

Erläuterungen, Inhalte, Teilpläne

Ergebnisplan												
Ertrags- und Aufwandsarten		An-satz 2011	An-satz 2012	An-satz 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
01	Steuern und ähnliche Abgaben											
		<p>Unter Steuern und ähnliche Abgaben fallen Realsteuern wie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grundsteuer A, Grundsteuer B, Gewerbesteuer <p>Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gemeindeanteile an den Einkommenssteuer - Gemeindeanteile an den Umsatzsteuer. <p>Andere Steuern, z.B.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vergnügungssteuer, Hundesteuer. <p>Steuerähnliche Erträge, z.B.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Leistungen nach dem Familienlastenausgleich. 										
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen											
		<p>Zu den Zuwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse als Übertragungen vom öffentlichen an den privaten Bereich oder umgekehrt, die nicht ausdrücklich für die Durchführung von Investitionen geleistet werden, z.B.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Schlüsselzuweisungen vom Land, - allgemeine Zuweisungen vom Bund, vom Land - Bedarfszuweisungen vom Land. <p>Allgemeine Umlagen, die vom Land oder anderen Gemeinden ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung des Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden, z.B.:</p> <p>Umlagen vom</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bund - Land - Gemeinden und Gemeindeverbänden. <p>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten.</p>										
03	+ Sonstige Transfererträge											
		<p>Unter sonstige Transfererträge fällt die Übertragung von Finanzmitteln, denen keine konkrete Gegenleistung der Gemeinde gegenübersteht, soweit es sich nicht um Zuwendungen handelt.</p> <p>Solche Erträge sind der Ersatz von, z.B.</p> <ul style="list-style-type: none"> - sozialen Leistungen in Einrichtungen - sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen - Schuldendiensthilfen. 										

Ergebnisplan

Ergebnisplan

Ertrags- und Aufwandsarten		Ansatz 2011	Ansatz 2012	Ansatz 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
07	+ Sonstige ordentliche Erträge											
		<p>Sonstige ordentliche Erträge sind alle Erträge, die nicht speziell einer Ertragspositionen zuzuordnen sind, z.B.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Konzessionsabgaben - Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten - Bußgelder - Säumniszuschläge <p>Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen, sowie die ertragswirksame Änderungen von Bestandskonten und aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten.</p>										
08	+ Aktivierte Eigenleistungen											
		<p>Aktivierte Eigenleistungen sind buchungstechnische Gegenpositionen zu Aufwendungen der Kommune zur Herstellung von Anlagevermögen, sofern diese Aufwendungen Herstellungskosten darstellen, z.B.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Materialaufwand und Personalaufwand für selbst erstellte Gebäude, Spielgeräte usw. 										
09	+/- Bestandsveränderungen											
		<p>Erhöht sich der Bestand an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen im Vergleich zum Vorjahr, so stellt dies einen Ertrag dar, der hier auszuweisen ist. Grundlage der Ermittlung der Bestandsveränderungen ist die Inventur zum Bilanzstichtag. Bestandsveränderungen können sich aus Mengen- und/oder Bewertungsänderungen ergeben, so dass hier auch ggf. ein "negativer Ertrag" durch eine Verminderung des Bestandes auszuweisen ist.</p>										
10	= Ordentliche Erträge (=Zeilen 1 bis 8)											
11	- Personalaufwendungen											
		<p>Hierzu gehören alle anfallenden Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden. Aufwandwirksam sind die Bruttobeträge einschließlich der Lohnnebenkosten, z.B.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bezüge der Beamten - Vergütungen der Beschäftigten - Aufwendungen für sonstige Beschäftigte - Sozialversicherungsbeiträge - Zuführung der jährlichen Pensionsrückstellung. 										
12	- Versorgungsaufwendungen											
		<p>Hierzu gehören alle anfallenden Versorgungsleistungen, auch für Angehörige der ausgeschiedenen Beschäftigten, soweit die Aufwendungen die nicht bereits durch Rückstellungen berücksichtigt wurden, z.B.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung - Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger - Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger. 										

Ergebnisplan

Ergebnisplan

Ertrags- und Aufwandsarten		Ansatz 2011	Ansatz 2012	Ansatz 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)											
19	+ Finanzerträge											
		<p>Hier sind insbesondere Zinsen aus Darlehen, aber auch Dividenden oder andere Gewinnanteile als Erträge aus Beteiligungen sowie andere zinsähnliche Erträge als Finanzerträge zu erfassen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zinserträge - Finanzerträge aus Beteiligungen - Gewinnabführungsverträge - Wertpapieren Umlaufvermögens z.B. Tages- und Festgeldzinsen. 										
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen											
		<p>Zinsaufwendungen und Kreditbeschaffungskosten aus der Inanspruchnahme von Fremdkapital, aber auch sonstige Finanzaufwendungen, z.B.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zinsen für Kredite - Zinsen für Kassenkredite. 										
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)											
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)											
23	+ Außerordentliche Erträge											
24	- Außerordentliche Aufwendungen											
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)											
26	= Jahresergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)											
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen											
		<p>Die Erträge aus internen Leistungsbeziehungen umfassen alle Erträge, die durch Verrechnungen zwischen den Produktbereichen auf der vorgegebenen Ebene des Haushalts entstehen.</p> <p>Die internen Leistungsbeziehungen werden ausschließlich im Teilergebnisplan ausgewiesen.</p>										

Ergebnisplan

Ertrags- und Aufwandsarten		An-satz 2011	An-satz 2012	An-satz 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Die Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen umfassen alle Aufwendungen, die durch Verrechnung zwischen den Produktbereichen untereinander entstehen. Die internen Leistungsbeziehungen werden ausschließlich im Teilergebnisplan ausgewiesen.										
29	= Ergebnis (= Zeilen 26,27,28)											
30	+ Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	Die Erträge aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 (3) S.1 GO sowie die Wertveränderungen von Finanzanlagen werden unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.										
31	- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	Die Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 (3) S. 1 GO sowie die Wertveränderungen von Finanzanlagen werden unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.										
32	= Verrechnungssaldo (= Zeilen 30 + 31))											

Finanzplan

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		An-satz 2011	An-satz 2012	An-satz 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
01	-											
09	-											
10	-											
16	-											
17	-											
18												
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen											
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen											
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.a. Entgelten											
22	+ Sonstige Investitions-einzahlungen											
23	= Einzahlungen aus Investitions-tätigkeit (Zeilen 18 bis 21)											
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden											
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen											

Finanzplan

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		An-satz 2011	An-satz 2012	An-satz 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen											
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen											
28	- Auszahlungen von aktivierten Zuwendungen											
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen											
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 bis 29)											
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)											
32	= Finanzmittelüberschuss-/Fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)											
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen											
34	- Tilgung und Gewährung von Darlehen											
35	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit											
36	= Änderung des Bestandes an eigenen Fi-											

Finanzplan

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		An-satz 2011	An-satz 2012	An-satz 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
	finanzmitteln (= Zeilen 32 und 35)											
37	+ Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	Ausweisung der Liquiden Mittel zum Stand 31.12. des Vorjahres.										
38	= Liquide Mittel (= Zeilen 36 und 37)											

