

Gemeinde Schönwald

Anhang

2016

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeine Angaben	3
2 Erläuterungen zum Ausweis, Bilanzierung und Bewertung	3
3 Korrektur der Eröffnungsbilanz	4
4 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz	4
4.1 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva	4
4.1.1 Anlagevermögen.....	4
4.1.2 Umlaufvermögen.....	6
4.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	8
4.1.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	8
4.2 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva	8
4.2.1 Eigenkapital	9
4.2.2 Sonderposten.....	10
4.2.3 Rückstellungen	10
4.2.4 Verbindlichkeiten.....	10
4.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	11
5 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	11
5.1 Erträge	11
5.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben	12
5.1.2 Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	13
5.1.3 Sonstige Transfererträge	13
5.1.4 öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13
5.1.5 privatrechtliche Leistungsentgelte	14
5.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14
5.1.7 Sonstige ordentliche Erträge	14
5.1.8 Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	15
5.1.9 Zinsen und ähnliche Erträge.....	15
5.2 Aufwendungen.....	15
5.2.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen	15
5.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16
5.2.3 Transferaufwendungen.....	16
5.2.4 Abschreibungen.....	17
5.2.5 Sonstige ordentliche Aufwendungen	17
5.2.6 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	18
5.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	18

6 Erläuterungen zur Finanzrechnung.....	18
7 Weitere Angaben	21
7.1 Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	21
7.2 Veränderungen der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen	21
7.3 Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten.....	21
7.4 In welchen Fällen aus welchen Gründen wird die lineare Abschreibungsmethode nicht angewendet	22
7.5 Bürgschaften, Gewährleistungen	22
7.6 Treuhandmittel und über das Stiftungsvermögen	22
7.7 Pensionsverpflichtungen	22
7.8 Währungsumrechnungen	22
7.9 Vermögensgegenstände mit zum Bilanzstichtag noch ungeklärten Eigentumsverhältnissen (inklusive Buchwert und Risikoabschätzung)	22
8 Ort, Datum, Unterschrift	22

1 Allgemeine Angaben

Die Eröffnungsbilanz wurde von der Gemeindevertretung in ihrer Sitzung am 18.03.2019 beschlossen und im Amtsblatt Nr. 4 vom 05.04.2019 veröffentlicht im Amtsblatt Nr. 13 vom 06.12.2019 veröffentlicht.

2 Erläuterungen zum Ausweis, Bilanzierung und Bewertung

Die Gliederung der Bilanz erfolgte nach dem in § 57 KomHKV vorgeschriebenen Gliederungsschema. Anlagen-, Verbindlichkeiten- und Forderungsübersicht wurden gemäß § 60 KomHKV erstellt.

Alle Vermögensgegenstände und Schulden sind in die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 aufgenommen und entsprechend bewertet worden. Gemäß der Bewertungsrichtlinie sind für den Jahresabschluss alle bilanzierungsfähigen Vermögensgegenstände vollständig mengenmäßig zu erfassen, zu bewerten und auszuweisen. Ausnahmen sind nur möglich, wenn dies gesetzlich zugelassen ist.

Nach den Regeln der Bilanzstetigkeit wurde auch beim Jahresabschluss zum 31.12.2016 gem. § 49 KomHKV an den entsprechenden Bewertungsmethoden festgehalten. Die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung wurden beachtet.

Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte gemäß § 82 BbgKVerf i. V. m. §§ 47 ff. KomHKV. In der Eröffnungsbilanz wurden die Vermögensgegenstände und Schulden grundsätzlich mit den fortgeschriebenen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt.

Waren die historischen Kosten nicht bekannt oder nicht mit vertretbarem Aufwand ermittelbar, konnten abweichende Bewertungsmethoden angewandt werden, welche ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage vermitteln (§ 85 Absatz 2 Satz 3 BbgK-Verf).

Die in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte für die Vermögensgegenstände gelten als Anschaffungs- und Herstellungskosten und werden, wie die Wertansätze für Rechnungsabgrenzungsposten, Rücklagen und Schulden, in den Folgeabschlüssen entsprechend fortgeschrieben.

Die Leistungen der Verwaltung unterliegen zum überwiegenden Teil nicht der Umsatzsteuerpflicht. Somit ist die Gemeinde im Wesentlichen nicht zum Vorsteuerabzug berechtigt. Mithin werden die Anschaffungskosten und Aufwendungen grundsätzlich als Bruttowerte (inkl. Umsatzsteuer) berücksichtigt.

Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden planmäßig linear abgeschrieben. Für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen wurde in der Regel die vom Ministerium des Innern des Landes Brandenburg herausgegebene Abschreibungstabelle für Kommunen zugrunde gelegt, soweit nicht der Ansatz von auf eigenen Erfahrungswerten basierenden betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern den tatsächlichen Verhältnissen eher entspricht.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten ohne Umsatzsteuer für den einzelnen Vermögensgegenstand mehr als 150 Euro betragen und 1.000 Euro nicht übersteigen, die selbständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, sind lt. Pkt. 2.10 BewertL Bbg als GWG im Jahr der Anschaffung oder Herstellung in einem Sammelposten zusammen zu fassen.

Der Sammelposten ist im Jahr der Bildung und den folgenden vier Jahren mit jeweils einem Fünftel abzuschreiben. Scheidet ein Vermögensgegenstand aus dem Anlagevermögen aus, wird der Sammelposten nicht vermindert; die Abschreibung wird vielmehr planmäßig fortgeführt.

Die Anwendung der GWG-Regelung entfällt, wenn GWG-fähige Vermögensgegenstände im Rahmen von Bewertungsvereinfachungsverfahren (z. B. Festwertverfahren) zusammengefasst werden. Bei einem Wert von 150 Euro oder darunter (ohne Umsatzsteuer) sind die Anschaffungs- oder Herstellungskosten unmittelbar als Aufwand zu buchen.

3 Korrektur der Eröffnungsbilanz

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2016 wurde nicht von der Möglichkeit Gebrauch gemacht, eine Änderung der Eröffnungsbilanz vorzunehmen.

4 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

4.1 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva

Aktiva Tabelle

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
1 - Anlagevermögen	7.538.301,46	7.736.002,51	-197.701,05
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	1.660,90	0,00	1.660,90
1.2 - Sachanlagevermögen	7.366.718,16	7.566.080,11	-199.361,95
1.3 - Finanzanlagevermögen	169.922,40	169.922,40	0,00
2 - Umlaufvermögen	143.225,75	185.975,49	-42.749,74
2.1 - Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	77.212,30	150.329,61	-73.117,31
2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4 - Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	66.013,45	35.645,88	30.367,57
3 - Aktive Rechnungsabgrenzung	444.994,00	449.661,64	-4.667,64
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Summe Aktiva	8.126.521,21	8.371.639,64	-245.118,43

4.1.1 Anlagevermögen

4.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Gemeinde Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind nach Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

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

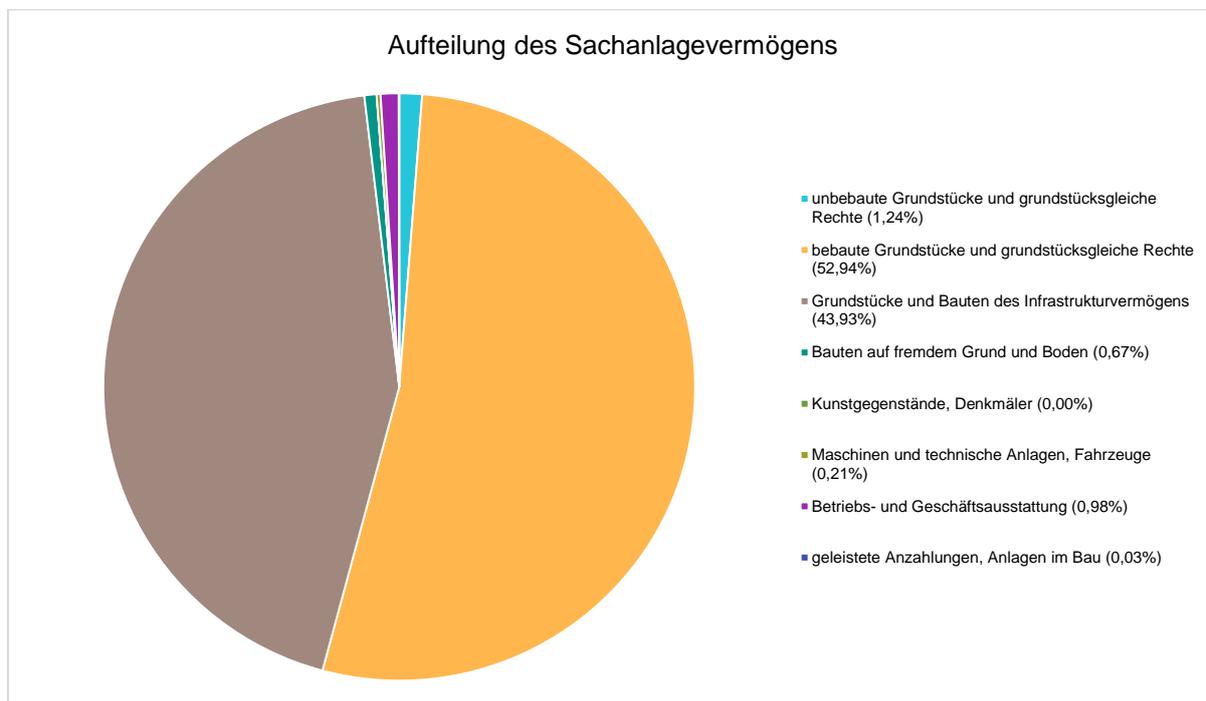
Gemeinde Schönwald
JA 2016 Anhang

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.660,90	--	1.660,90
012100 - Lizenzen	1.660,90	--	1.660,90

4.1.1.2 Sachanlagevermögen

Unter den Sachanlagen werden die materiellen Vermögensgegenstände erfasst, die dazu bestimmt sind der Gemeinde auf Dauer zu dienen. Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	91.373,92	90.545,92	828,00
1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.900.018,02	4.015.387,06	-115.369,04
1.2.3 - Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens	3.236.102,25	3.316.454,55	-80.352,30
1.2.4 - Bauten auf fremdem Grund und Boden	49.127,47	53.758,83	-4.631,36
1.2.5 - Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	15.749,53	19.943,17	-4.193,64
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	72.256,15	50.508,97	21.747,18
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.090,82	19.481,61	-17.390,79
1.2 - Sachanlagen	7.366.718,16	7.566.080,11	-199.361,95



4.1.1.3 Finanzanlagevermögen

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen. Die Gemeinde überlässt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital mit langfristigen Charakter.

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
1.3.1 - Rechte an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
1.3.2 - Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3 - Mitgliedschaft in Zweckverbänden	1,00	1,00	0,00
1.3.4 - Anteile an sonstigen Beteiligungen	169.921,40	169.921,40	0,00
1.3.5 - Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
1.3.6 - Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
1.3 - Finanzanlagen	169.922,40	169.922,40	0,00

4.1.2 Umlaufvermögen

Umlaufvermögen

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
2.1 - Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	77.212,30	150.329,61	-73.117,31
2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4 - Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	66.013,45	35.645,88	30.367,57
2 - Umlaufvermögen	143.225,75	185.975,49	-42.749,74

4.1.2.1 Vorräte

Unter den Vorräten sind Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse sowie fertige Erzeugnisse auszuweisen. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe werden zu Erzeugnissen verarbeitet. Unfertige Erzeugnisse sind Vermögensgegenstände, deren Herstellungs- und Leistungsprozess im Vergleich zu den fertigen Erzeugnissen noch nicht abgeschlossen ist oder die noch nicht vollständig veräußerungsfähig sind.

4.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

4.1.2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Eine öffentlich-rechtliche Forderung basiert auf einem öffentlich-rechtlichen Leistungsverhältnis.

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
2.2.2.1 - Gebühren	34.609,34	29.888,74	4.720,60
2.2.1.2 - Beiträge	14.249,75	83.537,61	-69.287,86
2.2.1.3 - Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	0,00	0,00	0,00
2.2.1.4 - Steuern	12.740,24	15.795,40	-3.055,16
2.2.1.5 - Transferleistungen	1.110,58	1.039,18	71,40
2.2.1.6 - Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	135,92	135,22	0,70
2.2.1.7 - Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00
2.2.1 - öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	62.845,83	130.396,15	-67.550,32

4.1.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Eine privatrechtliche Forderung basiert auf einem Schuldverhältnis nach § 241 BGB, z. B. Kauf-, Werk- oder Dienstleistungsverträgen. Zu diesen Forderungen zählen:

- Forderungen im Zusammenhang mit der Lieferung von Waren oder Dienstleistungen, die noch nicht oder nur zum Teil bezahlt wurden,
- aufgelaufene Gebäudemieten,
- Zahlungsrückstände auf Waren oder Dienstleistungen, sofern ihnen keine Kredite zugrunde liegen.

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
2.2.2.1 - gegenüber dem privaten und öffentlichen Bereich	14.366,47	19.933,46	-5.566,99
2.2.2.2 - gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
2.2.2.3 - gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.2.2.4 - gegen Zweckverbände	0,00	0,00	0,00
2.2.2.5 - gegen sonstige Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
2.2.2.6 - Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00
2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen	14.366,47	19.933,46	-5.566,99

4.1.2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Hierunter sind alle nicht an anderer Stelle auszuweisenden Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens zu erfassen. Zu den sonstigen Vermögensgegenständen zählen u.a. Pachten auf Land und Bodenschätzen, Dividenden und Zinsen.

4.1.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Die Wertpapiere des Umlaufvermögens der Gemeinde Schönwald belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 0,00 Euro gegenüber dem Vorjahr 2015 0,00 Euro ergibt sich eine Veränderung in Höhe von 0,00 Euro.

4.1.2.4 Liquide Mittel

Einlagen (in Landes- oder in Fremdwährung) bei Banken, deren sofortige Umwandlung in Bargeld verlangt werden kann oder die durch Scheck, Überweisung, Lastschrift oder ähnliche Verfügungen übertragbar sind, und zwar beides ohne nennenswerte Beschränkung oder Gebühr.

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
Liquide Mittel	66.013,45	35.645,88	30.367,57

4.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Als Beispiel können hier die Beamtengelder für den Monat Januar aufgeführt werden, die im Dezember des Vorjahres ausgezahlt werden.

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
Aktive Rechnungsabgrenzung	444.994,00	449.661,64	-4.667,64

4.1.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag der Gemeinde Schönwald beläuft sich im Haushaltsjahr 2016 auf 0,00 Euro gegenüber dem Vorjahr 2015 0,00 Euro ergibt sich eine Veränderung in Höhe von 0,00 Euro.

4.2 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva

Passiva Tabelle

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
1 - Eigenkapital	3.555.049,61	3.568.677,65	-13.628,04
1.1 - Basis-Reinvermögen	3.755.753,67	3.755.753,67	0,00
1.2 - Rücklagen aus Überschüssen	0,00	0,00	0,00
1.3 - Sonderrücklage	84.462,52	84.462,52	0,00
1.4 - Fehlbetragsvortrag	-285.166,58	-271.538,54	-13.628,04
2 - Sonderposten	3.949.626,77	4.132.276,67	-182.649,90
2.1 - Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	3.269.682,57	3.434.657,97	-164.975,40
2.2 - Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen	659.269,52	697.618,70	-38.349,18
2.3 - Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
2.4 - erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	20.674,68	0,00	20.674,68
3 - Rückstellungen	0,00	0,00	0,00

Gemeinde Schönwald
JA 2016 Anhang

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
3.2 - Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen	0,00	0,00	0,00
3.3 - Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00
3.4 - Rückstellung für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00
3.5 - Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
4 - Verbindlichkeiten	603.040,89	659.606,66	-56.565,77
4.1 - Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2 - Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	269.604,51	314.426,33	-44.821,82
4.3 - Kassenkredite	0,00	0,00	0,00
4.4 - Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.5 - Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	14.921,94	38.168,50	-23.246,56
4.7 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	303.290,45	300.672,45	2.618,00
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
4.9 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.10 - Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00
4.11 - Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
4.12 - Sonstige Verbindlichkeiten	15.223,99	6.339,38	8.884,61
5 - Passive Rechnungsabgrenzung	18.803,94	11.078,66	7.725,28
Summe Passiva	8.126.521,21	8.371.639,64	-245.118,43

4.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital auf der Passivseite zeigt als Differenz zwischen Vermögen auf der Aktiva und den Schulden auf der Passiva den Nettobestand des Vermögens der Gemeinde. Es vermindert sich durch jährliche Fehlbeträge und erhöht sich durch jährliche Überschüsse. Zudem gibt der Gesetzgeber die Möglichkeit, dass Eigenkapital bis einschließlich dem Jahresabschluss 2024 ergebnisneutral zu korrigieren. Weist das Eigenkapital einen negativen Betrag aus, so ist dieser auf der Aktiva als nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auszuweisen.

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
1.1 - Basis-Reinvermögen	3.755.753,67	3.755.753,67	0,00
1.2 - Rücklagen aus Überschüssen	0,00	0,00	0,00
1.3 - Sonderrücklage	84.462,52	84.462,52	0,00
1.4 - Fehlbetragsvortrag	-285.166,58	-271.538,54	-13.628,04
1. - Eigenkapital	3.555.049,61	3.568.677,65	-13.628,04

Das Basis-Reinvermögen stellt den Ausweis der Differenz zwischen Aktiva und Passiva unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse dar sowie vorgenommener Eröffnungsbilanzkorrekturen.

4.2.2 Sonderposten

Unter der Position Sonderposten werden erhaltene Zuwendungen und Beiträge für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt korrespondierend mit den Abschreibungen des bezuschussten Vermögensgegenstandes in der Anlagenbuchhaltung.

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
2.1 - Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	3.269.682,57	3.434.657,97	-164.975,40
2.2 - Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen	659.269,52	697.618,70	-38.349,18
2.3 - Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
2.4 - Anzahlungen auf Sonderposten	20.674,68	0,00	20.674,68
2. - Sonderposten	3.949.626,77	4.132.276,67	-182.649,90

4.2.3 Rückstellungen

Rückstellungen sind für Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden, die in den abgelaufenen Geschäftsjahren begründet und zuzurechnen sind, deren Eintritt weitgehend wahrscheinlich, aber in der Höhe und dem Eintrittszeitpunkt ungewiss sind.

4.2.4 Verbindlichkeiten

Im Vergleich zu den Rückstellungen sind Verbindlichkeiten Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Nähere Angaben, insbesondere hinsichtlich der Laufzeit, sind der Anlage Schuldenübersicht zu entnehmen.

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
4.1 - Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	269.604,51	314.426,33	-44.821,82
4.3 - Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
4.4 - Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.5 - Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	14.921,94	38.168,50	-23.246,56
4.7 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	303.290,45	300.672,45	2.618,00
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
4.9 - Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.10 - Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00
4.11 - Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
4.12 - Sonstige Verbindlichkeiten	15.223,99	6.339,38	8.884,61
4. - Verbindlichkeiten	603.040,89	659.606,66	-56.565,77

4.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Die rechtliche Verpflichtung zur passiven Rechnungsabgrenzung ist gegeben, wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag entstehen und diese Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Auch passive Rechnungsabgrenzungen sind analog den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten demnach an drei Voraussetzungen gebunden:

- an einen Zahlungsvorgang (Einzahlung) vor dem Abschlussstichtag,
- an die Erfolgswirksamkeit (Ertrag) dieses Vorgangs nach dem Abschlussstichtag und
- daran, dass es sich um einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag handelt.

Bilanzposition	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015	Differenz
Passive Rechnungsabgrenzung	18.803,94	11.078,66	7.725,28

5 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen. Es besteht grundsätzlich ein Verrechnungsverbot der Erträge und Aufwendungen. Zur Ermittlung des Jahresergebnisses der Ergebnisrechnung sind die Gesamterträge und Gesamtaufwendungen gegenüberzustellen.

5.1 Erträge

Die Gesamterträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 1.806.354,28 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -180.059,57 Euro bzw. um -9,06 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 1.816.800,00 Euro um -10.445,72 Euro ab, dies entspricht -0,57 Prozent.

Ertragspositionen im Einzelnen

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
1. - Steuern und ähnliche Abgaben (40)	626.315,22	691.500,00	708.396,94	16.896,94	82.081,72
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	750.412,91	644.300,00	760.466,78	116.166,78	10.053,87
3. - Sonstige Transfererträge (42)	--	--	--	--	--
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	123.083,75	120.400,00	132.960,14	12.560,14	9.876,39
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-7)	87.731,95	80.100,00	77.853,40	-2.246,60	-9.878,55
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448-9)	51.300,00	69.000,00	57.870,33	-11.129,67	6.570,33
7. - Sonstige ordentliche Erträge (45)	324.242,97	137.800,00	42.122,25	-95.677,75	-282.120,72
8. - Aktivierte Eigenleistungen (471)	--	--	--	--	--
9. - Bestandsveränderungen (472-9)	--	--	--	--	--
10. - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.963.086,80	1.743.100,00	1.779.669,84	36.569,84	-183.416,96
19. - Zinsen und sonstige Finanzerträge (46)	23.327,05	25.400,00	26.684,44	1.284,44	3.357,39
23. - Außerordentliche Erträge (49)	0,00	48.300,00	0,00	-48.300,00	0,00
Gesamt	1.986.413,85	1.816.800,00	1.806.354,28	-10.445,72	-180.059,57

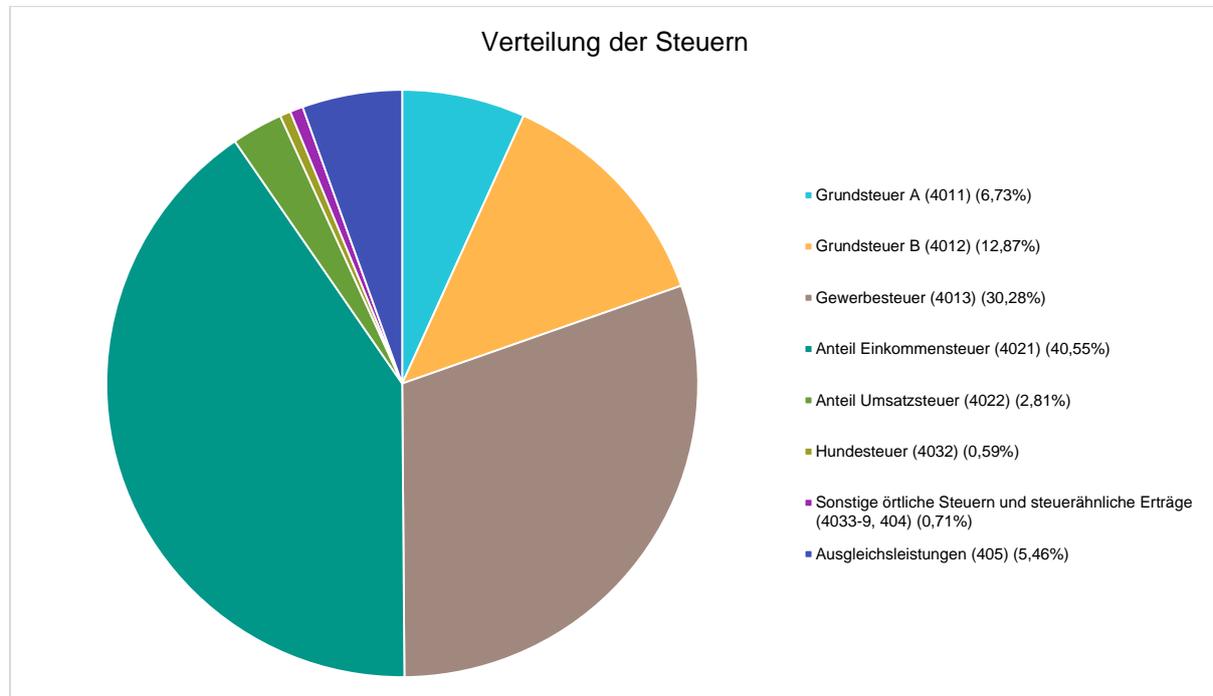
5.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Unter den Steuern und ähnlichen Abgaben sind sämtliche erzielten Steuererträge des Haushaltsjahres zu veranschlagen. Dazu gehören die Grundsteuer A und Grundsteuer B sowie die Gewerbesteuer, die unter die Realsteuern fallen. Der Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern beinhaltet den Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer und der Umsatzsteuer. Unter die sonstigen Gemeindesteuern fallen beispielsweise die Hundesteuer oder Zweitwohnungssteuer. Die Steuern und ähnliche Abgaben stellen in der Regel die Hauptertragsquelle der Gemeinde.

Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Grundsteuer A (4011)	46.600,85	47.600,00	47.685,23	85,23	1.084,38
Grundsteuer B (4012)	92.391,05	91.000,00	91.152,60	152,60	-1.238,45
Gewerbesteuer (4013)	153.213,40	210.000,00	214.519,41	4.519,41	61.306,01
Anteil Einkommensteuer (4021)	275.250,00	280.000,00	287.276,00	7.276,00	12.026,00
Anteil Umsatzsteuer (4022)	19.421,00	19.400,00	19.874,00	474,00	453,00
Hundesteuer (4032)	4.135,82	4.200,00	4.154,18	-45,82	18,36
Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge (4033-9, 404)	540,10	700,00	5.046,52	4.346,52	4.506,42
Ausgleichsleistungen (405)	34.763,00	38.600,00	38.689,00	89,00	3.926,00
Steuern und ähnliche Abgaben (40)	626.315,22	691.500,00	708.396,94	16.896,94	82.081,72

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben resultieren im Wesentlichen aus folgenden Steuern:



Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 708.396,94 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 82.081,72 Euro bzw. um 13,11 Prozent.

5.1.2 Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen

Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen stellen eine weitere wichtige Ertragsquelle der Gemeinde dar.

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planab- weichung	Ergebnisverän- derung
Schlüsselzuweisungen (411)	467.862,00	475.400,00	475.487,00	87,00	7.625,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (414)	2.039,14	23.300,00	12.984,06	-10.315,94	10.944,92
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand (416)	195.723,77	62.800,00	189.148,72	126.348,72	-6.575,05
Allgemeine Umlagen und sonstige Zuwendungen (div)	84.788,00	82.800,00	82.847,00	47,00	-1.941,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	750.412,91	644.300,00	760.466,78	116.166,78	10.053,87

Die Erträge aus Schlüsselzuweisungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 475.487,00 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 7.625,00 Euro bzw. um 1,63 Prozent.

Wichtigster Bestandteil stellen die Schlüsselzuweisungen des Landes dar. Diese teilen sich auf in die Schlüsselzuweisungen A, B.

5.1.3 Sonstige Transfererträge

Die Erträge setzen sich größtenteils aus Kostenbeteiligungen des Landes sowie von Sozialleistungsträgern für die Aufwendungen der sozialen Sicherung zusammen.

5.1.4 öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen umfassen unter anderem Entgelte für die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen im engeren Sinne sowie für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und die Inanspruchnahme wirtschaftlicher Dienstleistungen zur Deckung laufender Kosten. Ihrer Erhebung liegt eine öffentlich-rechtliche Vorschrift (z.B. Gesetz, kommunale Satzung) zu Grunde.

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planab- weichung	Ergebnisver- änderung
Benutzungsgebühren (432)	90.948,32	91.600,00	92.610,96	1.010,96	1.662,64
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen (437)	32.135,43	28.800,00	40.349,18	11.549,18	8.213,75
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	123.083,75	120.400,00	132.960,14	12.560,14	9.876,39

Die Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 132.960,14 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 9.876,39 Euro bzw. um 8,02 Prozent.

5.1.5 privatrechtliche Leistungsentgelte

Die sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte basieren auf einer privatrechtlichen Grundlage (z.B. Vertrag) und können damit im Vergleich zu anderen Gemeinden in ihrer Zusammensetzung stark variieren.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Mieten und Pachten (441)	86.801,19	78.900,00	76.065,53	-2.834,47	-10.735,66
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (446)	930,76	1.200,00	1.787,87	587,87	857,11
Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-7)	87.731,95	80.100,00	77.853,40	-2.246,60	-9.878,55

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 77.853,40 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf -9.878,55 Euro bzw. um -11,26 Prozent.

5.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Erträge aus Kostenerstattung und Kostenumlagen entstehen, wenn die Gemeinde Leistungen für Dritte erfüllt. Hierzu sind beispielsweise die Unterhaltung von Bundes- und Landesstraßen bei größeren Gemeinden zu zählen, Erstattungen für die Kosten von Wahlen oder für Aufwendungen aus gemeinsamen Verwaltungseinrichtungen.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 57.870,33 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 6.570,33 Euro bzw. um 12,81 Prozent.

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Erstattungen von Gemeinden / GV (4482)	51.300,00	39.000,00	39.000,00	0,00	-12.300,00
Erstattungen von privaten Unternehmen (4487)	0,00	30.000,00	18.870,33	-11.129,67	18.870,33
Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448-9)	51.300,00	69.000,00	57.870,33	-11.129,67	6.570,33

5.1.7 Sonstige ordentliche Erträge

Unter die Position der sonstigen laufenden Erträge fallen sämtliche Erträge, die nicht einer der vorgehenden Positionen zugeordnet werden können.

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Konzessionsabgaben (451)	28.340,43	28.500,00	27.340,00	-1.160,00	-1.000,43
Erstattung von Steuern (452)	532,32	800,00	849,49	49,49	317,17
Bußgelder, Verwargelder, Säumniszuschläge usw. (456)	6.346,94	3.600,00	5.913,72	2.313,72	-433,22
Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten (457)	0,00	100.100,00	0,00	100.100,00	0,00
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge (458)	272.330,88	--	--	--	-272.330,88
andere sonstige / periodenfremde ordentliche Erträge (459)	16.692,40	4.800,00	8.019,04	3.219,04	-8.673,36
Sonstige ordentliche Erträge (45)	324.242,97	137.800,00	42.122,25	-95.677,75	-282.120,72

Die sonstigen ordentlichen Erträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 42.122,25 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -282.120,72 Euro bzw. um -87,01 Prozent.

5.1.8 Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen

Die Erträge aus Bestandsveränderungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 0,00 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 0,00 Euro. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 0,00 Euro um 0,00 Euro ab.

5.1.9 Zinsen und ähnliche Erträge

Zins- und sonstige Finanzerträge

Die Erträge aus Finanzierungstätigkeit umfassen sämtliche Zinserträge und sonstige Finanzerträge, die die Gemeinde aus Krediten und Ausleihungen an Dritte und aus Wertpapieren des Anlagevermögens erzielt. Sie belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 26.684,44 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 3.357,39 Euro bzw. um 14,39 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 25.400,00 Euro um 1.284,44 Euro ab, dies entspricht 5,06 Prozent.

5.2 Aufwendungen

Die Gesamtaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 1.819.982,32 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -105.570,09 Euro bzw. um -5,48 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 1.860.400,00 Euro um -40.417,68 Euro ab, dies entspricht -2,17 Prozent.

Aufwandspositionen im Einzelnen

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planab- weichung	Ergebnisverän- derung
11. - Personalaufwendungen (50)	85.254,80	99.500,00	87.149,30	-12.350,70	1.894,50
12. - Versorgungsaufwendungen (51)	--	--	--	--	--
13. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	299.503,87	348.500,00	292.181,14	-56.318,86	-7.322,73
14. - Abschreibungen (57)	462.124,48	261.600,00	334.562,90	72.962,90	-127.561,58
15. - Transferaufwendungen (53)	921.100,53	954.300,00	963.681,82	9.381,82	42.581,29
16. - Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	135.479,53	131.800,00	129.352,48	-2.447,52	-6.127,05
17. - Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.903.463,21	1.795.700,00	1.806.927,64	11.227,64	-96.535,57
19. - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	18.307,37	16.400,00	13.054,68	-3.345,32	-5.252,69
24. - Außerordentliche Aufwendungen (59)	3.781,83	48.300,00	0,00	-48.300,00	-3.781,83
Gesamt	1.925.552,41	1.860.400,00	1.819.982,32	-40.417,68	-105.570,09

5.2.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Bei den Personalaufwendungen handelt es sich ausschließlich um Aufwendungen für Beschäftigte und ehrenamtlich Tätige. Zu den Beschäftigten zählen aktive Beamte/innen, tariflich Beschäftigte und

sonstige Mitarbeiter/innen. Die Personalaufwendungen sind neben den Sach- und Dienstleistungsaufwendungen die größte Aufwandsposition.

Bei den Versorgungsaufwendungen sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen in Zusammenhang mit der Versorgung von aktiven Beamten und Versorgungsempfängern erfasst.

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte (5012)	69.516,64	79.300,00	71.077,54	-8.222,46	1.560,90
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte (502)	2.128,29	3.000,00	2.253,94	-746,06	125,65
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung (503)	13.609,87	17.200,00	13.817,82	-3.382,18	207,95
Personalaufwendungen (50)	85.254,80	99.500,00	87.149,30	-12.350,70	1.894,50
Personal- und Versorgungsaufwendungen (50,51)	85.254,80	99.500,00	87.149,30	-12.350,70	1.894,50

Die Personal und Versorgungsaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 87.149,30 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.894,50 Euro bzw. um 2,22 Prozent. Das Ergebnis weicht von dem Planansatz in Höhe von 99.500,00 Euro um -12.350,70 Euro ab, dies entspricht -12,41 Prozent.

5.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Sach- und Dienstleistungsaufwendungen beinhalten alle fremdbezogenen Waren und Dienstleistungen. Sie sind neben den Personalaufwendungen die größte Aufwandsposition.

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Unterhaltung und Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche Anlagen (521,524)	190.252,76	196.200,00	166.176,36	-30.023,64	-24.076,40
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (5221)	31.392,37	28.000,00	23.314,07	-4.685,93	-8.078,30
Mieten und Pachten (523)	2.568,11	2.400,00	3.365,74	965,74	797,63
Unterhaltung von Fahrzeugen, Geräten und Ausstattungsgegenständen (5222, 525)	7.148,14	21.100,00	19.767,59	-1.332,41	12.619,45
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand (div)	68.142,49	100.800,00	79.557,38	-21.242,62	11.414,89
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	299.503,87	348.500,00	292.181,14	-56.318,86	-7.322,73

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 292.181,14 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -7.322,73 Euro bzw. um -2,44 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 348.500,00 Euro um -56.318,86 Euro ab, dies entspricht -16,16 Prozent.

5.2.3 Transferaufwendungen

Die Position beinhaltet sämtliche Aufwendungen, die die Gemeinde an Umlagen (z.B. Gewerbesteuerumlage) und Zuwendungen für laufende Zwecke an Dritte zu leisten hat.

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (531)	24.617,70	6.500,00	17.717,70	11.217,70	-6.900,00
Umlagen an Gemeindeverbände (5372)	418.166,92	429.000,00	428.944,09	-55,91	10.777,17

Gemeinde Schönwald
JA 2016 Anhang

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Gewerbesteuerumlage (534)	17.423,00	25.000,00	23.371,00	-1.629,00	5.948,00
Sonstige Transferaufwendungen und Umlagen (div)	460.892,91	493.800,00	493.649,03	-150,97	32.756,12
Transferaufwendungen (53)	921.100,53	954.300,00	963.681,82	9.381,82	42.581,29

Die Transferaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 963.681,82 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 42.581,29 Euro bzw. um 4,62 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 954.300,00 Euro um 9.381,82 Euro ab, dies entspricht 0,98 Prozent.

5.2.4 Abschreibungen

Abschreibungen sind Aufwendungen, die aus der Abnutzung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens entstehen. Sie zeigen den Werteverzehr über die Nutzungsdauer eines jeweiligen Vermögensgegenstands.

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen (571)	329.336,09	261.500,00	334.393,22	72.893,22	5.057,13
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen / Wertberichtigungen (573)	778,91	100,00	169,68	69,68	-609,23
Außerplanmäßige Abschreibungen (574)	132.009,48	--	--	--	-132.009,48
Bilanzielle Abschreibungen (57)	462.124,48	261.600,00	334.562,90	72.962,90	-127.561,58

Die Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 334.562,90 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -127.561,58 Euro bzw. um -27,60 Prozent. Das Ergebnis weicht von dem Planansatz in Höhe von 261.600,00 Euro um 72.962,90 Euro ab, dies entspricht 27,89 Prozent.

5.2.5 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Unter die Position der sonstigen ordentlichen Aufwendungen fallen sämtliche Aufwendungen, die nicht einer der vorgehenden Positionen zugeordnet werden können.

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen (541)	129,60	300,00	156,60	-143,40	27,00
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (542)	24.881,36	25.400,00	25.177,15	-222,85	295,79
Geschäftsaufwendungen (543)	23.990,82	29.900,00	24.176,54	-5.723,46	185,72
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle (544)	8.339,80	9.400,00	10.640,07	1.240,07	2.300,27
Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit (545)	38.887,63	45.700,00	38.611,68	-7.088,32	-275,95
Besondere Aufwendungen (548)	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00
Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (549)	39.250,32	21.000,00	30.590,44	9.590,44	-8.659,88

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planab- weichung	Ergebnisverän- derung
Sonstige ordentliche Aufwendungen	135.479,53	131.800,00	129.352,48	-2.447,52	-6.127,05

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 129.352,48 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -6.127,05 Euro bzw. um -4,52 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 131.800,00 Euro um -2.447,52 Euro ab, dies entspricht -1,86 Prozent.

5.2.6 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 13.054,68 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -5.252,69 Euro bzw. um -28,69 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 16.400,00 Euro um -3.345,32 Euro ab, dies entspricht -20,40 Prozent.

5.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen ergeben das Außerordentliche Ergebnis.

Unter den Positionen „außerordentliche Erträge“ und „außerordentliche Aufwendungen“ sind nach § 4 Abs. 2 KomHKV sind Erträge und Aufwendungen auszuweisen, die auf unvorhersehbaren, seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen von wesentlicher finanzieller Bedeutung für die Gemeinde beruhen sowie Erträge und Aufwendungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten, Bauten und Finanzanlagevermögen.

In der Haushaltssatzung wurde die Wesentlichkeitsgrenze auf 3.000,00 Euro festgesetzt.

Außerordentliche Erträge

Die außerordentlichen Erträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 0,00 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 0,00 Euro.

Die außerordentlichen Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf 0,00 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -3.781,83 Euro. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 48.300,00 Euro um -48.300,00 Euro ab.

Das Außerordentliche Ergebnis beläuft sich im Haushaltsjahr 2016 auf 0,00 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 3.781,83. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 0,00 Euro um 0,00 Euro ab.

6 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt die Veränderung der liquiden Mittel dar. Es sind im Wesentlichen drei Sal- den zu bilden:

- der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit
- der Finanzsaldo aus Investitionstätigkeit und
- der Finanzsaldo aus Finanzierungstätigkeit

Gemeinde Schönwald
JA 2016 Anhang

Der Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag, der aus den drei Salden gebildet wird, stellt die Veränderung der liquiden Mittel in der Bilanz dar.

Darüber hinaus ist die Finanzrechnung um die haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen sowie den Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres, die Veränderung des Zahlungsmittelbestands im Haushaltsjahr und den Endbestand an Zahlungsmitteln zum Ende des Haushaltsjahres zu ergänzen.

Die Finanzrechnung deckt sich im Wesentlichen mit den Positionen der Ergebnisrechnung und wird weiterhin weitestgehend auch im Rechenschaftsbericht dargestellt, weshalb an dieser Stelle lediglich die Salden aus Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit dargestellt werden.

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	628.615,70	691.500,00	711.438,57	19.938,57	82.822,87
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	553.995,94	581.500,00	571.318,06	-10.181,94	17.322,12
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	99.331,07	91.600,00	98.323,12	6.723,12	-1.007,95
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte	81.685,69	81.900,00	84.764,31	2.864,31	3.078,62
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	51.516,82	69.000,00	58.083,74	-10.916,26	6.566,92
7. - Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	40.052,76	35.900,00	37.270,21	1.370,21	-2.782,55
8. - Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	23.349,00	25.400,00	26.613,04	1.213,04	3.264,04
9. - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.478.546,98	1.576.800,00	1.587.811,05	11.011,05	109.264,07
10. - Personalauszahlungen	85.244,89	99.500,00	87.099,21	-12.400,79	1.854,32
12. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	324.745,38	350.500,00	278.665,37	-71.834,63	-46.080,01
13. - Transferauszahlungen	910.690,83	1.255.100,00	946.146,12	-308.953,88	35.455,29
14. - Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	123.477,46	141.700,00	135.397,65	-6.302,35	11.920,19
15. - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.444.158,56	1.846.800,00	1.447.308,35	-399.491,65	3.149,79
16. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	34.388,42	-270.000,00	140.502,70	410.502,70	106.114,28
17. - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	133.740,74	193.200,00	44.848,00	-148.352,00	-88.892,74
18. - Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	197.442,39	10.000,00	81.495,78	71.495,78	-115.946,61
20. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	0,00	48.300,00	-100,00	-48.400,00	-100,00
23. - sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	--	0,00	0,00	0,00
24. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	331.183,13	251.500,00	126.243,78	-125.256,22	-204.939,35
25. - Auszahlungen für Baumaßnahmen	130.603,72	330.900,00	272.392,43	-58.507,57	141.788,71
26. - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter	--	10.000,00	20.000,00	10.000,00	20.000,00
27. - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	--	--	2.299,70	2.299,70	2.299,70
28. - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	75.055,21	55.500,00	37.991,43	-17.508,57	-37.063,78
29. - Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen	1.246,26	14.000,00	38.742,66	24.742,66	37.496,40

Gemeinde Schönwald
JA 2016 Anhang

	Ergebnis 2015	Plan 2016	Ergebnis 2016	Planabweichung	Ergebnisveränderung
32. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	206.905,19	410.400,00	371.426,22	-38.973,78	164.521,03
33. - Saldo aus Investitionstätigkeit	124.277,94	-158.900,00	-245.182,44	-86.282,44	-369.460,38
34. - Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	158.666,36	-428.900,00	-104.679,74	324.220,26	-263.346,10
35. - Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	--	0,00	0,00	0,00
36. - sonstige Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Liquiditätskredite)	71.684,08	35.600,00	71.247,17	35.647,17	-436,91
37. - Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	71.684,08	35.600,00	71.247,17	35.647,17	-436,91
38. - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	40.507,57	44.800,00	44.821,82	21,82	4.314,25
39. - sonstige Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Tilgung von Liquiditätskrediten)	141.806,91	--	35.070,91	35.070,91	-106.736,00
40.. - Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	182.314,48	44.800,00	79.892,73	35.092,73	-102.421,75
41. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	-110.630,40	-9.200,00	-8.645,56	554,44	101.984,84
45. - Veränderung des Bestandes an Finanzmitteln	48.035,96	-438.100,00	-113.325,30	324.774,70	-161.361,26

7 Weitere Angaben

7.1 Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen

Gemäß § 24 KomHKV können Ermächtigungen für Aufwendungen und für Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie aus der Finanzierungstätigkeit übertragen werden. Im Falle der Übertragung führt dies zu einer Erhöhung der Ermächtigungsansätze der entsprechenden Buchungsstellen für das Folgejahr und im Falle von Ermächtigungen für Investitionsauszahlungen sind diese gegebenenfalls auch darüber hinaus bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung verfügbar.

- Ermächtigungen Vorjahr/HH-Jahr:
- Übertrag aus Aufträgen:
- investive Ermächtigungen:
- zweckgebundene Mittel:

Die Gemeinde Schönwald hat folgende Haushaltsansätze aus 2016 in das folgende Haushaltsjahr übertragen:

Übersicht über die übertragenen Aufwendungen:

Produktgruppe	Übertragen auf das neue HH-Jahr
11102 Allgemeines Grundvermögen	500,00
21102 Grundschule Schönwalde	0,00
42403 Freibäder, Badeanstalten und Badestrände	0,00
53301 Wasserversorgung	0,00
53801 Abwasserbeseitigung	0,00
54101 Gemeindestraßen	0,00
57301 Allgemeine Einrichtungen	0,00

Übersicht über die übertragenen Auszahlungen:

Produktgruppe	Übertragen auf das neue HH-Jahr
11102 Allgemeines Grundvermögen	500,00
21102 Grundschule Schönwalde	18.000,00
42403 Freibäder, Badeanstalten und Badestrände	700,00
53301 Wasserversorgung	3.000,00
53801 Abwasserbeseitigung	21.048,52
54101 Gemeindestraßen	29.393,44
57301 Allgemeine Einrichtungen	1.545,26

7.2 Veränderungen der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen

In der Gemeinde Schönwald wurde überwiegend die lineare Abschreibungsmethode angewendet.

7.3 Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Die im Haushaltsjahr 2016 angeschafften Anlagegüter des Sachanlagevermögens wurden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten eingestellt. Zinsen für Fremdkapital fielen dabei nicht an und wurden demzufolge auch nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

7.4 In welchen Fällen aus welchen Gründen wird die lineare Abschreibungsmethode nicht angewendet

In der Gemeinde Schönwald wurde überwiegend die lineare Abschreibungsmethode angewendet.

7.5 Bürgschaften, Gewährleistungen

Die Gemeinde Schönwald hat keine Bürgschaften übernommen.

7.6 Treuhandmittel und über das Stiftungsvermögen

Die Gemeinde Schönwald unterhält keine Stiftungen und sonstiges Treuhandvermögen:

7.7 Pensionsverpflichtungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 hat sich für die mittelbaren Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung unter der Berücksichtigung des Vermögens des Kommunalen Versorgungsverbandes Brandenburg – Zusatzversorgungskasse (KVBbg – ZVK) die im Anhang auszuweisende Unterdeckung wie folgt ergeben:

entfällt

7.8 Währungsumrechnungen

entfällt

7.9 Vermögensgegenstände mit zum Bilanzstichtag noch ungeklärten Eigentumsverhältnissen (inklusive Buchwert und Risikoabschätzung)

In der Bilanz der Gemeinde Schönwald befinden sich keine Vermögensgegenstände mit noch ungeklärten Eigentumsverhältnissen. Aus Gründen der kaufmännischen Vorsicht wurde bereits in der Eröffnungsbilanz auf die Bewertung von beantragten, jedoch noch nicht zugeordneten Vermögensgegenständen verzichtet.

Die Zuordnung von Vermögensgegenständen in kommunales Eigentum beschränkt sich in der Gemeinde Schönwald in aller Regel auf Grund und Boden und ist weitgehend abgeschlossen.

8 Ort, Datum, Unterschrift

Golßen, den 31.08.2020

(Unterschrift)