400	-10.400	0	0	0

Produkthaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:28:18**

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
Produktbereich 11 Innere Verwaltung
Produktgruppe 114 Zentrale Dienste
Produkt 11401 Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement

Finanzen in €:

	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Haushaltsvorjahr	64.800	65.500	-700	0	0	0
Erstes Haushaltsjahr	68.300	89.400	-21.100	0	0	0
Veränderung gegenüber dem Vorjahr	3.500	23.900	-20.400	0	0	0
Zweites Haushaltsjahr	68.300	63.900	4.400	0	0	0
Veränderung gegenüber dem ersten Haushaltsjahr	0	-25.500	25.500	0	0	0

Produkthaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:28:18**

Hauptproduktbereich **1 Zentrale Verwaltung**
Produktbereich **12 Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe **126 Brandschutz**
Produkt **12601 Allgemeiner Brandschutz**

Finanzen in €:

	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Haushaltsvorjahr	700	46.800	-46.100	0	0	0
Erstes Haushaltsjahr	900	52.500	-51.600	0	0	0
Veränderung gegenüber dem Vorjahr	200	5.700	-5.500	0	0	0
Zweites Haushaltsjahr	900	35.800	-34.900	0	0	0
Veränderung gegenüber dem ersten Haushaltsjahr	0	-16.700	16.700	0	0	0

Produkthaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:28:18**

Hauptproduktbereich **3 Soziales und Jugend**
Produktbereich **36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**
Produktgruppe **361 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege**
Produkt **36101 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege**

Finanzen in €:

	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Haushaltsvorjahr	0	187.700	-187.700	0	0	0
Erstes Haushaltsjahr	0	214.000	-214.000	0	0	0
Veränderung gegenüber dem Vorjahr	0	26.300	-26.300	0	0	0
Zweites Haushaltsjahr	0	214.000	-214.000	0	0	0
Veränderung gegenüber dem ersten Haushaltsjahr	0	0	0	0	0	0

Produkthaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:28:18**

Hauptproduktbereich **5 Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **52 Bauen und Wohnen**
Produktgruppe **522 Wohnungsbauförderung**
Produkt **52201 Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)**

Finanzen in €:

	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Haushaltsvorjahr	43.200	35.200	8.000	0	0	0
Erstes Haushaltsjahr	43.200	12.200	31.000	0	0	0
Veränderung gegenüber dem Vorjahr	0	-23.000	23.000	0	0	0
Zweites Haushaltsjahr	43.200	83.400	-40.200	0	0	0
Veränderung gegenüber dem ersten Haushaltsjahr	0	71.200	-71.200	0	0	0

Produkthaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:28:18**

Hauptproduktbereich **5 Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN**
Produktgruppe **541 Gemeindestraßen**
Produkt **54101 Gemeindestraßen**

Finanzen in €:

	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Haushaltsvorjahr	0	46.000	-46.000	0	0	0
Erstes Haushaltsjahr	0	78.100	-78.100	0	0	0
Veränderung gegenüber dem Vorjahr	0	32.100	-32.100	0	0	0
Zweites Haushaltsjahr	0	91.700	-91.700	0	0	0
Veränderung gegenüber dem ersten Haushaltsjahr	0	13.600	-13.600	0	0	0

Produkthaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:28:18**

Hauptproduktbereich **5 Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN**
Produktgruppe **545 Straßenreinigung, Winterdienst**
Produkt **54501 Straßenreinigung, Winterdienst**

Finanzen in €:

	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Haushaltsvorjahr	0	7.900	-7.900	0	0	0
Erstes Haushaltsjahr	0	5.900	-5.900	0	0	0
Veränderung gegenüber dem Vorjahr	0	-2.000	2.000	0	0	0
Zweites Haushaltsjahr	0	5.900	-5.900	0	0	0
Veränderung gegenüber dem ersten Haushaltsjahr	0	0	0	0	0	0

Produkthaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:28:18**

Hauptproduktbereich **5 Gestaltung Umwelt**
Produktbereich **55 Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe **551 Öffentliches Grün, Landschaftsbau (soweit keinem anderen Produkt zugeordnet)**
Produkt **55101 Öffentliches Grün, Landschaftsbau**

Finanzen in €:

	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Haushaltsvorjahr	0	1.000	-1.000	0	0	0
Erstes Haushaltsjahr	0	5.200	-5.200	0	0	0
Veränderung gegenüber dem Vorjahr	0	4.200	-4.200	0	0	0
Zweites Haushaltsjahr	0	1.200	-1.200	0	0	0
Veränderung gegenüber dem ersten Haushaltsjahr	0	-4.000	4.000	0	0	0

Produkthaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:28:18**

Hauptproduktbereich **6 Zentrale Finanzleistungen**
Produktbereich **61 Allgemeine Finanzwirtschaft**
Produktgruppe **611 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen**
Produkt **61101 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen**

Finanzen in €:

	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Haushaltsvorjahr	1.173.000	810.600	362.400	0	0	0
Erstes Haushaltsjahr	1.246.500	724.900	521.600	0	0	0
Veränderung gegenüber dem Vorjahr	73.500	-85.700	159.200	0	0	0
Zweites Haushaltsjahr	1.259.400	687.000	572.400	0	0	0
Veränderung gegenüber dem ersten Haushaltsjahr	12.900	-37.900	50.800	0	0	0

Produkthaushalt 2018 / 2019

Gemeinde: 10 Upahl

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:28:18**

Hauptproduktbereich **6 Zentrale Finanzleistungen**
Produktbereich **61 Allgemeine Finanzwirtschaft**
Produktgruppe **612 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet)**
Produkt **61201 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft**

Finanzen in €:

	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Haushaltsvorjahr	0	5.500	-5.500	0	0	0
Erstes Haushaltsjahr	0	4.800	-4.800	0	0	0
Veränderung gegenüber dem Vorjahr	0	-700	700	0	0	0
Zweites Haushaltsjahr	0	4.300	-4.300	0	0	0
Veränderung gegenüber dem ersten Haushaltsjahr	0	-500	500	0	0	0

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Haushalt insgesamt	Haupt-produktbereich	Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Produkt
				1	11	111	11101	11102
				Zentrale Verwaltung	Innere Verwaltung	Verwaltungssteuerung	Verwaltungssteuerung	Gemeindevertretung, Ausschüsse
			1	2	3	4	5	6
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.236.500	0	0	0	0	0
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	87.900	9.000	5.000	0	0	0
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	37.400	3.500	3.000	0	0	0
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	243.400	65.000	65.000	0	0	0
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.500	800	800	0	0	0
9.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	30.000	0	0	0	0	0
10.	+	Sonstige laufende Erträge	46.500	0	0	0	0	0
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**1.683.200**	**78.300**	**73.800**	**0**	**0**	**0**
12.	-	Personalaufwendungen	112.800	110.400	103.900	18.500	0	18.500
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	536.400	132.200	110.600	0	0	0
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	501.700	98.100	78.100	0	0	0
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	500	0	0	0	0	0
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	951.000	4.300	0	0	0	0
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	14.800	0	0	0	0	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	93.400	34.600	13.900	1.900	1.300	600
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**2.210.600**	**379.600**	**306.500**	**20.400**	**1.300**	**19.100**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-527.400**	**-301.300**	**-232.700**	**-20.400**	**-1.300**	**-19.100**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-527.400**	**-301.300**	**-232.700**	**-20.400**	**-1.300**	**-19.100**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-527.400**	**-301.300**	**-232.700**	**-20.400**	**-1.300**	**-19.100**
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	1.458.600	69.700	68.800	0	0	0
2.	-	Auszahlungen	1.571.800	281.300	228.200	20.400	1.300	19.100
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-113.200**	**-211.600**	**-159.400**	**-20.400**	**-1.300**	**-19.100**

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Produktgruppe	Produkt	Produktgruppe	Produkt	Produkt	Produktbereich
			112	11201	114	11401	11402	12
			Personal	Personalwesen	Zentrale Dienste	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	Sonstige zentrale Dienste	Sicherheit und Ordnung
			1	2	3	4	5	6
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0	0	5.000	5.000	0	4.000
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	3.000	3.000	0	500
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	65.000	65.000	0	0
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	800	300	500	0
10.	+	Sonstige laufende Erträge	0	0	0	0	0	0
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**0**	**0**	**73.800**	**73.300**	**500**	**4.500**
12.	-	Personalaufwendungen	84.400	84.400	1.000	1.000	0	6.500
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	110.600	87.100	23.500	21.600
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0	0	78.100	59.300	18.800	20.000
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	4.300
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	1.200	1.200	10.800	1.300	9.500	20.700
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**85.600**	**85.600**	**200.500**	**148.700**	**51.800**	**73.100**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-85.600**	**-85.600**	**-126.700**	**-75.400**	**-51.300**	**-68.600**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-85.600**	**-85.600**	**-126.700**	**-75.400**	**-51.300**	**-68.600**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-85.600**	**-85.600**	**-126.700**	**-75.400**	**-51.300**	**-68.600**
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	0	0	68.800	68.300	500	900
2.	-	Auszahlungen	85.400	85.400	122.400	89.400	33.000	53.100
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-85.400**	**-85.400**	**-53.600**	**-21.100**	**-32.500**	**-52.200**

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Produktgruppe	Produkt	Produktgruppe	Produkt		
			121	12101	126	12601		
			Statistik und Wahlen	Wahlen	Brandschutz	Allgemeiner Brandschutz		
			1	2	3	4		
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0	0	4.000	4.000		
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	500	500		
10.	+	Sonstige laufende Erträge	0	0	0	0		
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**0**	**0**	**4.500**	**4.500**		
12.	-	Personalaufwendungen	0	0	6.500	6.500		
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	400	400	21.200	21.200		
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0	0	20.000	20.000		
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0	0	4.300	4.300		
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	200	200	20.500	20.500		
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**600**	**600**	**72.500**	**72.500**		
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-600**	**-600**	**-68.000**	**-68.000**		
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-600**	**-600**	**-68.000**	**-68.000**		
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-600**	**-600**	**-68.000**	**-68.000**		
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	0	0	900	900		
2.	-	Auszahlungen	600	600	52.500	52.500		
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-600**	**-600**	**-51.600**	**-51.600**		

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Hauptproduktbereich	Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Produktgruppe	Produkt
			2	21	211	21101	215	21501
			Schule und Kultur	Schulträgeraufgaben - allgemeinbildende Schulen	Grundschulen (§ 11 Abs. 2 Nr. 1a SchulG M-V)	Schulkostenbeiträge Grundschulen	Regionale Schulen (§ 11 Abs. 2 Nr. 1b SchulG M-V)	Schulkostenbeiträge Regionale Schulen
			1	2	3	4	5	6
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	127.200	126.200	64.500	64.500	61.700	61.700
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	500	0	0	0	0	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	200	0	0	0	0	0
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**127.900**	**126.200**	**64.500**	**64.500**	**61.700**	**61.700**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-127.900**	**-126.200**	**-64.500**	**-64.500**	**-61.700**	**-61.700**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-127.900**	**-126.200**	**-64.500**	**-64.500**	**-61.700**	**-61.700**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-127.900**	**-126.200**	**-64.500**	**-64.500**	**-61.700**	**-61.700**
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	-	Auszahlungen	127.900	126.200	64.500	64.500	61.700	61.700
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-127.900**	**-126.200**	**-64.500**	**-64.500**	**-61.700**	**-61.700**

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Produkt		
			28	281	28101	28102		
			Heimat- und sonstige Kulturpflege	Heimat- und sonstige Kulturpflege	Kulturförderung	Kulturelle Veranstaltungen-Dorffeste		
			1	2	3	4		
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.000	1.000	0	1.000		
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	500	500	500	0		
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	200	200	0	200		
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**1.700**	**1.700**	**500**	**1.200**		
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-1.700**	**-1.700**	**-500**	**-1.200**		
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-1.700**	**-1.700**	**-500**	**-1.200**		
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-1.700**	**-1.700**	**-500**	**-1.200**		
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	-	Auszahlungen	1.700	1.700	500	1.200		
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-1.700**	**-1.700**	**-500**	**-1.200**		

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Haupt-produktbereich	Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Produktbereich	Produktgruppe
			3	35	351	35101	36	361
			Soziales und Jugend	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	Sonstige soziale Leistungen-Seniorenbetreuung	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege
			1	2	3	4	5	6
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	100	0	0	0	100	0
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**100**	**0**	**0**	**0**	**100**	**0**
12.	-	Personalaufwendungen	2.400	2.400	2.400	2.400	0	0
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.000	3.000	3.000	3.000	2.000	0
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	2.200	0	0	0	2.200	0
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	220.800	0	0	0	220.800	214.000
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	2.200	2.200	2.200	2.200	0	0
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**232.600**	**7.600**	**7.600**	**7.600**	**225.000**	**214.000**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-232.500**	**-7.600**	**-7.600**	**-7.600**	**-224.900**	**-214.000**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-232.500**	**-7.600**	**-7.600**	**-7.600**	**-224.900**	**-214.000**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-232.500**	**-7.600**	**-7.600**	**-7.600**	**-224.900**	**-214.000**
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	-	Auszahlungen	230.400	7.600	7.600	7.600	222.800	214.000
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-230.400**	**-7.600**	**-7.600**	**-7.600**	**-222.800**	**-214.000**

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Produkt	Produktgruppe	Produkt	Produktgruppe	Produkt	
			36101	362	36201	366	36601	
			Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	Jugendarbeit	Kinder- und Jugendarbeit	Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit	Öffentliche Spielplätze u.ä.	
			1	2	3	4	5	
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0	0	0	100	100	
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**0**	**0**	**0**	**100**	**100**	
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	1.000	1.000	1.000	1.000	
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0	100	100	2.100	2.100	
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	214.000	6.800	6.800	0	0	
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**214.000**	**7.900**	**7.900**	**3.100**	**3.100**	
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-214.000**	**-7.900**	**-7.900**	**-3.000**	**-3.000**	
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-214.000**	**-7.900**	**-7.900**	**-3.000**	**-3.000**	
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-214.000**	**-7.900**	**-7.900**	**-3.000**	**-3.000**	
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	-	Auszahlungen	214.000	7.800	7.800	1.000	1.000	
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-214.000**	**-7.800**	**-7.800**	**-1.000**	**-1.000**	

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Hauptprodukt-bereich	Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Produktgruppe	Produkt
			4	42	421	42101	424	42401
			Gesundheit und Sport	Sportförderung	Förderung des Sports	Förderung des Sports	Sportstätten und Bäder (ohne Sporteinrichtungen der Schulen und der Einrichtungen, die Teile eines Kurbetriebes sind)	Eigene Sportstätten Upahl
			1	2	3	4	5	6
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	500	500	0	0	500	500
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	100	100	0	0	100	100
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**600**	**600**	**0**	**0**	**600**	**600**
12.	-	Personalaufwendungen	0	0	0	0	0	0
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.100	7.100	0	0	7.100	7.100
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	5.800	5.800	0	0	5.800	5.800
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.500	1.500	1.500	1.500	0	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	100	100	0	0	100	100
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**14.500**	**14.500**	**1.500**	**1.500**	**13.000**	**13.000**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-13.900**	**-13.900**	**-1.500**	**-1.500**	**-12.400**	**-12.400**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-13.900**	**-13.900**	**-1.500**	**-1.500**	**-12.400**	**-12.400**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-13.900**	**-13.900**	**-1.500**	**-1.500**	**-12.400**	**-12.400**
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	100	100	0	0	100	100
2.	-	Auszahlungen	8.700	8.700	1.500	1.500	7.200	7.200
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-8.600**	**-8.600**	**-1.500**	**-1.500**	**-7.100**	**-7.100**

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Hauptproduktbereich	Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Produktbereich	Produktgruppe
			5	51	511	51101	52	522
			Gestaltung Umwelt	Räumliche Planung und Entwicklung	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	Bauen und Wohnen	Wohnungsbauförderung
			1	2	3	4	5	6
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	77.100	0	0	0	400	400
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.800	0	0	0	0	0
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	178.400	0	0	0	178.100	178.100
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	700	0	0	0	0	0
10.	+	Sonstige laufende Erträge	46.500	0	0	0	1.500	1.500
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**336.500**	**0**	**0**	**0**	**180.000**	**180.000**
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	264.900	0	0	0	135.000	135.000
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	395.600	0	0	0	14.000	14.000
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0	0	0	0	0	0
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	9.000	0	0	0	0	0
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	56.300	10.000	10.000	10.000	13.600	13.600
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**725.800**	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**162.600**	**162.600**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-389.300**	**-10.000**	**-10.000**	**-10.000**	**17.400**	**17.400**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-389.300**	**-10.000**	**-10.000**	**-10.000**	**17.400**	**17.400**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-389.300**	**-10.000**	**-10.000**	**-10.000**	**17.400**	**17.400**
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	122.300	0	0	0	43.200	43.200
2.	-	Auszahlungen	193.800	10.000	10.000	10.000	12.200	12.200
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-71.500**	**-10.000**	**-10.000**	**-10.000**	**31.000**	**31.000**

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Produkt	Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Produktbereich	Produktgruppe
			52201	53	538	53801	54	540
			Wohnungsbau (eigene Mietwohnungen)	Ver- und Entsorgung	Abwasserbeseitigung	Niederschlagswasserabgabe	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN	Konzessionsabgaben
			1	2	3	4	5	6
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	400	0	0	0	75.000	0
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	2.600	0
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	178.100	0	0	0	0	0
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
10.	+	Sonstige laufende Erträge	1.500	0	0	0	45.000	45.000
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**180.000**	**0**	**0**	**0**	**122.600**	**45.000**
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	135.000	0	0	0	119.800	0
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	14.000	0	0	0	279.400	0
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0	9.000	9.000	9.000	0	0
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	13.600	0	0	0	700	0
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**162.600**	**9.000**	**9.000**	**9.000**	**399.900**	**0**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**17.400**	**-9.000**	**-9.000**	**-9.000**	**-277.300**	**45.000**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**17.400**	**-9.000**	**-9.000**	**-9.000**	**-277.300**	**45.000**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**17.400**	**-9.000**	**-9.000**	**-9.000**	**-277.300**	**45.000**
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	43.200	0	0	0	45.200	45.000
2.	-	Auszahlungen	12.200	9.000	9.000	9.000	120.500	0
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**31.000**	**-9.000**	**-9.000**	**-9.000**	**-75.300**	**45.000**

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Produkt	Produktgruppe	Produkt	Produktgruppe	Produkt	Produktgruppe
			54001	541	54101	542	54201	543
			Konzessionsabgaben Elektrizität und Gas	Gemeindestraßen	Gemeindestraßen	Kreisstraßen	Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Kreisstraßen	Landesstraßen
			1	2	3	4	5	6
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0	66.900	66.900	1.100	1.100	7.000
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	2.300	2.300	0	0	300
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
10.	+	Sonstige laufende Erträge	45.000	0	0	0	0	0
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**45.000**	**69.200**	**69.200**	**1.100**	**1.100**	**7.300**
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	77.600	77.600	3.600	3.600	32.700
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	0	264.000	264.000	2.200	2.200	13.200
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	0	500	500	0	0	200
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**0**	**342.100**	**342.100**	**5.800**	**5.800**	**46.100**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**45.000**	**-272.900**	**-272.900**	**-4.700**	**-4.700**	**-38.800**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**45.000**	**-272.900**	**-272.900**	**-4.700**	**-4.700**	**-38.800**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**45.000**	**-272.900**	**-272.900**	**-4.700**	**-4.700**	**-38.800**
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	45.000	0	0	0	0	200
2.	-	Auszahlungen	0	78.100	78.100	3.600	3.600	32.900
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**45.000**	**-78.100**	**-78.100**	**-3.600**	**-3.600**	**-32.700**

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Produkt	Produktgruppe	Produkt	Produktbereich	Produktgruppe	Produkt
			54301	545	54501	55	551	55101
			Radwege, Gehwege, Verkehrsausstattung an Landesstraßen	Straßenreinigung, Winterdienst	Straßenreinigung, Winterdienst	Natur- und Landschaftspflege	Öffentliches Grün, Landschaftsbau (soweit keinem anderen Produkt zugeordnet)	Öffentliches Grün, Landschaftsbau
			1	2	3	4	5	6
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	7.000	0	0	0	0	0
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	300	0	0	31.100	0	0
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	300	0	0
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	700	0	0
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**7.300**	**0**	**0**	**32.100**	**0**	**0**
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	32.700	5.900	5.900	9.500	5.200	5.200
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	13.200	0	0	102.200	0	0
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0	0	0	0	0	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	200	0	0	32.000	0	0
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**46.100**	**5.900**	**5.900**	**143.700**	**5.200**	**5.200**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-38.800**	**-5.900**	**-5.900**	**-111.600**	**-5.200**	**-5.200**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-38.800**	**-5.900**	**-5.900**	**-111.600**	**-5.200**	**-5.200**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-38.800**	**-5.900**	**-5.900**	**-111.600**	**-5.200**	**-5.200**
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	200	0	0	32.100	0	0
2.	-	Auszahlungen	32.900	5.900	5.900	41.500	5.200	5.200
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-32.700**	**-5.900**	**-5.900**	**-9.400**	**-5.200**	**-5.200**

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Produktgruppe	Produkt	Produkt	Produktgruppe	Produkt	Produktgruppe
			552	55201	55202	553	55301	555
			Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz	Gewässerunterhaltung (außerhalb WBVB)	Wasser- und Bodenverbände (WBVB)	Friedhofs- und Bestattungswesen	Denkmäler	Land- und Forstwirtschaft
			1	2	3	4	5	6
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.100	0	31.100	0	0	0
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	300
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	700	0	700	0	0	0
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**31.800**	**0**	**31.800**	**0**	**0**	**300**
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.500	1.500	2.000	200	200	600
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	102.200	2.200	100.000	0	0	0
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0	0	0	0	0	0
20.	-	Sonstige laufenden Aufwendungen	32.000	0	32.000	0	0	0
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**137.700**	**3.700**	**134.000**	**200**	**200**	**600**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-105.900**	**-3.700**	**-102.200**	**-200**	**-200**	**-300**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-105.900**	**-3.700**	**-102.200**	**-200**	**-200**	**-300**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-105.900**	**-3.700**	**-102.200**	**-200**	**-200**	**-300**
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	31.800	0	31.800	0	0	300
2.	-	Auszahlungen	35.500	1.500	34.000	200	200	600
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-3.700**	**-1.500**	**-2.200**	**-200**	**-200**	**-300**

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Produkt	Produktbereich	Produktgruppe	Produkt		
			55501	56	561	56101		
			Kommunale Forstwirtschaft	Umweltschutz	Umweltschutzmaßnahmen	Umweltschutzmaßnahmen		
			1	2	3	4		
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0	1.700	1.700	1.700		
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	100	100	100		
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	300	0	0	0		
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**300**	**1.800**	**1.800**	**1.800**		
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	600	600	600	600		
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**600**	**600**	**600**	**600**		
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**-300**	**1.200**	**1.200**	**1.200**		
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**-300**	**1.200**	**1.200**	**1.200**		
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**-300**	**1.200**	**1.200**	**1.200**		
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	300	1.800	1.800	1.800		
2.	-	Auszahlungen	600	600	600	600		
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**-300**	**1.200**	**1.200**	**1.200**		

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Haupt-produktbereich	Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Produktgruppe	Produkt
			6	61	611	61101	612	61201
			Zentrale Finanzleistungen	Allgemeine Finanzwirtschaft	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet)	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
			1	2	3	4	5	6
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	1.236.500	1.236.500	1.236.500	1.236.500	0	0
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.200	1.200	1.200	1.200	0	0
9.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	30.000	10.000	10.000	10.000	0	0
10.	+	Sonstige laufende Erträge	0	0	0	0	0	0
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**1.267.700**	**1.247.700**	**1.247.700**	**1.247.700**	**0**	**0**
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	500	500	500	500	0	0
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	714.900	714.900	714.900	714.900	0	0
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	14.800	14.800	10.000	10.000	4.800	4.800
21.	**=**	**Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)**	**730.200**	**730.200**	**725.400**	**725.400**	**4.800**	**4.800**
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**537.500**	**517.500**	**522.300**	**522.300**	**-4.800**	**-4.800**
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**537.500**	**517.500**	**522.300**	**522.300**	**-4.800**	**-4.800**
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**537.500**	**517.500**	**522.300**	**522.300**	**-4.800**	**-4.800**
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	1.266.500	1.246.500	1.246.500	1.246.500	0	0
2.	-	Auszahlungen	729.700	729.700	724.900	724.900	4.800	4.800
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**536.800**	**516.800**	**521.600**	**521.600**	**-4.800**	**-4.800**

Übersicht über die produktbezogenen Finanzdaten des Haushaltsjahres 2018

Datum: **20.06.2018**
Uhrzeit: **12:31:36**

Gemeinde: 10 Upahl

Alle Produkte **1 Gesamtübersicht aller Produkte**

			Produktbereich	Produktgruppe	Produkt			
			62	626	62601			
			Beteiligungen, Sondervermögen (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet)	Beteiligungen, Anteile, Wertpapiere des Anlagevermögens	Anteile E.ON edis und Zweckverband Grevesmühlen			
			1	2	3			
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 GemHVO-Doppik)	in €					
9.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	20.000	20.000	20.000			
11.	**=**	**Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)**	**20.000**	**20.000**	**20.000**			
22.	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)**	**20.000**	**20.000**	**20.000**			
25.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)**	**20.000**	**20.000**	**20.000**			
28.	**=**	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)**	**20.000**	**20.000**	**20.000**			
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	in €					
1.	+	Einzahlungen	20.000	20.000	20.000			
3.	**=**	**Liquiditätssaldo**	**20.000**	**20.000**	**20.000**			

Stellenplan Gemeinde Upahl 2018

Stellenplan der Gemeinde Upahl 2018

20.11.2017

Anlage 1:

Lfd.Nr.	Bezeichnung der Stelle Amts-/Funktionsbezeichnung	Anzahl und Bewertung im Vorjahr Beschäftigte	Entgeltgruppe (BAT)	Tatsächliche Besetzung am 30.06. des Vorjahres Beschäftigte		Anzahl und Bewertung im lfd. Haushaltsjahr Beschäftigte	Entgeltgruppe	Bemerkungen
1	Gemeindearbeiter	1	3	1	3	1	3	
2	Gemeindearbeiter	1	3	1	3	1	3	

Anlage 2 zum Stellenplan Upahl 2018

Veränderungsliste zum Stellenplan 2018

Lfd.-Nr. im Stellenplan	Amt/ Abteilung	Zahl der Stellen	Höher-, Herabstufungen und Umwandlungen		Zugänge Entgeltgruppe	Abgänge Entgeltgruppe	Bemerkungen
			von Entgeltgruppe	nach Entgeltgruppe/			
1	2	3	4	5	6	7	8
	keine						

Anlage 3/1 zum Stellenplan Upahl 2018

Berechnung der Stellenanteilsverhältnisse

Bes. Gr.	Anzahl	abzüglich Stellen, die unter der KomStOVO Verordnung vom 23. Dezember 1971/ 30. April 1974 fallen	Höchstgrenze nach § 26 Abs. 1 BBesG bzw. KomStOVO	Ist
- k e i n e B e a m t e n s t e l l e n -				

Anlage 4 zum Stellenplan Upahl 2018

Stellenplanquerschnitt

(Ohne Wahlbeamte auf Zeit)

A. Verwaltung

Abschnitt	Amt/Abteilung	Beamte (Besoldungsgruppen A)														zus.	Beschäftigte															zus.	Arbeiter	Insgesamt
		höherer Dienst				gehobener Dienst					mittlerer Dienst																								
		16	15	14	13	13	12	11	10	9	9	8	7	6	5		15	14	13	12	11	10	9	8	6	5	3	2						
Summe																																		
Vorjahr																																		
mehr																																		
weniger																																		

B. Einrichtungen und Betriebe

Abschnitt	Amt/Abteilung	Beamte (Besoldungsgruppen A)														zus.	Beschäftigte															zus.	Arbeiter	Insgesamt
		höherer Dienst				gehobener Dienst					mittlerer Dienst																								
		16	15	14	13	13	12	11	10	9	9	8	7	6	5		15	14	13	12	11	10	9	8	6	5	3	2						
	Gemeindearbeiter															-																	2	2
Summe																																2	2	
Vorjahr																																2	2	
mehr																																		
weniger																																		
												Zusammenstellung																						
Summe A																																		
Summe B																																2	2	
Summe A + B																																2	2	

Gemeinde Upahl

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: **VO/10GV/2018-283** Status: öffentlich Aktenzeichen:
Federführender Geschäftsbereich: Bauamt	Datum: 12.06.2018 Verfasser: Dagmar Kröpelin

Kauf eines Kommunaltraktors als Ersatzbeschaffung

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Teilnehmer	Ja	Nein	Enthaltung
Gemeindevertretung Upahl					

Beschlussvorschlag: Bestätigung der Eilentscheidung des Bürgermeisters vom 11.06.2018
Sachverhalt: Der Kommunaltraktor Kubota NWM- E 714 ist nach 13 Jahren in Betrieb sehr reparaturbedürftig geworden. Die Bauteile(z.B. Frontzapfwelle) sind entsprechend verschlissen. Es bedarf ständigen Ausbaus und Reparaturen. Dadurch entstehen Leerzeiten im Ablauf der Gemeindearbeiten und unkalkulierbare Kosten. Der Traktor müsste entweder komplett überholt werden oder es sollte ein neues Fahrzeug angeschafft werden.

Finanzielle Auswirkungen: Da die Ersatzbeschaffung eines Kleintraktors ursprünglich für 2019 vorgesehen war, sind im Doppelhaushalt 2018/19 dafür Mittel eingeplant.
Die Mittel können dem PSK 11402.09100000.034 entnommen werden.
Anlage/n:
Eilentscheidung
Angebote

Unterschrift Einreicher	Unterschrift Geschäftsbereich

EINGEGANGEN 07. Mai 2018

Stadt Grevesmühlen

Der Bürgermeister

Zugleich Verwaltungsbehörde für das Amt Grevesmühlen-Land mit den Gemeinden:
Bernstorf, Gägelow, Plüschow, Roggenstorf, Rüting,
Stepenitztal, Testorf-Steinfort, Upahl, Warnow

Für die Gemeinde Upahl

Stadt Grevesmühlen • Rathausplatz 1 • 23936 Grevesmühlen

Schmahl HAGE Landtechnik GmbH & Co.
Geschäftsführung
Schweriner Landstraße 1
23936 Upahl

Geschäftsbereich: Bauamt
Zimmer: Bauhof
Es schreibt Ihnen: Frau Kröpelin
Durchwahl: 03881 723-224
E-Mail-Adresse: d.kroepelin@grevesmuehlen,de
info@grevesmuehlen.de
Aktenzeichen:

Datum: 04.05.2018

Aufforderung zur Abgabe eines Angebots

Lieferung eines Kleintraktors Kubota STW 40

Sehr geehrte Damen und Herren,

wir bitten anhand der in der Anlage beiliegenden Ausschreibungsunterlagen, um Abgabe eines Angebots.

Mit freundlichen Grüßen
Im Auftrag

Dagmar Kröpelin
Gemeindekoordinatorin

Anlage 1

Leistungsbeschreibung Kommunaltraktor Kubota STW 40

Lieferumfang:		
	Motorleistung	29 kW
	Allrad	
	Klimaanlage	
	Fronthubwerk	
	Frontzapfwelle	
	Reifenprofiltiefe vorn	100 mm
	Reifenprofiltiefe hinten	100 mm
	Kabine	

Angebotspreis netto:	36.000,00
Zuzüglich 19% Mwst:	6.840,00
Angebotspreis brutto:	42.840,00

Schmahl HaGe
Landtechnik Upahl / Mecklenburg

Schmahl-HaGe Landtechnik GmbH & Co. · Schweriner Landstr. 1 · 23936 Upahl / Mecklenburg

23936 Upahl / Mecklenburg
Schweriner Landstraße 1

Telefon: 03 88 22 / 822 - 0
Telefax: 03 88 22 / 822 - 28
Funk: 0171 / 9211473
eMail: info@schmahl-hage.de
Internet: www.schmahl-hage.de

Stadt Grevesmühlen
Gemeinde Upahl
Rathausplatz 1

23936 Grevesmühlen

Wa-He 22.05.2018

ANGEBOT

Sehr geehrte Damen und Herren,

bezugnehmend auf unser Gespräch bieten wir Ihnen wie folgt an:

1 **Kompakttraktor Kubota STW40**

Lieferumfang:

Motor: 3-Zylinder-Diesel 28,7 kW/ 39 PS gem. SAE
Direkteinspritzung, wassergekühlt, 1,72 Liter Hubraum

Getriebe: 3-Stufen-**Hydrostat**-Getriebe, Zweipedal-Fußsteuerung,
stufenlose Geschwindigkeits- und Fahrtrichtungswahl,
Tempomat, automotiver Fahrantrieb
V max.: 34 km/h, Differentialsperre hinten

Vorderachse: Allradachse, Allradantrieb während der Fahrt schaltbar
Bi-Speed Lenksystem

Heckzapfwelle: 540 U/min+540 E, Wegezapfwelle

Heckkraftheber: Dreipunktaufhängung, Hubkraft: 1.150 kp, Kat. 1

Hydraulik: vorn: 3-Steuergeräte, Kreuzschalthebel
max. Leistung: 49 l/min, 160 bar
2x doppeltwirkend, 1x doppeltwirkend mit Schwimmstellung
hinten: 2 Zusatzsteuergeräte dw, 1x umschaltbar ew
5 Zusatzhydraulikanschlüsse hinten,

Erfüllungsort und Gerichtsstand ist Upahl / Mecklenburg. Bis zur völligen Bezahlung in bar bleibt uns das Eigentumsrecht. UST-ID 811 255 777, St.Nr. 079 / 184 / 01347
Der Verkauf erfolgt nach den Allgemeinen Geschäftsbedingungen für die Lieferung von ldw. Maschinen nach Maßgabe der Hauptarbeitsgemeinschaft des Landmaschinenhandels.
Komplementär ist die Schmahl-HaGe Landtechnik Verwaltungs GmbH. Geschäftsführer: Dipl.-Ing. N. Schmahl, P. H. Martens - Eingetragen Handelsregister Amtsgericht Kiel, HRB 4390.

Bankkonten:
Deutsche Kreditbank AG, Wismarsche Straße 154, 19053 Schwerin, Kto-Nr. 142 950 (BLZ 120 300 00), BIC: BYLADEM1001, IBAN: DE79 1203 0000 0000 1429 50
Volks- und Raiffeisenbank eG, Mecklenburger Straße 12-15, 23966 Wismar, Kto.-Nr. 2565994 (BLZ 140 613 08), BIC: GENODEF1GUE, IBAN: DE44 1406 1308 0002 5659 94
HypoVereinsbank, Marlesgrube 1, 23552 Lübeck, Kto.-Nr. 15549579 (BLZ 200 300 00), BIC: HYVEDEMM300, IBAN: DE61 2003 0000 0015 5495 79

Fronthydraulik: Hubkraft: 500 kp, Kuppeldreieck Kat 0
Frontzapfwelle 1000 U/min
Kabine als Komfortkabine
Klimaanlage
luftgefederter Fahrersitz
heizbare Heckscheibe
Anhängekupplung, Zugpendel
Arbeitsscheinwerfer vorn und hinten
Rundumleuchte
Kotflügel vorn
Kotflügelverbreiterung hinten
Bereifung: Rasenbereifung 24x8.50-14/ 13.6-16
Betriebsanleitung, Kfz-Brief, Sicherheitspaket

Angebotspreis: 36.000,00 € inkl. 19 % MWSt.

Wir würden uns freuen, wenn Ihnen unser Angebot zusagen sollte und stehen Ihnen für weitere Fragen jederzeit gern zur Verfügung.

Mit freundlichem Gruß

Schmahl HaGe
Landtechnik Upahl / Mecklenburg
23936 Upahl · Schweriner Landstraße 1
Tel. 038822-822-0 · Fax 822-29

SCHMAHL HAGE LANDTECHNIK
UPAHL
(Walke)

Anlage 2

Angebotsbedingungen

Auftraggeber:	Gemeinde Upahl Der Bürgermeister Rathausplatz 1 23936 Grevesmühlen
Auskünfte: Telefon:	Herr Steve Springer Bürgermeister Gemeinde Upahl 01737248626 Frau Kröpelin Gemeindekoordinatorin
Telefon:	03881 723 224 / 01706306794
Vorhaben:	**Lieferung Kommunaltraktor Kubota STW 40**
Angebote einzureichen bis:	31.05.2018 10:00 Uhr Gemeinde Upahl Über Stadt Grevesmühlen Rathausplatz 1 23936 Grevesmühlen
Ablauf Zuschlagsfrist:	08.06.2018
Ablauf Bindefrist:	08.06.2018

Der Bieter hat folgende Unterlagen auszufüllen bzw. einzureichen:

X	Leistungsbeschreibung
X	Angebotsbedingungen
X	Bietererklärung

Ein Angebot kann nur gewertet werden, wenn alle geforderten Unterlagen vom Bieter vollständig ausgefüllt sind.

Das Angebot gilt als abgelehnt, wenn bis zum Ablauf der Bindefrist kein Zuschlag erteilt worden ist. Eine besondere Mitteilung ergeht nicht. Wenn kein Zuschlag erteilt wurde, ist jeder Schadensersatzanspruch wegen Versagung des Zuschlages ausgeschlossen.

Soweit der Auftragnehmer nach § 9 Absatz 1, 3 und 7 VgG M-V verpflichtet ist, ist der Auftraggeber befugt, beim Auftragnehmer Kontrollen nach § 10 Absatz 1 VgG M-V durchzuführen und dabei Einsicht in die Entgeltabrechnungen zu nehmen, die die zur Erfüllung des jeweiligen Auftrages eingesetzten Beschäftigten betreffen, außerdem in die zwischen dem Auftragnehmer und seinen Nachunternehmern geschlossenen Verträge. Der Auftragnehmer weist seine Beschäftigten auf die Möglichkeit solcher Kontrollen hin. Der Auftragnehmer hält vollständige und prüffähige Unterlagen zur Vornahme der Kontrollen nach § 10 Absatz 1 VgG M-V bereit; er legt sie dem Auftraggeber auf dessen Verlangen unverzüglich vor.

Der Auftragnehmer ist verpflichtet, für jeden schuldhaften Verstoß gegen bestehende Verpflichtungen nach § 9 Absatz 1, 3, 7 VgG M-V eine Vertragsstrafe in Höhe von 1 Prozent, bei mehreren Verstößen bis zu höchstens 5 Prozent des Auftragswertes zu zahlen. Der Auftragnehmer ist auch dann zur Zahlung der Vertragsstrafe verpflichtet, wenn der von ihm beauftragte Nachunternehmer oder ein von diesem eingesetzter Nachunternehmer gegen Verpflichtungen verstößt, die ihm nach § 9 Absatz 1 Satz 2, Absatz 3 Satz 2, Absatz 7 Satz 3 VgG M-V auferlegt sind; Voraussetzung ist, dass der Auftragnehmer diesen Verstoß kannte oder kennen musste.

Die vorsätzliche, grob fahrlässige oder mehrfache Nichterfüllung bestehender Pflichten nach § 9 Absatz 1, 3, 7 VgG M-V durch den Auftragnehmer oder seine Nachunternehmer berechtigt den Auftraggeber zur fristlosen Kündigung des Vertrages. Der Auftragnehmer hat dem Auftraggeber den durch die Kündigung entstandenen Schaden zu ersetzen.

2 Um fehlerhafte und unvollständige Erklärungen zu vermeiden, wird den Vergabestellen empfohlen, die nach § 9 VgG M-V abzugebenden Erklärungen (Nummer 1.1) so zu kennzeichnen, dass die Bieter nur noch das Datum vermerken und unterschreiben müssen.

Die Vereinbarungen nach § 10 VgG M-V (Nummer 1.2) können gesondert getroffen werden oder Bestandteil eines umfassenderen Vertrages sein. In jedem Fall ist Schriftlichkeit geboten.

3 Inkrafttreten, Außerkrafttreten

Diese Verwaltungsvorschrift tritt am Tag nach der Veröffentlichung in Kraft und mit dem Außerkrafttreten des Vergabegesetzes Mecklenburg-Vorpommern außer Kraft.

Schwerin, 09.10.2012

Der Minister
für Wirtschaft, Bau und Tourismus
Mecklenburg-Vorpommern

Daten des Bieters

Name bzw. Firmenbezeichnung		USt-Identifikationsnummer des Bieters
Schmahl-HaGe Landtechnik GmbH&Co.		811 255 777
Zust. Bearbeiter	Telefon	Fax
Klaus Walke	0170 3227234	038822 82228

Biettererklärung zum Angebot

Gemäß Vergabegesetz Mecklenburg- Vorpommern gibt der Bieter hiermit folgende Erklärung ab; diese Biettererklärung wird im Falle der Erteilung des Zuschlages Vertragsbestandteil.

Angebotsnummer: _____ **Angebotsanforderung vom:** 04.05.2018

Kurzbeschreibung des Auftragsgegenstandes:

Kommunaltraktor "Kubota STW 40"

- Die Ausführung der beschriebenen Leistung wird hiermit zu den eingesetzten Preisen angeboten. Der Bieter hält sich bis zum Ablauf der Zuschlagsfrist lt. o.g. Angebotsaufforderung an dieses Angebot gebunden.
- Sofern sich der angebotene Preis auf Grund einer Prüfung nach der Verordnung PR Nr. 30/53 als unzulässig erweist, gilt für einen Auftrag der preisrechtlich zulässige Preis.
- Dem Angebot liegen die mit der o.g. Angebotsanforderung übersandten Vertragsbedingungen sowie die sonstigen dort genannten Bedingungen zugrunde.

1. Fachkunde, Leistungsfähigkeit, und Zuverlässigkeit

Liegt ein Präqualifikationszertifikat vor? ☐ ja ☒ nein (weiter bei 1.)
Wenn ja, Zertifikatnummer - - (weiter bei 2.)

Liegt ein Eintrag in das Unternehmer-Lieferantenverzeichnis der ABST M-V vor?
☐ ja ☒ nein

Mit Abgabe seines Angebots erklärt der Bieter:

- dass über das Vermögen kein Insolvenz- oder vergleichbares gesetzliches Verfahren eröffnet oder die Eröffnung beantragt oder dieser Antrag mangels Masse abgelehnt worden ist,
- dass sich sein Unternehmen nicht in Liquidation befindet,
- dass er nachweislich keine schwere Verfehlung begangen hat, die seine Zuverlässigkeit als Bewerber/Bieter in Frage stellt,
- dass er seiner Verpflichtung zur Zahlung von Steuern und Abgaben sowie der Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung ordnungsgemäß erfüllt hat,
- dass er über eine Haftpflichtversicherung mit ausreichender Deckungssumme verfügt,
- dass er nicht wegen illegaler Beschäftigung von Arbeitskräften zu einer Freiheitsstrafe von mehr als drei Monaten oder mit einer Geldstrafe von mehr als 90 Tagessätzen verurteilt oder mit einer Geldbuße von wenigstens 2.500 Euro belegt worden ist.

2. Tariftreue und Mindestentlohnung

☒ Erklärung nach § 9 Absatz 3 VgG M-V: Sonstiger Auftrag

Soweit ich aufgrund bundesgesetzlicher Bestimmungen zur Einhaltung von Mindestarbeitsbedingungen oder zur Zahlung von Mindestentgelten einschließlich etwaiger Überstundensätze sowie zur Einhaltung sonstiger Mindestsozialstandards wie Dauer des Erholungsurlaubs, Urlaubsentgelt oder zusätzliches Urlaubsgeld verpflichtet bin, verpflichte ich mich zur Einhaltung der jeweiligen Bestimmungen, sofern ich nicht bereits aufgrund anderweitiger Regelungen zu einer höheren Entgeltzahlung verpflichtet bin.

[X] Erklärung nach § 9 Absatz 7 VgG M-V: Mindestlohn

Unbeschadet der vorstehenden Erklärungen verpflichte ich mich, meinen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern (ohne Auszubildende) bei der vertragsgegenständlichen Ausführung der Leistung mindestens ein Stundenentgelt von 8,50 Euro (brutto) zu bezahlen. Soweit ich Leistungen auf Nachunternehmer übertrage, verpflichte ich mich, dem Nachunternehmer die für mich geltenden Pflichten aufzuerlegen und die Beachtung dieser Pflichten durch den Nachunternehmer zu überwachen

3. Einhaltung der ILO-Kernarbeitsnormen

Auftraggeber und Bieter/Auftragnehmer werden gemeinsam darauf hinwirken, dass keine Waren Gegenstand der Leistung sind, die unter Missachtung der in den ILO Kernarbeitsnormen festgelegten Mindeststandards gewonnen oder hergestellt worden sind. Hinsichtlich der Vorschriften, aus denen sich die Mindestarbeitsnormen ergeben, wird auf § 11 Ziffern 1 bis 8 des Vergabegesetzes Mecklenburg-Vorpommern verwiesen.

4. Der Bieter ist

[X] ein klein- oder mittelständisches Unternehmen (KMU) mit:
- weniger als 250 Beschäftigten,
- einem Jahresumsatz von höchstens 20 Mio. Euro oder
- einer Jahresbilanzsumme von höchstens 43 Mio. Euro.

[ ] kein KMU:

Anzahl der Beschäftigten: _____

Jahresumsatz: _____

[ ] ein **ausländisches** Unternehmen aus einem

Nationalität

[ ] EU-Staat _____

[ ] anderem Staat _____

5. Der Bieter beabsichtigt, Leistungen an Unterauftragnehmer weiterzugeben

[X] nein [ ] ja; eine ausführliche Übersicht ist beigefügt.

6. Raum für Erläuterungen (ggf. Beiblatt zufügen)

7. Der Bieter erklärt sich damit einverstanden, dass die von ihm mitgeteilten personenbezogenen Daten für das Vergabeverfahren verarbeitet und gespeichert werden können und bei EU-Vergaben nicht berücksichtigten Bietern der Name des erfolgreichen Bieters mitgeteilt wird.

8. Der Bieter ist sich bewusst, dass eine wissentlich falsche Erklärung den Ausschluss von diesem und von weiteren Vergabeverfahren zur Folge haben kann.

Upahl, 24.05.2018
Datum

Unterschrift[1]

Schmahl HaGe
Landtechnik Upahl / Mecklenburg
23936 Upahl · Schweriner Landstraße
Tel. 038822-822-0 · Fax 822-29

ggf. Firmenstempel

[1] **Wird die Bietererklärung nicht rechtsverbindlich unterschrieben, gilt das Angebot als nicht abgegeben.**

Auskünfte erteilt die ausschreibende Stelle. Der Einwand, dass der Bieter über den Umfang der Leistung oder über die Art und Weise der Ausführung nicht genügend unterrichtet gewesen sei, ist ausgeschlossen.
Enthalten die Vergabeunterlagen nach Auffassung des Bieters Unklarheiten, so hat der Bieter unverzüglich den Auftraggeber vor Angebotsabgabe schriftlich oder telefonisch darauf hinzuweisen.

Mit der Unterschrift unter diesen Angebotsbedingungen werden alle Angaben (u.a., Preisblatt, Leistungsbeschreibung, Kalkulation der Stundenverrechnungssätze, Beschreibungen, Erklärungen und Bedingungen) als Bestandteil des Angebots anerkannt.

Stempel:
(Ort, Datum)

Schmahl HaGe
Landtechnik Upahl / Mecklenburg
23936 Upahl · Schweriner Landstraße 1
Tel. 038822-222-0 · Fax 222-29

Upahl, 24.05.2018

(Unterschrift des Bieters)

LKM
Land- u. Kommunal-
maschinen GmbH

Land- u. Kommunalmaschinen GmbH • 19071 Cramonshagen • Nienmarker Str. 3-4

Gemeinde Upahl
über Stadt Grevesmühlen
Rathausplatz 1

23936 Grevesmühlen

19071 Cramonshagen
Nienmarker Str. 3-4
Tel.: 03 88 71 / 57 51 6
Fax: 03 88 71 / 57 51 9
e-mail:info@land-kommunalmaschinen.de
www.land-kommunalmaschinen.de

Cramonshagen d. 30.05.2018

Freihändige Vergabe
„Lieferung Kommunaltraktor Kubota STW40“

Angebot

Sehr geehrte Damen und Herren,

wir bedanken uns für Ihre Aufforderung zur Angebotsabgabe vom 04.05.2018 und bieten Ihnen auf der Grundlage ihrer Leistungsbeschreibung“ wie folgt an,

1 Stück Kommunaltraktor Kubota STW40

Lieferumfang : **Motor:** 3-Zylinder-Diesel 28,7 kW/ 39 PS gem. SAE
Direkteinspritzung , wassergekühlt , 1,83 Liter Hubraum
Getriebe : 3-Stufen-**Hydrostat**-Getriebe , Zweipedal-Fußsteuerung ,
stufenlose Geschwindigkeits- und Fahrtrichtungswahl ,
Tempomat, automotiver Fahrantrieb
V max.: 34 km/h , Differentialsperre hinten
Vorderachse : Allradachse, Allradantrieb während der Fahrt schaltbar
Bi-Speed Lenksystem
Heckzapfwelle : 540U/min+540 E, Wegezapfwelle
Heckkraftheber : Dreipunktaufhängung , Hubkraft : 1.150kp , Kat 1.
Hydraulik : **vorn** :3-Steuergeräte , Kreuzschalthebel
max. Leistung : 49 l/min , 160 bar
2x doppeltwirkend , 1x doppeltwirkend mit Schwimmstellung
hinten : 2 Zusatzsteuergeräte dw , 1x umschaltbar ew
5 Zusatzhydraulikanschlüsse hinten,
Fronthydraulik : Hubkraft : 500 kp , Kuppeldreieck Kat 0 ,
Frontzapfwelle 1000 U/min
Kabine als Komfortkabine mit Klimaanlage, luftgefederter Fahrersitz
heizbare Heckscheibe,
Arbeitsscheinwerfer vorn und hinten ,
Rundumleuchte

Bankverbindung:
VR Bank eG Schwerin
IBAN: DE73 1409 1464 0002 0127 23
BIC: GENODEF1SN1

Geschäftsführer:
Michael Fock

Handelsregister: HRB 47 58

St. Nr.:090 / 113 / 02731
Ust.-ID-Nr.:DE 178 059 421
Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum.

NEW HOLLAND AGRICULTURE
Kubota
multicar

LKM
Land- u. Kommunal-
maschinen GmbH

19071 Cramonshagen
Nienmarker Str. 3-4
Tel.: 03 88 71 / 57 51 6
Fax: 03 88 71 / 57 51 9
e-mail:info@land-kommunalmaschinen.de
www.land-kommunalmaschinen.de

Land- u. Kommunalmaschinen GmbH • 19071 Cramonshagen • Nienmarker Str. 3-4

Gemeinde Upahl

Angebot

Lieferung Kommunaltraktor Kubota STW40

Sonstige Ausstattung:

Kotflügel vorn
Anhängekupplung
Kotflügelverbreiterung hinten
Bereifung : Rasenbereifung 24x8.50 -14 / 13.6 -16
Betriebsanleitung , Kfz-Brief , Sicherheitspaket

Angebotspreis: 36.350,00 EUR netto
zuzüglich Mwst. : 6.906,50 EUR

Angebotspreis : 43.256,50 EUR brutto

Lieferung nach Vereinbarung.

Mit freundlichen Gruß

Michael Fock

LKM Land- und Kommunal-
Maschinen GmbH
19071 Cramonshagen
Nienmarker Straße 3-4
Tel.: (038871) 5 75 16 · Fax: 5 75 19

Bankverbindung:
VR Bank eG Schwerin
IBAN: DE73 1409 1464 0002 0127 23
BIC: GENODEF1SN1

Geschäftsführer:
Michael Fock

Handelsregister: HRB 47 58

St. Nr.:090 / 113 / 02731
Ust.-ID-Nr.:DE 178 059 421
Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum.

NEW HOLLAND AGRICULTURE
Kubota
multicar

Anlage 1

Leistungsbeschreibung Kommunaltraktor Kubota STW 40

Lieferumfang:	Motorleistung	29 kW
	Allrad	
	Klimaanlage	
	Fronthubwerk	
	Frontzapfwelle	
	Reifenprofiltiefe vorn	100 mm
	Reifenprofiltiefe hinten	100 mm
	Kabine	

Angebotspreis netto:	36.350,00 EUR netto
Zuzüglich 19% Mwst:	6.906,50 EUR
Angebotspreis brutto:	**43.256,50 EUR**

LKM Land- und Kommunal-Maschinen GmbH
19071 Cramonshagen
Niepmarker Straße 3-4
Tel.: (038871) 5 75 16 · Fax: 5 75 19

Soweit der Auftragnehmer nach § 9 Absatz 1, 3 und 7 VgG M-V verpflichtet ist, ist der Auftraggeber befugt, beim Auftragnehmer Kontrollen nach § 10 Absatz 1 VgG M-V durchzuführen und dabei Einsicht in die Entgeltabrechnungen zu nehmen, die die zur Erfüllung des jeweiligen Auftrages eingesetzten Beschäftigten betreffen, außerdem in die zwischen dem Auftragnehmer und seinen Nachunternehmern geschlossenen Verträge. Der Auftragnehmer weist seine Beschäftigten auf die Möglichkeit solcher Kontrollen hin. Der Auftragnehmer hält vollständige und prüffähige Unterlagen zur Vornahme der Kontrollen nach § 10 Absatz 1 VgG M-V bereit; er legt sie dem Auftraggeber auf dessen Verlangen unverzüglich vor.

Der Auftragnehmer ist verpflichtet, für jeden schuldhaften Verstoß gegen bestehende Verpflichtungen nach § 9 Absatz 1, 3, 7 VgG M-V eine Vertragsstrafe in Höhe von 1 Prozent, bei mehreren Verstößen bis zu höchstens 5 Prozent des Auftragswertes zu zahlen. Der Auftragnehmer ist auch dann zur Zahlung der Vertragsstrafe verpflichtet, wenn der von ihm beauftragte Nachunternehmer oder ein von diesem eingesetzter Nachunternehmer gegen Verpflichtungen verstößt, die ihm nach § 9 Absatz 1 Satz 2, Absatz 3 Satz 2, Absatz 7 Satz 3 VgG M-V auferlegt sind; Voraussetzung ist, dass der Auftragnehmer diesen Verstoß kannte oder kennen musste.

Die vorsätzliche, grob fahrlässige oder mehrfache Nichterfüllung bestehender Pflichten nach § 9 Absatz 1, 3, 7 VgG M-V durch den Auftragnehmer oder seine Nachunternehmer berechtigt den Auftraggeber zur fristlosen Kündigung des Vertrages. Der Auftragnehmer hat dem Auftraggeber den durch die Kündigung entstandenen Schaden zu ersetzen.

2 Um fehlerhafte und unvollständige Erklärungen zu vermeiden, wird den Vergabestellen empfohlen, die nach § 9 VgG M-V abzugebenden Erklärungen (Nummer 1.1) so zu kennzeichnen, dass die Bieter nur noch das Datum vermerken und unterschreiben müssen.

Die Vereinbarungen nach § 10 VgG M-V (Nummer 1.2) können gesondert getroffen werden oder Bestandteil eines umfassenderen Vertrages sein. In jedem Fall ist Schriftlichkeit geboten.

3 Inkrafttreten, Außerkrafttreten

Diese Verwaltungsvorschrift tritt am Tag nach der Veröffentlichung in Kraft und mit dem Außerkrafttreten des Vergabegesetzes Mecklenburg-Vorpommern außer Kraft.

Schwerin, 09.10.2012

Der Minister
für Wirtschaft, Bau und Tourismus
Mecklenburg-Vorpommern

Auskünfte erteilt die ausschreibende Stelle. Der Einwand, dass der Bieter über den Umfang der Leistung oder über die Art und Weise der Ausführung nicht genügend unterrichtet gewesen sei, ist ausgeschlossen.
Enthalten die Vergabeunterlagen nach Auffassung des Bieters Unklarheiten, so hat der Bieter unverzüglich den Auftraggeber vor Angebotsabgabe schriftlich oder telefonisch darauf hinzuweisen.

Mit der Unterschrift unter diesen Angebotsbedingungen werden alle Angaben (u.a., Preisblatt, Leistungsbeschreibung, Kalkulation der Stundenverrechnungssätze, Beschreibungen, Erklärungen und Bedingungen) als Bestandteil des Angebots anerkannt.

LKM Land- und Kommunal-Maschinen GmbH
19071 Cramonshagen
Nienmarker Straße 3-4
Tel.: (038871) 5 75 16 · Fax: 5 75 19

Stempel:
(Ort, Datum)

Cramonshagen , 30.05.2018

LKM Land- und Kommunal-Maschinen GmbH
19071 Cramonshagen
Nienmarker Straße 3-4
Tel.: (038871) 5 75 16 · Fax: 5 75 19

(Unterschrift des Bieters)

Daten des Bieters

Name bzw. Firmenbezeichnung	USt-Identifikationsnummer des Bieters
LKM Land-und Kommunalmaschinen GmbH	DE 178 059 421

Zust. Bearbeiter	Telefon	Fax
Michael Fock	038871-57516	038871-57519

Biedererklärung zum Angebot

Gemäß Vergabegesetz Mecklenburg- Vorpommern gibt der Bieter hiermit folgende Erklärung ab; diese Biedererklärung wird im Falle der Erteilung des Zuschlages Vertragsbestandteil.

Angebotsnummer: ☐ **Angebotsanforderung vom:** 04.05.2018

Kurzbeschreibung des Auftragsgegenstandes:

Lieferung eines Kleintraktors Kubota STW 40

- Die Ausführung der beschriebenen Leistung wird hiermit zu den eingesetzten Preisen angeboten. Der Bieter hält sich bis zum Ablauf der Zuschlagsfrist lt. o.g. Angebotsaufforderung an dieses Angebot gebunden.
- Sofern sich der angebotene Preis auf Grund einer Prüfung nach der Verordnung PR Nr. 30/53 als unzulässig erweist, gilt für einen Auftrag der preisrechtlich zulässige Preis.
- Dem Angebot liegen die mit der o.g. Angebotsanforderung übersandten Vertragsbedingungen sowie die sonstigen dort genannten Bedingungen zugrunde.

1. Fachkunde, Leistungsfähigkeit, und Zuverlässigkeit

Liegt ein Präqualifikationszertifikat vor? ☐ ja ☒ nein (weiter bei 1.)
Wenn ja, Zertifikatnummer - - (weiter bei 2.)

Liegt ein Eintrag in das Unternehmer-Lieferantenverzeichnis der ABST M-V vor?
☒ ja ☐ nein

Mit Abgabe seines Angebots erklärt der Bieter:

- dass über das Vermögen kein Insolvenz- oder vergleichbares gesetzliches Verfahren eröffnet oder die Eröffnung beantragt oder dieser Antrag mangels Masse abgelehnt worden ist,
- dass sich sein Unternehmen nicht in Liquidation befindet,
- dass er nachweislich keine schwere Verfehlung begangen hat, die seine Zuverlässigkeit als Bewerber/Bieter in Frage stellt,
- dass er seiner Verpflichtung zur Zahlung von Steuern und Abgaben sowie der Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung ordnungsgemäß erfüllt hat,
- dass er über eine Haftpflichtversicherung mit ausreichender Deckungssumme verfügt,
- dass er nicht wegen illegaler Beschäftigung von Arbeitskräften zu einer Freiheitsstrafe von mehr als drei Monaten oder mit einer Geldstrafe von mehr als 90 Tagessätzen verurteilt oder mit einer Geldbuße von wenigstens 2.500 Euro belegt worden ist.

2. Tariftreue und Mindestentlohnung

☒ Erklärung nach § 9 Absatz 3 VgG M-V: Sonstiger Auftrag

Soweit ich aufgrund bundesgesetzlicher Bestimmungen zur Einhaltung von Mindestarbeitsbedingungen oder zur Zahlung von Mindestentgelten einschließlich etwaiger Überstundensätze sowie zur Einhaltung sonstiger Mindestsozialstandards wie Dauer des Erholungsurlaubs, Urlaubsentgelt oder zusätzliches Urlaubsgeld verpflichtet bin, verpflichte ich mich zur Einhaltung der jeweiligen Bestimmungen, sofern ich nicht bereits aufgrund anderweitiger Regelungen zu einer höheren Entgeltzahlung verpflichtet bin.

☒ Erklärung nach § 9 Absatz 7 VgG M-V: Mindestlohn

Unbeschadet der vorstehenden Erklärungen verpflichte ich mich, meinen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern (ohne Auszubildende) bei der vertragsgegenständlichen Ausführung der Leistung mindestens ein Stundenentgelt von 8,50 Euro (brutto) zu bezahlen. Soweit ich Leistungen auf Nachunternehmer übertrage, verpflichte ich mich, dem Nachunternehmer die für mich geltenden Pflichten aufzuerlegen und die Beachtung dieser Pflichten durch den Nachunternehmer zu überwachen

3. Einhaltung der ILO-Kernarbeitsnormen

Auftraggeber und Bieter/Auftragnehmer werden gemeinsam darauf hinwirken, dass keine Waren Gegenstand der Leistung sind, die unter Missachtung der in den ILO Kernarbeitsnormen festgelegten Mindeststandards gewonnen oder hergestellt worden sind. Hinsichtlich der Vorschriften, aus denen sich die Mindestarbeitsnormen ergeben, wird auf § 11 Ziffern 1 bis 8 des Vergabegesetzes Mecklenburg-Vorpommern verwiesen.

4. Der Bieter ist

☒ ein klein- oder mittelständisches Unternehmen (KMU) mit:
- weniger als 250 Beschäftigten,
- einem Jahresumsatz von höchstens 20 Mio. Euro oder
- einer Jahresbilanzsumme von höchstens 43 Mio. Euro.

☐ kein KMU:

Anzahl der Beschäftigten: _____

Jahresumsatz: _____

☐ ein **ausländisches** Unternehmen aus einem

Nationalität

☐ EU-Staat _____

☐ anderem Staat _____

5. Der Bieter beabsichtigt, Leistungen an Unterauftragnehmer weiterzugeben

☒ nein ☐ ja; eine ausführliche Übersicht ist beigefügt.

6. Raum für Erläuterungen (ggf. Beiblatt zufügen)

7. Der Bieter erklärt sich damit einverstanden, dass die von ihm mitgeteilten personenbezogenen Daten für das Vergabeverfahren verarbeitet und gespeichert werden können und bei EU-Vergaben nicht berücksichtigten Bietern der Name des erfolgreichen Bieters mitgeteilt wird.

8. Der Bieter ist sich bewusst, dass eine wissentlich falsche Erklärung den Ausschluss von diesem und von weiteren Vergabeverfahren zur Folge haben kann.

LKM Land- und Kommunal-Maschinen GmbH
19071 Cramonshagen
Nienmarker Straße 3-4
Tel.: (0385) [illegible] 5 75 19

30.05.2018

Datum **Unterschrift**[1] **ggf. Firmenstempel**

[1] **Wird die Biedererklärung nicht rechtsverbindlich unterschrieben, gilt das Angebot als nicht abgegeben.**

Gemeinde Upahl

Der Bürgermeister 11.06.2018

Eilentscheidung des Bürgermeisters gemäß § 39 KV M-V

Die Gemeinde besitzt zwei Zugmaschinen. Davon wird hauptsächlich der kleinere Kommunaltraktor als Allrounder benutzt(Mähen, Gehwege bürsten etc.) Mittlerweile ist die Maschine 13 Jahre alt und ist entsprechend viele Betriebsstunden gefahren . Die Bauteile sind demzufolge verschlissen und müssen ständig erneuert werdenl. Die Reparaturkosten steigern sich kontinuierlich. Entweder muss der Traktor generalüberholt werden oder es muss für einen Ersatz gesorgt werden.

Der Bürgermeister trifft daher folgende Entscheidung:

Es wird ein neuer Kommunaltraktor angeschafft, um alle Gemeindearbeiten ausführen zu können. Dazu sollen drei Angebote für einen Kommunaltraktor, der so oder ähnlich ist wie das aktuelle Modell , eingeholt werden. Mit den Anbietern soll auch über ein Vorführmodell verhandelt werden, wenn es Engpässe bei der Lieferung geben sollte.

Begründung der Eilentscheidung:

Die Mähsaison ist auf dem Höhepunkt. Wegen des ständigen reparaturbedingten Ausfalls beider Zugmaschinen können die Gemeindearbeiter den Ausfall nicht nachholen. Außerdem müsste in neue Teile investiert werden , so dass der Kubota praktisch komplett überholt würde.

Da ein Neukauf ursprünglich für 2019 geplant war, wird dieser Umstand zum Anlass genommen, diese Anschaffung schon in 2018 vorzunehmen.

Springer

Bürgermeister