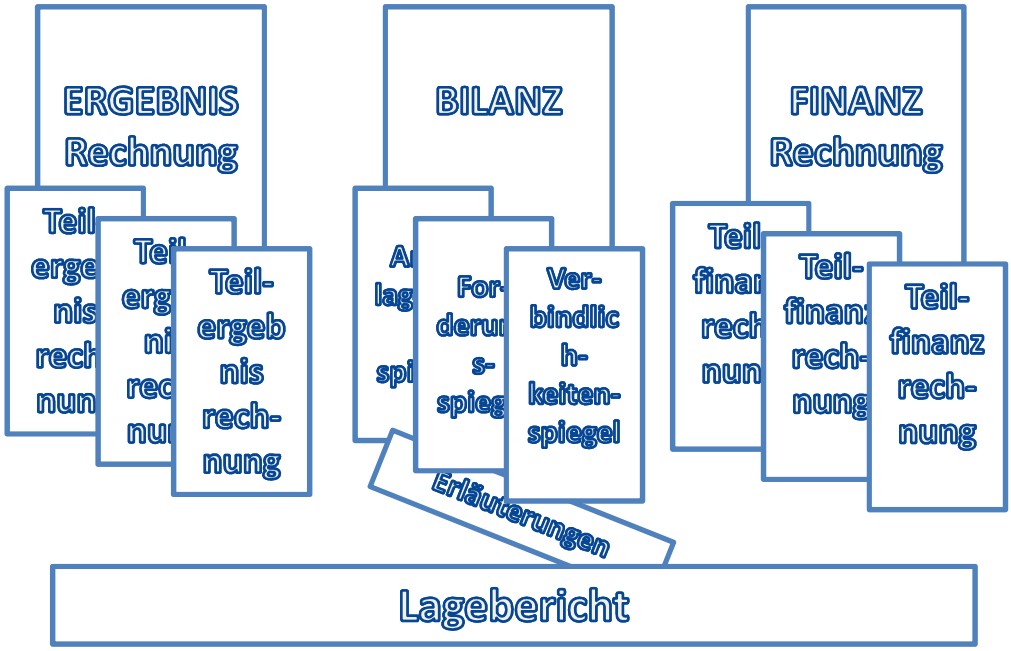
Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden



Jahresrechnung 2011

INHALTSVERZEICHNIS

Bezeichnung			**Seite**
Inhaltsverzeichnis		weiß	
Produktplan		**weiß**	**1**
Ergebnisrechnung		**rot**	**1-2**
Finanzrechnung		**blau**	**1-4**
Teilergebnisrechnung		**weiß**	**1-24**
Teilfinanzrechnung		**weiß**	**1-24**
Eröffnungsbilanz 2011		**gelb**	**1-4**
Schlussbilanz 2011		**gelb**	**1-4**
Schlussbilanz 2011 mit Vorjahresvergleich		**gelb**	**1-4**
Anhang zur Schlussbilanz		**weiß**	**1-16**
Glieder.-Nummer	Bezeichnung		
1	Vorbemerkung	weiß	2
2	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	weiß	2-5
	AKTIVA	weiß	2-4
	1.Anlagevermögen	weiß	2
	2. Umlaufvermögen	weiß	3
	3.Aktive Rechnungsabgrenzung	weiß	3
	4.Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	weiß	4
	PASSIVA	weiß	4-5
	1. Eigenkapital	weiß	4
	2. Sonderposten	weiß	4
	3. Rückstellungen	weiß	4
	4. Verbindlichkeiten	weiß	4
	5. Passiver Rechnungsabgrenzung	weiß	5
3	Wertansätze Aktiva und Passiva	weiß	6-8
4	Anlagen zum Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik	weiß	9-12
	1. Anlagenspiegel	weiß	9 a-d
	2. Forderungsspiegel	weiß	10
	3. Verbindlichkeitenspiegel	weiß	11
	4. Aufstellung über die übertragenen Haushaltsermächtigungen	weiß	12
5	Sonstige Übersichten	weiß	13-16
	1.Übersicht über die Forderungen	weiß	13 a-b
	2. Übersicht über die Verbindlichkeiten	weiß	14 a-c
	3. Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse	weiß	15
	4. Aufstellung über die Beiträge und unentgeltlich übernommenen Anlagen	weiß	16
	5. Übersicht über die aktivierten Eigenleistungen	Weiß	
Lageberich zum Jahresabschluss		**grün**	**1-31**
Glieder.-Nummer	Bezeichnung		
1.	Vorbemerkung	grün	3
1.1	*Allgemeine Betrachtung*	*grün*	
1.2	*Haushaltswirtschaftliche Betrachtung*	*grün*	

Bezeichnung			**Seite**
Glieder.-Nummer	Bezeichnung		
2.	Einführung des doppischen Haushalts zum 01.01.2010	grün	4
3.	Bericht über die Haushaltswirtschaft / Erläuterungen im Einzelnen	grün	4
3.1	Vermögens- und Schuldenlage	grün	5-11
3.1.1	*Aktiva (Mittelverwendung)*	*grün*	
3.1.2	*Passiva (Mittelherkunft)*	*grün*	
3.2	Aufwands- und Ertragssituation	grün	6-8
3.2.1	*Erträge*	*grün*	
3.2.2	*Aufwendungen*	*grün*	
3.3	Finanzlage	grün	8-10
3.3.1	*Konsumtiver Teil*	*grün*	
3.3.2	*Investitionen*	*grün*	
3.3.3	*Finanzierungen*	*grün*	
3.3.4	*Zusammenstellung*	*grün*	
3.4	Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses	grün	10-11
3.4.1	*Ergebnishaushalt*	*grün*	
3.4.2	*Finanzhaushalt*	*grün*	
4	Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage durch Kennzahlen sowie der produktorientierten Zielerreichung	grün	11
4.1	Allgemeines über die Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen	grün	12
4.2	Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen im Zeitverlauf	grün	12
4.3	Analyse der Vermögenslage	grün	13-15
4.3.1	*Anlagenintensität*	*grün*	
4.3.2	*Infrastrukturquote*	*grün*	
4.3.3	*Anlagendeckungsgrad I*	*grün*	
4.3.4	*Anlagendeckungsgrad II*	*grün*	
4.3.5	*Investitionsquote*	*grün*	
4.3.6	*Abschreibungsquote*	*grün*	
4.3.7	*Reinvestitionsquote*	*grün*	
4.3.8	*Aufwandsdeckungsgrad*	*grün*	
4.4	Analyse der Schuldenlage	grün	15-16
4.4.1	*Kurzfristige Verbindlichkeitsquote*	*grün*	
4.4.2	*Eigenkapitalquote I*	*grün*	
4.4.3	*Eigenkapitalquote II*	*grün*	
4.4.4	*Dynamischer Verschuldungsgrad*	*grün*	
4.5	Analyse der Ertrags- und Aufwandssituation	grün	17-18
4.5.1	*Sach- und Dienstleistungsintensität*	*grün*	
4.5.2	*Zinslastquote*	*grün*	
4.5.3	*Fehlbetragsquote*	*grün*	
4.5.4	*Aufwandsdeckungsgrad*	*grün*	
4.5.5	*Personalintensität (auch Personalaufwandsquote*	*grün*	
4.5.6	*Drittfinanzierungsquote*	*grün*	
4.6	Analyse der Finanzlage	grün	18
4.6.1	*Eigenkapitalreichweite*	*grün*	
4.7	Produktorientierte Zielerreichung	Grün	18
5	Ausblick:	grün	19
5.1	*Vermögens- und Schuldenentwicklung*	*grün*	
5.2	*Ergebnisentwicklung*	*grün*	
5.3	*Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung*	*grün*	
6	Nachtragsbericht	grün	19-20
Ergänzend:	*Erläuterungen zu den Kennzahlen*	*grün*	*21-31*

Abwasserverband
der
Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Produktplan

zur
Jahresrechnung 2011

Produkt-bereich	Prod.-Gruppe	Produkt		Zugeordnete Aufgabenbereiche in Anlehnung an Zuord-nungsvorschrift (vgl. im Detail die Unterlagen)
1	**Zentrale Verwaltung**			
	11	Innere Verwaltung		
		111	Verwaltungssteuerung und -Service	
			111001 Verbandsorgane	Verbandsorgane, Ausschüsse
			111002 Innere Verwaltungsan-gelegenheiten	alle allgem. Verw.angelegenheiten, die nicht Produktbereich 5+6 zuzuordnen sind
			111004 Finanzverwaltung	Abwicklung der haushalts- und kassenmäßigen Finanzgeschäfte
5	**Gestaltung der Umwelt**			
	53	Ver- und Entsorgung		
		538	Abwasser beseitigung	
			538001 Abwasser	Bau, Unterhaltung und Betrieb von allg. Abwasseranlagen
			538002 Regenwasser	Unterhaltung von allg. Regenwasseranlagen
			538003 Sammelgruben	Bau, Unterhaltung und Betrieb von Sammelgruben
			538004 Kleinkläranlagen	Bau, Unterhaltung und Betrieb von Kleinkläranlagen
			538005 Indirekteinleitung	
			538006 Wasserversorgung	
6	**Zentrale Finanzleistungen**			
	61	Allgemeine Finanzwirtschaft		
		611[1]	Steuern allgemeine Zuweisungen, allg. Umlagen	
			611001 Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	Verbandsumlagen , Zuweisungen
		612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	
			612001 sonstige allgem. Finanzwirtschaft	Zinsen (ErgR und kameral) und Tilgungen (FinR und kameral) aus dem Giro- und Kontokorrentverkehr
		613[1]	Abwicklung Vorjahre	
			613001 Abwicklung Vorjahre	Rücklagen, Kredite, Zinsen

[1] derzeit nicht belegt

Abwasserverband
der
Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Ergebnisrechnung

zur
Jahresrechnung 2011

Ergebnisrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertrage-ne Er-mächti-gunge [1] in EUR
1 [2]	2 [3]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.616.990,16	3.897.000,00	**3.648.533,73**	248.466,27	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	6.728,98	500,00	**11.144,43**	10.644,43-	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	54.415,27	3.000,00	**26.308,48**	23.308,48-	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	16.521,44	7.300,00	**4.254,26**	3.045,74	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	29.200,00	**14.101,00**	15.099,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **Ordentliche Erträge**	**3.694.655,85**	**3.937.000,00**	**3.704.341,90**	**232.658,10**	-
50	11	Personalaufwendungen	266.098,89	270.500,00	**261.502,18**	8.997,82	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.225.242,71	2.420.827,10	**2.205.412,98**	215.414,12	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	682.037,48	722.400,00	**682.277,81**	40.122,19	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	483,15	500,00	**375,79**	124,21	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	441.480,23	434.510,20	**407.810,66**	26.699,54	0,00
	17	= **ordentliche Aufwendungen**	**3.615.342,46**	**3.848.737,30**	**3.557.379,42**	**291.357,88**	**0,00**
	18	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 17)**	**79.313,39**	**88.262,70**	**146.962,48**	**58.699,78-**	**0,00**
46	19	+ Finanzerträge	33.453,13	32.100,00	**60.146,11**	28.046,11-	-
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	400,00-	**8.507,63-**	8.107,63	0,00
	21	= **Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)**	**33.453,13**	**31.700,00**	**51.638,48**	**19.938,48-**	**0,00**
	22	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)**	**112.766,52**	**119.962,70**	**198.600,96**	**78.638,26-**	**0,00**
49	23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	25	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	26	= **Jahresergebnis [4] (= Zeilen 22 und 25)**	**112.766,52**	**119.962,70**	**198.600,96**	**78.638,26-**	**0,00**

Ergebnisrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Nachrichtlich: Erträge und Aufwendungen aus internern Leistungsbeziehungen		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahre in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	
48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	341.186,18	355.400,00	**346.199,44**	9.200,56	
58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	341.186,18-	355.400,00-	**346.199,44-**	9.200,56-	
	Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	

1 übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

2 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

3 laufende Nummerierung der Zeile

4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Abwasserverband
der
Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Finanzrechnung

zur
Jahresrechnung 2011

Finanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	240.297,75	0,00	**36.657,83**	36.657,83	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	2.979.315,78	4.103.100,00	**4.190.071,82**	86.971,82	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	1.658,68	500,00	**13.198,61**	12.698,61	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.233,58	3.000,00	**72.025,12**	69.025,12	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	987,51	600,00	**1.409,48**	809,48	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	36.725,68	32.100,00	**58.090,97**	25.990,97	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**3.267.218,98**	**4.139.300,00**	**4.371.453,83**	**232.153,83**	-
70	10	Personalauszahlungen	243.899,74	252.600,00	**238.952,76**	13.647,24-	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	2.539.738,36	2.423.562,30	**2.192.456,24**	231.106,06-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,03	400,00	**8.507,63**	8.107,63	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	270.539,26	500,00	**16.975,26**	16.475,26	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	438.512,17	431.775,00	**427.599,69**	4.175,31-	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**3.492.689,56**	**3.108.837,30**	**2.884.491,58**	**224.345,72-**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**225.470,58-**	**1.030.462,70**	**1.486.962,25**	**456.499,55**	**0,00**
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	1.500,00	0,00	**5.650,00**	5.650,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-

Finanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	82.386,62	140.000,00	**47.610,19**	92.389,81-	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 18 bis 25)**	**83.886,62**	**140.000,00**	**53.260,19**	**86.739,81-**	-
781	27	+ Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	20.000,00	**351,89**	19.648,11-	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	82.680,93	162.610,78	**54.517,28**	108.093,50-	32.000,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	304.228,76	1.687.177,98	**310.311,44**	1.376.866,54-	1.152.618,02
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)**	**386.909,69**	**1.869.788,76**	**365.180,61**	**1.504.608,15-**	**1.184.618,02**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**303.023,07-**	**1.729.788,76-**	**311.920,42-**	**1.417.868,34**	**1.184.618,02-**
	36	= **Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 35)**	**528.493,65-**	**699.326,06-**	**1.175.041,83**	**1.874.367,89**	**1.184.618,02-**
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitonen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	43	= **Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Finanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
	44	= **Änderungen des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)**	**528.493,65-**	**699.326,06-**	**1.175.041,83**	**1.874.367,89**	**1.184.618,02-**
	45	= **Anfangsbestand an Finanzmitteln**	**5.600.653,37**	**0,00**	**5.072.159,72**		
	46	= **liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)**	**5.072.159,72**	**699.326,06-**	**6.247.201,55**		

nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik	in EUR	
Bestand Vorjahr	**908.684,88-**	
+ **Einzahlungen**	**36.657,83**	
- **Auszahlungen**	**16.599,47-**	
= **Bestand Haushaltsjahr**	**888.626,52-**	

Nachrichtlich: an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR
7311..	abzuführender Betrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	483,15	500,00	375,79
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
6841	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
6842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
6845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
6846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
784	Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Nachrichtlich: an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR
7841	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
7842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
7845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
7846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
792..2	Umschuldung	0,00	0,00	0,00
792..5	Ordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00
792..6	Außerordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00

1 übertragene Ermächtigungen nach § 23 GemHVO-Doppik

2 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

3 laufende Nummerierung der Zeile

Abwasserverband
der
Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Teil-
Ergebnisrechnungen

zur
Jahresrechnung 2011

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	20,00	0,00	**0,00**	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**20,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	6.508,00	7.500,00	**5.792,00**	1.708,00	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**6.508,00**	**7.500,00**	**5.792,00**	**1.708,00**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**6.488,00-**	**7.500,00-**	**5.792,00-**	**1.708,00-**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**6.488,00-**	**7.500,00-**	**5.792,00-**	**1.708,00-**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**6.488,00-**	**7.500,00-**	**5.792,00-**	**1.708,00-**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**6.488,00-**	**7.500,00-**	**5.792,00-**	**1.708,00-**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	4.406,42	0,00	**2.701,71**	2.701,71-	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	29.200,00	**14.101,00**	15.099,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**4.406,42**	**29.200,00**	**16.802,71**	**12.397,29**	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	123,09	9.300,00	**1.782,50**	7.517,50	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	145,84	2.200,00	**1.750,08**	449,92	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	325.166,62	355.200,00	**346.795,30**	8.404,70	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*488,83*	*700,00*	***447,16***	*252,84*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**325.435,55**	**366.700,00**	**350.327,88**	**16.372,12**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**321.029,13-**	**337.500,00-**	**333.525,17-**	**3.974,83-**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**321.029,13-**	**337.500,00-**	**333.525,17-**	**3.974,83-**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**321.029,13-**	**337.500,00-**	**333.525,17-**	**3.974,83-**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	341.186,18	353.000,00	**346.199,44**	6.800,56	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**20.157,05**	**15.500,00**	**12.674,27**	**2.825,73**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	4.794,51	100,00	**8.526,02-**	8.626,02	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**4.794,51**	**100,00**	**8.526,02-**	**8.626,02**	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	48,50	100,00	**0,00**	100,00	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**48,50**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**4.746,01**	**0,00**	**8.526,02-**	**8.526,02**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**4.746,01**	**0,00**	**8.526,02-**	**8.526,02**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**4.746,01**	**0,00**	**8.526,02-**	**8.526,02**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**4.746,01**	**0,00**	**8.526,02-**	**8.526,02**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.606.577,94	3.857.700,00	**3.621.991,68**	235.708,32	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	6.728,98	500,00	**11.144,43**	10.644,43-	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	46.931,95	0,00	**17.446,21**	17.446,21-	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	3.014,45	500,00	**7.149,00**	6.649,00-	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**3.663.253,32**	**3.858.700,00**	**3.657.731,32**	**200.968,68**	-
50	11	Personalaufwendungen	243.899,74	252.600,00	**238.952,76**	13.647,24	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.189.749,74	2.373.627,10	**2.178.251,85**	195.375,25	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	681.891,64	720.200,00	**680.527,73**	39.672,27	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	483,15	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	109.757,11	71.610,20	**55.206,94**	16.403,26	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*643,50*	*1.000,00*	***643,50***	*356,50*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**3.225.781,38**	**3.418.037,30**	**3.152.939,28**	**265.098,02**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**437.471,94**	**440.662,70**	**504.792,04**	**64.129,34-**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**8.507,63-**	8.507,63	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**8.507,63-**	**8.507,63**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**437.471,94**	**440.662,70**	**496.284,41**	**55.621,71-**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**437.471,94**	**440.662,70**	**496.284,41**	**55.621,71-**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	2.400,00	**0,00**	2.400,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	323.751,56-	350.300,00-	**343.569,44-**	6.730,56-	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**113.720,38**	**92.762,70**	**152.714,97**	**59.952,27-**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	3.019,90	3.000,00	**5.554,46**	2.554,46-	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**3.019,90**	**3.000,00**	**5.554,46**	**2.554,46-**	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	100,00	**171,59**	71,59-	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	100,00	**16,42**	83,58	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**0,00**	**200,00**	**188,01**	**11,99**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**3.019,90**	**2.800,00**	**5.366,45**	**2.566,45-**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**3.019,90**	**2.800,00**	**5.366,45**	**2.566,45-**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**3.019,90**	**2.800,00**	**5.366,45**	**2.566,45-**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	341,19-	2.800,00-	**346,20-**	2.453,80-	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**2.678,71**	**0,00**	**5.020,25**	**5.020,25-**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.323,72	38.100,00	**26.270,05**	11.829,95	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	**449,10**	449,10-	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**9.323,72**	**38.100,00**	**26.719,15**	**11.380,85**	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.729,46	36.300,00	**24.620,08**	11.679,92	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**34.729,46**	**36.300,00**	**24.620,08**	**11.679,92**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**25.405,74-**	**1.800,00**	**2.099,07**	**299,07-**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**25.405,74-**	**1.800,00**	**2.099,07**	**299,07-**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**25.405,74-**	**1.800,00**	**2.099,07**	**299,07-**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.235,59-	1.800,00-	**1.813,85-**	13,85	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**35.641,33-**	**0,00**	**285,22**	**285,22-**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.088,50	1.100,00	**272,00**	828,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	57,00	0,00	**157,00**	157,00-	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**500,00-**	500,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**1.145,50**	**1.100,00**	**71,00-**	**1.171,00**	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	640,42	1.500,00	**586,96**	913,04	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	500,00	**375,79**	124,21	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**640,42**	**2.000,00**	**962,75**	**1.037,25**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**505,08**	**900,00-**	**1.033,75-**	**133,75**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**505,08**	**900,00-**	**1.033,75-**	**133,75**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**505,08**	**900,00-**	**1.033,75-**	**133,75**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	6.823,72-	400,00-	**435,33-**	35,33	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**6.318,64-**	**1.300,00-**	**1.469,08-**	**169,08**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	**0,00**	100,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	34,12-	100,00-	**34,62-**	65,38-	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**34,12-**	**0,00**	**34,62-**	**34,62**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 611001 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 611001 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	8.692,48	6.700,00	**6.131,28**	568,72	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**8.692,48**	**6.700,00**	**6.131,28**	**568,72**	-
50	11	Personalaufwendungen	22.199,15	17.900,00	**22.549,42**	4.649,42-	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**22.199,15**	**17.900,00**	**22.549,42**	**4.649,42-**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**13.506,67-**	**11.200,00-**	**16.418,14-**	**5.218,14**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	33.453,13	32.100,00	**60.146,11**	28.046,11-	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	400,00-	**0,00**	400,00-	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**33.453,13**	**31.700,00**	**60.146,11**	**28.446,11-**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**19.946,46**	**20.500,00**	**43.727,97**	**23.227,97-**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**19.946,46**	**20.500,00**	**43.727,97**	**23.227,97-**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**19.946,46**	**20.500,00**	**43.727,97**	**23.227,97-**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 613000 - Abwicklung der VorJahre

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	10	= **ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	17	*davon Verfügungsmittel*	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*
	18	= **ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	19	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	= **Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Teilergebnisrechnung[1] 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 613000 - Abwicklung der VorJahre

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjah-res** in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti-gung[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
	27	= **Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	30	= **Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

1 Es bleibt der Gemeinde unbenommen, kalkaulatorische Zinsen nachrichtlich auszuweisen.

2 übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

3 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

4 laufende Nummerierung der Zeile

Kursiv gedruckte Zeilen sind nicht in den Summen enthalten.

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:34

Abwasserverband
der
Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Teil-
Finanzrechnungen

zur
Jahresrechnung 2011

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	20,00	0,00	**0,00**	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**20,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	6.508,00	7.500,00	**5.540,00**	1.960,00-	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**6.508,00**	**7.500,00**	**5.540,00**	**1.960,00-**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**6.488,00-**	**7.500,00-**	**5.540,00-**	**1.960,00**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.173,78	0,00	**4.934,35**	4.934,35	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**2.173,78**	**0,00**	**4.934,35**	**4.934,35**	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	3.123,09	9.300,00	**1.782,50**	7.517,50-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	320.258,98	355.200,00	**366.615,05**	11.415,05	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**323.382,07**	**364.500,00**	**368.397,55**	**3.897,55**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**321.208,29-**	**364.500,00-**	**363.463,20-**	**1.036,80**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	8.750,43	13.000,00	**0,00**	13.000,00-	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**8.750,43**	**13.000,00**	**0,00**	**13.000,00-**	**0,00**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**8.750,43-**	**13.000,00-**	**0,00**	**13.000,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	240.297,75	0,00	**36.657,83**	36.657,83	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	467,51	100,00	**409,48**	309,48	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**240.765,26**	**100,00**	**37.067,31**	**36.967,31**	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	270.056,11	0,00	**16.599,47**	16.599,47	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	48,50	100,00	**0,00**	100,00-	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**270.104,61**	**100,00**	**16.599,47**	**16.499,47**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**29.339,35-**	**0,00**	**20.467,84**	**20.467,84**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	2.969.155,56	4.063.800,00	**4.169.511,38**	105.711,38	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	1.658,68	500,00	**13.198,61**	12.698,61	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.982,90	0,00	**63.464,77**	63.464,77	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	500,00	**1.000,00**	500,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**2.973.797,14**	**4.064.800,00**	**4.247.174,76**	**182.374,76**	-
70	10	Personalauszahlungen	243.899,74	252.600,00	**238.952,76**	13.647,24-	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	2.503.121,75	2.376.362,30	**2.164.890,59**	211.471,71-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**8.507,63**	8.507,63	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	483,15	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	111.696,69	68.875,00	**55.428,22**	13.446,78-	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**2.859.201,33**	**2.697.837,30**	**2.467.779,20**	**230.058,10-**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**114.595,81**	**1.366.962,70**	**1.779.395,56**	**412.432,86**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	1.500,00	0,00	**5.650,00**	5.650,00	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	82.386,62	140.000,00	**47.610,19**	92.389,81-	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**83.886,62**	**140.000,00**	**53.260,19**	**86.739,81-**	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	20.000,00	**351,89**	19.648,11-	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	73.930,50	149.610,78	**54.517,28**	95.093,50-	32.000,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	304.228,76	1.687.177,98	**310.311,44**	1.376.866,54-	1.152.618,02
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**378.159,26**	**1.856.788,76**	**365.180,61**	**1.491.608,15-**	**1.184.618,02**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**294.272,64-**	**1.716.788,76-**	**311.920,42-**	**1.404.868,34**	**1.184.618,02-**

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.019,90	3.000,00	**3.019,90**	19,90	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**3.019,90**	**3.000,00**	**3.019,90**	**19,90**	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	100,00	**171,59**	71,59	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	100,00	**16,42**	83,58-	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**0,00**	**200,00**	**188,01**	**11,99-**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**3.019,90**	**2.800,00**	**2.831,89**	**31,89**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	9.323,72	38.100,00	**20.036,44**	18.063,56-	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**449,10**	449,10	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**9.323,72**	**38.100,00**	**20.485,54**	**17.614,46-**	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	32.953,10	36.300,00	**24.924,60**	11.375,40-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**32.953,10**	**36.300,00**	**24.924,60**	**11.375,40-**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**23.629,38-**	**1.800,00**	**4.439,06-**	**6.239,06-**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	836,50	1.100,00	**524,00**	576,00-	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	57,00	0,00	**157,00**	157,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	500,00	0,00	**0,00**	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**1.393,50**	**1.100,00**	**681,00**	**419,00-**	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	540,42	1.500,00	**686,96**	813,04-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	500,00	**375,79**	124,21-	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**540,42**	**2.000,00**	**1.062,75**	**937,25-**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**853,08**	**900,00-**	**381,75-**	**518,25**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	**0,00**	100,00-	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00-**	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00-**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 611001 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 611001 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	36.725,68	32.100,00	**58.090,97**	25.990,97	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**36.725,68**	**32.100,00**	**58.090,97**	**25.990,97**	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,03	400,00	**0,00**	400,00-	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**0,03**	**400,00**	**0,00**	**400,00-**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**36.725,65**	**31.700,00**	**58.090,97**	**26.390,97**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
63	4	+ öffentllich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	9	= **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 613000 - Abwicklung der VorJahre

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	16	= **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	17	= **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	-
	26	= **Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2011

Abwasserverband d.

Monate: 1 bis 13

Produkt - 613000 - Abwicklung der VorJahre

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres in EUR	**Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[1] in EUR
1[2]	2[3]	3	4	5	6	7	8
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	= **Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	= **Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

1 übertragene Ermächtigungen nach § 23 GemHVO-Doppik

2 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

3 laufende Nummerierung der Zeile

Abwasserverband
der
Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011

zur
Jahresrechnung 2011

Eröffnungsbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

AKTIVA

(in EUR)

1[1]	2		3[2]	4[3]
	1	**Anlagevermögen**	**23.694.558,98**	**23.392.633,61**
	1.1	**Immaterielle Vermögensgestände**	**1.090.743,79**	**1.044.221,02**
	1.2	**Sachanlagen**	**22.603.815,19**	**22.348.412,59**
	1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
	1.2.1.1	Grünflächen	0,00	0,00
	1.2.1.2	Ackerland	0,00	0,00
	1.2.1.3	Wald, Forsten	0,00	0,00
	1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00
	1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	7.728,94	6.972,26
	1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
	1.2.2.2	Schulen	0,00	0,00
	1.2.2.3	Wohnbauten	0,00	0,00
	1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und andere Betriebsgebäude	7.728,94	6.972,26
	1.2.3	Infrastrukturvermögen	22.428.584,65	22.001.803,20
	1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	40.615,23	40.615,23
	1.2.3.2	Brücken und Tunnel	0,00	0,00
	1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
	1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	22.369.933,56	21.944.426,42
	1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	13.663,57	12.599,11
	1.2.3.7	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	4.372,29	4.162,44
	1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00
	1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
	1.2.6	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	115.104,43	178.769,43
	1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.807,89	9.318,90
	1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	50.589,28	151.548,80
	1.3	**Finanzanlagen**	**0,00**	**0,00**
	1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
	1.3.2	Beteiligungen	0,00	0,00
	1.3.3	Sondervermögen	0,00	0,00

Eröffnungsbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

AKTIVA (in EUR)

1[1]	2		3[2]	4[3]
	1	**Anlagevermögen**		
	1.3	**Finanzanlagen**		
	1.3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
	1.3.4.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
	1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
	1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2	**Umlaufvermögen**	**6.127.834,81**	**6.294.574,43**
	2.1	**Vorräte**	**55.775,08**	**55.775,08**
	2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	55.775,08	55.775,08
	2.1.2	unfertige Erzeugnisse, unfertige Lieferungen	0,00	0,00
	2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
	2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**471.406,36**	**1.166.639,63**
	2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	176.252,17	129.157,64
	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	4.788,00	56.565,77
	2.2.3	Privatrechliche Forderungen aus Dienstleistungen	280.542,46	124,00
	2.2.4	Sonstige privatrechliche Forderungen	0,00	980.792,22
	2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	9.823,73	0,00
	2.3	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**	**0,00**	**0,00**
	2.4	**Liquide Mittel**	**5.600.653,37**	**5.072.159,72**
	3	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**0,00**	**4.024,93**
	4	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**	**92.172,86**	**98.300,44**
	Bilanzsumme AKTIVA		**29.914.566,65**	**29.789.533,41**

Eröffnungsbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

PASSIVA

(in EUR)

5[1]	6		7[2]	8[3]
	1	**Eigenkapital**	**12.600.701,72**	**12.713.468,24**
	1.1	**Allgemeine Rücklagen**	**0,00**	**0,00**
	1.2	**Sonderrücklagen**	**12.600.701,72**	**12.600.701,72**
	1.3	**Ergebnisrücklagen**	**0,00**	**0,00**
	1.4	**vorgetragener Jahresfehlbetrag**	**0,00**	**0,00**
	1.5	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**	**0,00**	**112.766,52**
	2	**Sonderposten**	**16.868.026,61**	**16.954.475,41**
	2.1	**für aufzulösende Zuschüsse**	**0,00**	**0,00**
	2.2	**für aufzulösende Zuwendungen**	**0,00**	**0,00**
	2.3	**für Beiträge**	**16.255.495,63**	**16.341.944,43**
	2.3.1	aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
	2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	16.255.495,63	16.341.944,43
	2.4	**für Gebührenausgleich**	**0,00**	**0,00**
	2.5	**für Treuhandvermögen**	**0,00**	**0,00**
	2.6	**für Dauergrabpflege**	**0,00**	**0,00**
	2.7	**Sonstige Sonderposten**	**612.530,98**	**612.530,98**
	3	**Rückstellungen**	**34.574,04**	**48.080,71**
	3.1	**Pensionsrückstellungen**	**0,00**	**0,00**
	3.2	**Altersteilzeitrückstellungen**	**34.574,04**	**48.080,71**
	3.3	**Rückstellung für später entstehende Kosten**	**0,00**	**0,00**
	3.4	**Altlastenrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	3.5	**Steuerrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	3.6	**Verfahrensrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	3.7	**Finanzrausgleichsrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	3.8	**Instandhaltungsrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	3.9	**Sonstige andere Rrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	4	**Verbindlichkeiten**	**411.264,28**	**73.509,05**
	4.1	**Anleihen**	**0,00**	**0,00**
	4.2	**Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**	**0,00**	**0,00**
	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00

Eröffnungsbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

PASSIVA

(in EUR)

5[1]	6		7[2]	8[3]
	4	**Verbindlichkeiten**		
	4.2	**Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**		
	4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00
	4.3	**Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten**	**0,00**	**0,00**
	4.4	**Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichenkommen**	**0,00**	**0,00**
	4.5	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	**332.301,07**	**1.401,71**
	4.6	**Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**	**0,00**	**0,00**
	4.7	**Sonstige Verbindlichkeiten**	**78.963,21**	**72.107,34**
	5	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**0,00**	**0,00**
	Bilanzsumme PASSIVA		**29.914.566,65**	**29.789.533,41**

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 51 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1324 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) EUR.

---

1 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

2 Bilanzwerte zum vorherigen Bilanzstichtag

3 Bilanzwerte zum Bilanzstichtag

Abwasserverband
der
Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Schlussbilanz
zum
31.12.2011

zur
Jahresrechnung 2011

Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

AKTIVA

(in EUR)

1[1]	2		3[2]
	1	**Anlagevermögen**	**23.089.634,41**
	1.1	**Immaterielle Vermögensgestände**	**1.019.562,41**
	1.2	**Sachanlagen**	**22.070.072,00**
	1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	345,99
	1.2.1.1	Grünflächen	0,00
	1.2.1.2	Ackerland	345,99
	1.2.1.3	Wald, Forsten	0,00
	1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00
	1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	6.253,25
	1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00
	1.2.2.2	Schulen	0,00
	1.2.2.3	Wohnbauten	0,00
	1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und andere Betriebsgebäude	6.253,25
	1.2.3	Infrastrukturvermögen	21.468.984,86
	1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	40.615,23
	1.2.3.2	Brücken und Tunnel	0,00
	1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00
	1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	21.412.856,08
	1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	11.534,65
	1.2.3.7	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.978,90
	1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00
	1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00
	1.2.6	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	170.289,59
	1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.672,05
	1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	416.526,26
	1.3	**Finanzanlagen**	**0,00**
	1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00
	1.3.2	Beteiligungen	0,00
	1.3.3	Sondervermögen	0,00

Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

AKTIVA (in EUR)

1[1]	2		3[2]
	1	**Anlagevermögen**	
	1.3	**Finanzanlagen**	
	1.3.4	Ausleihungen	0,00
	1.3.4.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
	1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	0,00
	1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00
	2	**Umlaufvermögen**	**6.880.000,77**
	2.1	**Vorräte**	**55.775,08**
	2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	55.775,08
	2.1.2	unfertige Erzeugnisse, unfertige Lieferungen	0,00
	2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0,00
	2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00
	2.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**577.024,14**
	2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	112.596,93
	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	44.321,82
	2.2.3	Privatrechliche Forderungen aus Dienstleistungen	22.417,48
	2.2.4	Sonstige privatrechliche Forderungen	397.687,91
	2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00
	2.3	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**	**0,00**
	2.4	**Liquide Mittel**	**6.247.201,55**
	3	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**4.143,72**
	4	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**	**100.111,10**
	Bilanzsumme AKTIVA		**30.073.890,00**

Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

PASSIVA

(in EUR)

5[1]	6		8[2]
	1	**Eigenkapital**	**12.799.302,68**
	1.1	**Allgemeine Rücklagen**	**0,00**
	1.2	**Sonderrücklagen**	**12.600.701,72**
	1.3	**Ergebnisrücklagen**	**0,00**
	1.4	**vorgetragener Jahresfehlbetrag**	**0,00**
	1.5	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**	**198.600,96**
	2	**Sonderposten**	**17.110.277,90**
	2.1	**für aufzulösende Zuschüsse**	**0,00**
	2.2	**für aufzulösende Zuwendungen**	**0,00**
	2.3	**für Beiträge**	**16.384.980,40**
	2.3.1	aufzulösende Beiträge	0,00
	2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	16.384.980,40
	2.4	**für Gebührenausgleich**	**0,00**
	2.5	**für Treuhandvermögen**	**0,00**
	2.6	**für Dauergrabpflege**	**0,00**
	2.7	**Sonstige Sonderposten**	**725.297,50**
	3	**Rückstellungen**	**64.498,85**
	3.1	**Pensionsrückstellungen**	**0,00**
	3.2	**Altersteilzeitrückstellungen**	**64.498,85**
	3.3	**Rückstellung für später entstehende Kosten**	**0,00**
	3.4	**Altlastenrückstellung**	**0,00**
	3.5	**Steuerrückstellung**	**0,00**
	3.6	**Verfahrensrückstellung**	**0,00**
	3.7	**Finanzrausgleichsrückstellung**	**0,00**
	3.8	**Instandhaltungsrückstellung**	**0,00**
	3.9	**Sonstige andere Rrückstellung**	**0,00**
	4	**Verbindlichkeiten**	**99.810,57**
	4.1	**Anleihen**	**0,00**
	4.2	**Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**	**0,00**
	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00

Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

PASSIVA

(in EUR)

5[1]	6		8[2]
	4	**Verbindlichkeiten**	
	4.2	**Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**	
	4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00
	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	0,00
	4.3	**Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten**	**0,00**
	4.4	**Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichenkommen**	**0,00**
	4.5	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	**0,00**
	4.6	**Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**	**0,00**
	4.7	**Sonstige Verbindlichkeiten**	**99.810,57**
	5	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**0,00**
	Bilanzsumme PASSIVA		**30.073.890,00**

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 51 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1324 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) EUR.

1 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

2 Bilanzwerte zum Bilanzstichtag

Abwasserverband
der
Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Schlussbilanz zum 31.12.2011 mit Vorjahresvergleich

Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

AKTIVA

(in EUR)

1[1]	2		3[2]	4[3]
	1	**Anlagevermögen**	**23.392.633,61**	**23.089.634,41**
	1.1	**Immaterielle Vermögensgestände**	**1.044.221,02**	**1.019.562,41**
	1.2	**Sachanlagen**	**22.348.412,59**	**22.070.072,00**
	1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	345,99
	1.2.1.1	Grünflächen	0,00	0,00
	1.2.1.2	Ackerland	0,00	345,99
	1.2.1.3	Wald, Forsten	0,00	0,00
	1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00
	1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	6.972,26	6.253,25
	1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
	1.2.2.2	Schulen	0,00	0,00
	1.2.2.3	Wohnbauten	0,00	0,00
	1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und andere Betriebsgebäude	6.972,26	6.253,25
	1.2.3	Infrastrukturvermögen	22.001.803,20	21.468.984,86
	1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	40.615,23	40.615,23
	1.2.3.2	Brücken und Tunnel	0,00	0,00
	1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
	1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	21.944.426,42	21.412.856,08
	1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	12.599,11	11.534,65
	1.2.3.7	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	4.162,44	3.978,90
	1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00
	1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
	1.2.6	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	178.769,43	170.289,59
	1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.318,90	7.672,05
	1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	151.548,80	416.526,26
	1.3	**Finanzanlagen**	**0,00**	**0,00**
	1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
	1.3.2	Beteiligungen	0,00	0,00
	1.3.3	Sondervermögen	0,00	0,00

Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

AKTIVA (in EUR)

1[1]	2		3[2]	4[3]
	1	**Anlagevermögen**		
	1.3	**Finanzanlagen**		
	1.3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
	1.3.4.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
	1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
	1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2	**Umlaufvermögen**	**6.294.574,43**	**6.880.000,77**
	2.1	**Vorräte**	**55.775,08**	**55.775,08**
	2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	55.775,08	55.775,08
	2.1.2	unfertige Erzeugnisse, unfertige Lieferungen	0,00	0,00
	2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
	2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**1.166.639,63**	**577.024,14**
	2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	129.157,64	112.596,93
	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	56.565,77	44.321,82
	2.2.3	Privatrechliche Forderungen aus Dienstleistungen	124,00	22.417,48
	2.2.4	Sonstige privatrechliche Forderungen	980.792,22	397.687,91
	2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
	2.3	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**	**0,00**	**0,00**
	2.4	**Liquide Mittel**	**5.072.159,72**	**6.247.201,55**
	3	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**4.024,93**	**4.143,72**
	4	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**	**98.300,44**	**100.111,10**
	Bilanzsumme AKTIVA		**29.789.533,41**	**30.073.890,00**

Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

PASSIVA

(in EUR)

5[1]	6		7[2]	8[3]
	1	**Eigenkapital**	**12.713.468,24**	**12.799.302,68**
	1.1	**Allgemeine Rücklagen**	**0,00**	**0,00**
	1.2	**Sonderrücklagen**	**12.600.701,72**	**12.600.701,72**
	1.3	**Ergebnisrücklagen**	**0,00**	**0,00**
	1.4	**vorgetragener Jahresfehlbetrag**	**0,00**	**0,00**
	1.5	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**	**112.766,52**	**198.600,96**
	2	**Sonderposten**	**16.954.475,41**	**17.110.277,90**
	2.1	**für aufzulösende Zuschüsse**	**0,00**	**0,00**
	2.2	**für aufzulösende Zuwendungen**	**0,00**	**0,00**
	2.3	**für Beiträge**	**16.341.944,43**	**16.384.980,40**
	2.3.1	aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
	2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	16.341.944,43	16.384.980,40
	2.4	**für Gebührenausgleich**	**0,00**	**0,00**
	2.5	**für Treuhandvermögen**	**0,00**	**0,00**
	2.6	**für Dauergrabpflege**	**0,00**	**0,00**
	2.7	**Sonstige Sonderposten**	**612.530,98**	**725.297,50**
	3	**Rückstellungen**	**48.080,71**	**64.498,85**
	3.1	**Pensionsrückstellungen**	**0,00**	**0,00**
	3.2	**Altersteilzeitrückstellungen**	**48.080,71**	**64.498,85**
	3.3	**Rückstellung für später entstehende Kosten**	**0,00**	**0,00**
	3.4	**Altlastenrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	3.5	**Steuerrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	3.6	**Verfahrensrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	3.7	**Finanzrausgleichsrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	3.8	**Instandhaltungsrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	3.9	**Sonstige andere Rrückstellung**	**0,00**	**0,00**
	4	**Verbindlichkeiten**	**73.509,05**	**99.810,57**
	4.1	**Anleihen**	**0,00**	**0,00**
	4.2	**Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**	**0,00**	**0,00**
	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00

Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

PASSIVA

(in EUR)

5[1]	6		7[2]	8[3]
	4	**Verbindlichkeiten**		
	4.2	**Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**		
	4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00
	4.3	**Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten**	**0,00**	**0,00**
	4.4	**Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichenkommen**	**0,00**	**0,00**
	4.5	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	**1.401,71**	**0,00**
	4.6	**Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**	**0,00**	**0,00**
	4.7	**Sonstige Verbindlichkeiten**	**72.107,34**	**99.810,57**
	5	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**0,00**	**0,00**
	Bilanzsumme PASSIVA		**29.789.533,41**	**30.073.890,00**

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 51 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1324 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) EUR.

---

1 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

2 Bilanzwerte zum vorherigen Bilanzstichtag

3 Bilanzwerte zum Bilanzstichtag

Abwasserverband
der
Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Anhang
zur
Schlussbilanz 2011

zur
Jahresrechnung 2011

Anhang zur Schlussbilanz

INHALTSVERZEICHNIS

Glieder.-Nummer	Bezeichnung	Seite
0	Inhaltsverzeichnis	1
I.	**Vorbemerkung**	2
II.	**Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**	2-5
	AKTIVA	2-4
	1. Anlagevermögen	2
	2. Umlaufvermögen	3
	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	3
	4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	4
	PASSIVA	4-5
	1. Eigenkapital	4
	2. Sonderposten	4
	3. Rückstellungen	4
	4. Verbindlichkeiten	4
	5. Passiver Rechnungsabgrenzung	5
III.	**Wertansätze** Aktiva und Passiva	6-8
IV.	**Anlagen zum Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik**	9-12
	Anlagenspiegel	9 a-d
	Forderungsspiegel	10
	Verbindlichkeitenspiegel	11
	Aufstellung über die übertragenen Haushaltsermächtigungen	12
V.	**Sonstige Übersichten**	13-16
	Übersicht über die Forderungen	13 a-b
	Übersicht über die Verbindlichkeiten	14 a-c
	Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse	15
	Aufstellung über die Beiträge und unentgeltlich übernommenen Anlagen	16

I. Vorbemerkung

Zum Haushaltsjahr 2010 wurde das bisher kamerale Buchungssystem durch die doppische Buchführung (Doppik) ersetzt. Seither wird der Haushaltsplan des Abwasserverbandes produktorientiert dargestellt. In den Produkten spiegeln sich die Leistungen/Aufgaben und Ziele des Verbandes wieder und ermöglichen darüber eine finanzielle Steuerung dieser Bereiche.

Die Bildung der Produkte erfolgt anhand der zu erfüllenden Aufgabenstellungen auf der Grundlage des Produktrahmenplanes für Schleswig-Holstein.

Der Haushalt des Verbandes ist danach wie folgt zu gliedern:
- 3 Produktbereiche
- 5 Produktgruppen und
- 12 Produkte

Mit Hilfe der Bewertung und Bilanzierung des verbandseigenen Vermögens und seiner Verbindlichkeiten wurde zum 01.01.2010 erstmals ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes erstellt.
Die Veränderungen in der Vermögens- und Verbindlichkeitsverhältnissen innerhalb des laufenden Haushaltsjahres werden im Rahmen der Jahresrechnung dargelegt. So wird zunächst die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vorgelegt, die sich aus der Übernahme der Schlussbilanz 2010 ergibt. Die Schlussbilanz 2011 weist sodann den Stand des Vermögens und der Schulden zum Stichtag 31.12.2011 aus.
Maßgebend für die Schlussbilanz sind neben den Vorschriften der Gemeindeordnung (GO) und der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) gem. § 54 Abs. 1 GemHVO-Doppik auch die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB).

Die Schlussbilanz ist gem. § 48 Abs. 1 und 2 GemHVO-Doppik gegliedert.

II. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

A K T I V A

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände und
1.2 Sachanlagen

Die im laufenden Jahr angeschafften immateriellen Vermögensgegenstände sowie das Sachanlagevermögen wurden mit ihren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten dem bisher vorhandenden Anlagevermögen zugeschrieben. Für Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten 150,00 EUR ohne Umsatzsteuer überschreiten, aber 1.000,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, wurden gem. § 38 Abs. 4 GemHVO-Doppik Sammelposten gebildet. Auf Bewertungen nach dem Festwertverfahren wurde weiterhin verzichtet.

Das Anlagevermögen – mit Ausnahme der Grundstücke - unterliegt gem. § 43 GemHVO-Doppik der Abschreibung. Dabei werden Vermögensgegenstände, die einzeln erfasst wurden, linear über die Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Nutzungsdauer ergibt sich gem. § 43 Abs. 4 GemHVO-Doppik aus der Abschreibungstabelle für Kommunen in Schleswig-Holstein. Sammelposten werden danach über 5 Jahre abgeschrieben. Die Abschreibung der

bereits vorhandenen und neu angeschafften Vermögensgegenstände wurde bis zum Bilanzstichtag 31.12.2011 vorgenommen. Hieraus ergeben sich die überwiegenden Veränderungen der Vermögenswerte in der Schlussbilanz 2011 im Vergleich zur Schlussbilanz 2010. Weitere Veränderungen ergeben sich aus Neuanschaffungen und Veräußerungen.
(s. auch Anlagenspiegel S. 9 a- d)

1.3 Finanzanlagen

Unter den Finanzanlagen werden Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Ausleihungen und Wertpapiere des Anlagevermögens erfasst. Ein entsprechendes Vermögen ist auch für das Jahr 2011 nicht auszuweisen.

2. Umlaufvermögen

Im Umlaufvermögen sind Vorräte, Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Wertpapiere des Umlaufvermögens und liquide Mittel enthalten.
Diese sind, soweit vorhanden, mit ihren Nennwerten zum Bilanzstichtag in die Bilanz aufgenommen worden.

2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
Es handelt sich um Vorräte, die insbesondere aus Ersatzteilen für Maschinen und sonstige Anlagen bestehen, die regelmäßig aus Lagerware vorgehalten werden, um eine ordnungsgemäße Durchführung der Abwasserbeseitigung zu gewährleisten. Sonstige Güter werden nur in einem solch geringen Umfang angeschafft, dass sie bei Kauf als verbraucht anzusehen sind.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
Dieser Posten wird insbesondere in öffentlich-rechtliche Forderungen, sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen, privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen, sonstige privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände untergliedert.
(s. Forderungsspiegel S. 10 und Übersicht über die Forderungen S. 13ff.)

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens
Hier ist kein Ausweis vorzunehmen, da der Verband nicht über Wertpapiere des Umlaufvermögens verfügt.

2.4 Liquide Mittel
Unter diesen Posten sind alle liquiden Mittel in Form von Bar- und Buchgeld, z.B. Handkassen und Bankguthaben angesetzt.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind die vor dem Abschlussstichtag erfolgten Auszahlungen, soweit sie einer bestimmten Zeit nach diesem Tag zuzurechnen sind zu berücksichtigen.

4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Für den Abwasserverband resultierte ein Saldo als Fehlbetrag aus der Differenz der Aktivposten und der Passivposten zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und besteht auch weiterhin zur Schlussbilanz 2011. Der Ausgleich kann nur durch erwirtschaftete Überschüsse erfolgen. Für das Haushaltsjahr 2011 konnten jedoch keine Überschüsse erwirtschaftet werden, die entsprechend zu verwenden wären. (s. auch Erl. zu PASSIVA 1.5)

P A S S I V A

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich gem. § 25 GemHVO-Doppik aus der allgemeinen Rücklage, der Sonderrücklage sowie der Ergebnisrücklage zusammen. Die allgemeine Rücklage sowie die Ergebnisrücklage stellten zur Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO-Doppik eine zu errechnende Größe dar. Dabei durfte die Ergebnisrücklage maximal 15 % der allgemeinen Rücklage betragen. Für die Folgejahre gilt, dass die Ergebnisrücklage mind. 10 % jedoch höchstens 25 % der allgemeinen Rücklage betragen darf. Die Ergebnisrücklage würde dem Ausgleich von Fehlbeträgen dienen. Es sollte daher angestrebt werden, die Ergebnisrücklage durch Jahresüberschüsse auf kontinuierlich 25% aufzufüllen. Für das Abrechnungsjahr 2011 konnten keine Zuführungsbeträge erwirtschaftet werden.
Korrekturen der Eröffnungsbilanz gem. § 56 Abs. 1 GemHVO Doppik, für Vermögensgegenstände, die mit einem zum hohen oder zu niedrigen Wert veranschlagt wurden, bzw. zu Unrecht oder zu Unrecht nicht in die Bilanz aufgenommen wurden, wären bei der allgemeinen Rücklage zu veranschlagen und mindern oder mehren diese. Korrekturen der Eröffnungsbilanz könnten letztmals im vierten der Eröffnungsbilanz folgendem Jahresabschluss vorgenommen werden. Derzeit sind noch keine Korrekturen erforderlich gewesen.
In der Sonderrücklage sind erhaltene nicht aufzulösende Zuschüsse und Zuweisungen zur anteiligen Finanzierung der Investitionen für die Schmutzwasserbeseitigung zu erfassen.
Im Jahr 2011 wurde ein Jahresüberschuss erwirtschaftet, dieser wird ebenfalls im Eigenkapital nachgewiesen. Über die Verwendung des Überschusses entscheidet die Verbandsversammlung.

2.Sonderposten

Erhaltene aufzulösende Zuschüsse und Zuweisungen zur anteiligen Finanzierung der Investitionen für die Schmutzwasserbeseitigung, werden gem. § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik als Sonderposten passiviert. Beiträge werden lt. § 40 Abs. 6 GemHVO-Doppik in die Bilanz aufgenommen. Die Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen sowie die aufzulösenden Beiträge werden entsprechend der Restlaufzeit der zugehörigen Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst. Werden Beiträge nicht aufgelöst, werden diese als „nicht aufzulösende Beiträge“ unter den Sonderposten ausgewiesen.
Ebenfalls kann ein Gebührenausgleich ausgewiesen werden, um Gebührenschwankungen zu vermeiden.

3.Rückstellungen

Unter diesen Posten sind die in § 24 GemHVO-Doppik benannten zulässigen Rückstellungen in entsprechender Gliederung in der Bilanz anzusetzen. Für den Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden kommt danach zum Bilanzstichtag weiterhin nur eine Altersteilzeitrückstellung in Betracht.
Diese ist für künftig anstehende Verpflichtungen in zu erwartender Höhe zu berücksichtigen.

4. Verbindlichkeiten

Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten, z.B. aus Krediten, aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen, sonstigen Verbindlichkeiten und verlangt bei den Krediten für Investitionen eine weitere Gliederung nach Gläubigern.
Kredite wären zum Stand der Kreditrestschulden zu bewerten. Der Verband hat jedoch derzeit keine diesbezüglichen Verbindlichkeiten auszuweisen.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind mit ihrem Nennwert zum Bilanzstichtag berücksichtigt. (s. auch Verbindlichkeitenspiegel S. 11 und Übersicht über die Verbindlichkeiten Seite 13 a-b).

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind die vor dem Abschlussstichtag eingegangene Einzahlungen, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, anzusetzen.

1 Wertansätze

A K T I V A

1. Anlagevermögen 23.089.634,41 EUR

1. 1 Immaterielle Vermögensgegenstände 1.019.562,41 EUR
Immaterielle Vermögensgegenstände sind vor allem erworbene Software-Lizenzen und entgeltlich erworbene Individualsoftware. Aber auch gewerbliche Schutzrechte (Patente, Konzessionen), ähnliche Rechte (Wegerechte, Brenn- und Baurechte) und Werte sind dem immateriellen Vermögensgegenständen zuzurechnen.

1.2 Sachanlagen 22.070.072,00 EUR
Die Sachanlagen umfassen insbesondere bebaute Grundstücke, das Infrastrukturvermögen samt Grund und Boden, Entwässerungs- und Abwasseranlagen und bewegliches Anlagevermögen.

1.2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 345,99 EUR
1.2.1.2 Ackerland 345,99 EUR

1.2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 6.253,25 EUR
1.2.2.4.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen 6.253,25 EUR

1.2.3 Infrastrukturvermögen 21.468.984,86 EUR
Das Infrastrukturvermögen umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion der örtlichen Infrastruktur zu dienen bestimmt sind (Infrastrukturvermögen im engeren Sinne). Dazu zählen Grundstücke mit Straßen, Kanalisation und sonstigen Verkehrs-, Versorgungs- und Entsorgungseinrichtungen, z.B. Kläranlagen, Sonderbauwerke..

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens 40.615,23 EUR
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen 21.412.856,08 EUR
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen 11.534,65 EUR
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens 3.978,90 EUR

1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge 170.289,59 EUR

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung 7.672,05 EUR

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau 416.526,26 EUR

2. Umlaufvermögen 6.880.000,77 EUR

2.1 Vorräte 55.775,08 EUR
2.1.1 Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe 55.775,08 EUR

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 577.024,14 EUR
Diese Position setzt sich aus folgenden Einzelposten zusammen:

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen 112.596,93 EUR
2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 44.321,82 EUR
2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen 22.417,48 EUR
2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen 397.687,91 EUR

2.4 Liquide Mittel **6.247.201,55 EUR**

Unter dieser Position werden die Guthaben bei Banken, sowie die Kassenbestände ausgewiesen:

Sie setzt sich wie folgt zusammen:

div. Girokonten	746.704,10 EUR
Barbestand	497,45 EUR
div. Festgelder	5.500.000,00 EUR

3. Aktive Rechnungsabgrenzung **4.143,72 EUR**

Dieser Posten setzt sich aus diversen aktiven Rechnungsabgrenzungen zusammen:

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	4.143,72 EUR

4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag **100.111,10 EUR**

Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag war in Höhe von 98.300,44 EUR aus der Eröffnungsbilanz zu übernehmen. Durch die mittlerweile erfolgte Abwicklung von manuell in die Eröffnungsbilanz eingebuchten Verbindlichkeiten, sind diese ebenso manuell gegen das negative Eigenkapital auszubuchen, da eine maschinelle Abwicklung nicht möglich ist Dies führt nachträglich zu einer Erhöhung des Fehlbetrages. Ein Ausgleich des Fehlbetrages durch Überschüsse war auch im Jahr 2011 nicht zu erreichen.

BILANZSUMME AKTIVA **30.073.890,00 EUR**

P A S S I V A

1. Eigenkapital **12.799.302,68 EUR**

Das Eigenkapital setzt sich aus der der Sonderrücklage sowie dem Jahresergebnis aus der Ergebnisrechnung zusammen: Eine allgemeine Rücklage und eine Ergebnisrücklage kann derzeit nicht ausgewiesen werden.

1.2 Sonderrücklage (unverändert) **12.600.701,72 EUR**

1.5 Jahresüberschuss 2011 **198.600,96 EUR**

Über die Verwendung des Jahresüberschusses hat die Verbandsversammlung zu beschließen.

2. Sonderposten **17.110.277,90 EUR**

Folgende Unterteilung wurde bei den Sonderposten vorgenommen:

2.3 Beiträge **16.384.980,40 EUR**

2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	16.384.980,40EUR

2.7 sonstige Sonderposten **725.297,50 EUR**

Die sonstigen Sonderposten sind um den in 2010 erwirtschafteten Überschuss von 112.766,52 Euro erhöht ausgewiesen.

3. Rückstellungen **64.498,85 EUR**

3.2 Altersteilzeitrückstellungen	64.498,85 EUR

4. Verbindlichkeiten **99.810,57 EUR**

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	99.810,57 EUR

BILANZSUMME PASSIVA **30.073.890,00 EUR**

Dem Anhang sind entsprechend der gesetzlichen Vorgaben der Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel, ein Verbindlichkeitenspiegel sowie eine Aufstellung über die übertragenen Haushaltsermächtigungen beizufügen. Auf eine Übersicht über Sondervermögen etc. kann beim Abwasserverband verzichtet werden.
Ergänzend werden die Übersichten über einzelne Forderungen und Verbindlichkeiten sowie Aufstellungen über öffentliche Zuschüsse, Beiträge und unentgeltlich übernommene Anlagen sowie über aktivierte Eigenleistungen beigefügt.

Die Schlussbilanz zur Jahresrechnung 2011 wurde zum Stichtag 31.12.2011 erstellt.
Der Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden schließt unter Berücksichtigung von Verbindlichkeiten, Rückstellungen und Sonderposten mit einem Eigenkapital in Höhe von 12.799.302,68 Euro ab. Damit hat es sich gegenüber der Schlussbilanz 2010 unter Zuschreibung des Jahresüberschusses 2010 zu den sonstigen Sonderposten, sowie der Anpassung der Rückstellungen sowie um den erwirtschafteten Jahresüberschuss 2011 erhöht. Über die Verwendung des Überschusses 2011 aus der Ergebnisrechnung ist gesondert zu entscheiden.

Wentorf bei Hamburg, 17.08.2012

gez.
Matthias Heidelberg
Verbandsvorsteher
Abwasserverband der Lauenburger
Bille- und Geestrandgemeinden

Anlagenspiegel zur Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegan Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 Immaterielle Vermögensgegenstände	**2.746.664,15**	**35.060,02**	**0,00**	**0,00**	**2.781.724,17**	**1.702.443,13**	**59.718,63**	**0,00**	**1.762.161,76**	**1.019.562,41**	**1.044.221,02**	**2,15**	**36,65**
2 Sachanlagen	**38.852.113,23**	**344.221,59**	**29.948,13**	**0,00**	**39.166.386,69**	**16.503.700,64**	**622.559,18**	**0,00**	**17.126.259,82**	**22.070.072,00**	**22.348.412,59**	**1,59**	**43,73**
2.1 Unbebaute Grundstücke und grunstücksgleiche Rechte	0,00	351,89	0,00	0,00	351,89	0,00	5,90	0,00	5,90	345,99	0,00	1,68	1,68
2.1.1 Grünflächen (021)	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
2.1.2 Ackerland (022)	0,00	351,89	0,00	0,00	351,89	0,00	5,90	0,00	5,90	345,99	0,00	1,68	1,68
2.1.3 Wald, Forsten (023)	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
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke (029)	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
2.2 Bebaute Grunstücke und grundstücksgleiche Rechte	51.504,68	0,00	0,00	0,00	51.504,68	44.532,42	719,01	0,00	45.251,43	6.253,25	6.972,26	1,40	87,86
2.2.1 Kinder- und Jugend-einrichtungen	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
2.2.1.1 Grund und Boden (0321)	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
2.2.1.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0322)	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
2.2.2 Schulen	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
2.2.2.1 Grund und Boden (0331)	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
2.2.2.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0332)	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

Anlagenspiegel zur Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegan Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.2.3 Wohnbauten	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
2.2.3.1 Grund und Boden (0311)	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
2.2.3.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0312)	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
2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	51.504,68	0,00	0,00	0,00	51.504,68	44.532,42	719,01	0,00	45.251,43	6.253,25	6.972,26	1,40	87,86
2.2.4.1 Grund und Boden (0341)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,40	87,86
2.2.4.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0342)	51.504,68	0,00	0,00	0,00	51.504,68	44.532,42	719,01	0,00	45.251,43	6.253,25	6.972,26	1,40	87,86
2.3 Infrastrukturvermögen	37.729.417,95	57.782,98	23.841,01	0,00	37.763.359,92	15.727.614,75	590.599,32	0,00	16.318.214,07	21.468.984,86	22.001.803,20	1,56	43,21
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (041)	40.615,23	0,00	0,00	0,00	40.615,23	0,00	0,00	0,00	0,00	40.615,23	40.615,23	0,00	0,00
2.3.2 Brücken und Tunnel (042)	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
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheits- anlagen (043)	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
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (044)	37.629.541,85	57.782,98	23.841,01	0,00	37.663.483,82	15.685.115,43	589.351,32	0,00	16.274.466,75	21.412.856,08	21.944.426,42	1,56	43,21
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (045)	49.138,48	0,00	0,00	0,00	49.138,48	36.539,37	1.064,46	0,00	37.603,83	11.534,65	12.599,11	2,17	76,53

Anlagenspiegel zur Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegan Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens (046)	10.122,39	0,00	0,00	0,00	10.122,39	5.959,95	183,54	0,00	6.143,49	3.978,90	4.162,44	1,81	60,69
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden (05)	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
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (06)	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
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (07)	891.655,03	20.470,06	6.107,12	0,00	906.017,97	712.885,60	28.948,90	0,00	741.834,50	170.289,59	178.769,43	3,20	81,88
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (08)	27.986,77	639,20	0,00	0,00	28.625,97	18.667,87	2.286,05	0,00	20.953,92	7.672,05	9.318,90	7,99	73,20
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (09)	151.548,80	264.977,46	0,00	0,00	416.526,26	0,00	0,00	0,00	0,00	416.526,26	151.548,80	0,00	0,00
3 Finanzanlagen	**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**
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen (10)	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
3.2 Beteiligungen (11)	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
3.3 Sondervermögen (12)	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
3.4 Ausleihungen	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
3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen (131, 132, 133)	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

Anlagenspiegel zur Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegan Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
3.4.2 Sonstige Ausleihungen (139)	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
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens (14)	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

Forderungsspiegel

Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

Art der Forderungen [1]			Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
				bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1 [2]	2		3	4	5	6	7
161	**2.2.1.**	**Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen**	**112.596,93**	**112.596,93**	**0,00**	**0,00**	**129.157,64**
169	**2.2.2.**	**Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen**	**44.321,82**	**44.321,82**	**0,00**	**0,00**	**56.565,77**
171	**2.2.3.**	**Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen**	**22.417,48**	**22.417,48**	**0,00**	**0,00**	**124,00**
179	**2.2.4.**	**Sonstige privatrechtliche Forderungen**	**397.687,91**	**397.687,91**	**0,00**	**0,00**	**980.792,22**
178	**2.2.5.**	**Sonstige Vermögensgegenstände**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		Summe	**577.024,14**	**577.024,14**	**0,00**	**0,00**	**1.166.639,63**

[1] siehe auch § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik.

[2] Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

Verbindlichkeitenspiegel

Schlussbilanz 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

Art der Verbindlichkeit [1]			Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
				bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1 [2]	2		3	4	5	6	7
30	**4.1.**	**Anleihen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32	**4.2.**	**Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
321-	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	**4.3.**	**Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
34	**4.4.**	**Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
35	**4.5.**	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.401,71**
36	**4.6.**	**Verbindlichkeiten aus Tansferleistungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
37	**4.7.**	**Sonstige Verbindlichkeiten**	**99.810,57**	**99.810,57**	**0,00**	**0,00**	**72.107,34**
		Summe	**99.810,57**	**99.810,57**	**0,00**	**0,00**	**73.509,05**
		Nachrichtlich:					
		Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschftlich gleichkommen, soweit nicht unter Pos. 4.4	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		- aus Krediten	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

[1] siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik

[2] Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

[3] Die Angaben sind zu trennen nach den verschiedenen Sondervermögen (z.B. Stadtwerke, Krankenhaus usw.)

© AKDB, NKFW 88.14 Stand: 07.06.2012 13:36

Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

#	Produkt	Konto	Bezeichnung	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
1						
2						
3			**entfällt**			
4						
5						

II. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik

#	Produkt	Konto	Bezeichnung	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
1	538001	0710020	Maschinen/elektr. Schaltanlagen	32.000,00 €	32.000,00 €	- €
2	538001	0950000	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau - Tiefbau Kanalsanierung, Inliner u.a.	82.500,00 €	82.500,00 €	- €
3	538001	0950060	Erweiterungsmaßnahmen GEP 2005 - Südliche Schiene	1.042.618,02 €	1.042.618,02 €	- €
4	538001	0952000	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau- Tiefbau- Hausanschlusskosten, sonstige Anschlüsse	27.500,00 €	27.500,00 €	- €
5						

Forderungen					577.024,14 €
Saldo aus	**Produkt**	**Konto**	**Empf./Zahler./Grund**	**AO-Nr.**	**Betrag**
Öffentlich rechtliche Forderungen					**112.596,93 €**
2011	538001	1600004	öffentlich- rechtliche Forderungen - Forderungen aus Erschließungsbeiträgen, div. Einzahler		112.596,93 €
sonst. öffentlich-rechtliche Forderungen					**44.321,82 €**
2011	111004	1690004	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen Bund - Mahngebühren+Zwangsgelder; div. Einzahler	div.	3.694,95 €
2011	538001	1691004	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen privat Inland - Forderungen aus Abwassergebühren; div. Einzahler	div.	40.421,99 €
2011	538001	1691005	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen privat Inland - Forderungen aus Abwassergebühren; div. Einzahler	div.	150,48 €
2011	538003	1691007	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen privat Inland - Abw.-geb. Abfuhr Sammelgrube Am Petersilienberg - Kirchengem.	div.	54,40 €
Privatrechtliche Forderung aus Dienstleistungen					**22.417,48 €**
		1700003	**sonstige priv.rechtliche Forderung**		**4.417,48 €**
2011	538001	1700003	Schadenersatzforderung gegen Gemeinde X		2.208,74 €
2011	538001	1700003	Schadenersatzforderung gegen Gemeinde XX		2.208,74 €
		1700004	**Privatrechtliche Forderung**		**18.000,00 €**
2011	111004	1700004	Privatrechtliche Forderung - Herstellung GAK		8.500,00 €
2011	111004	1700004	Privatrechtliche Forderung - Herstellung GAK		9.500,00 €
Sonstige privatrechtliche Forderungen					**397.687,91 €**
		1796000	**sonstige priv.-rechtl. Forderungen RAP**		**390.624,77 €**
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1008	13716	90.154,80 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1006	13715	165.926,05 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1237	13755	110,00 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1235	13754	110,00 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1966	13986	4,34 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1956	13985	5,96 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1933	13982	4,34 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1914	13929	604,38 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1911	13928	438,34 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1901	13925	70,68 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1899	13924	23,92 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1895	13923	94,46 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1893	13922	754,92 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1889	13921	9,06 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1883	13919	26,69 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1880	13918	45,81 €
	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2827	14450	53,03 €

	538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/5601	14450	976,46 €
	538001	1796000	zusätzl. Abgr. Hamb. Wasser siehe Anlage	17393	131.211,53 €
		1796000	**sonstige priv.-rechtl. Forderungen RAP**		**2.534,56 €**
	538002	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1008	13716	2.534,56 €
		1796000	**sonstige priv.-rechtl. Forderungen RAP**		**2.454,70 €**
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2230	14321	99,15 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2228	14320	140,70 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2226	14319	45,45 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2224	14318	134,10 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2222	14317	63,35 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2220	14316	243,05 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2218	14315	126,00 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2216	14314	45,45 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2214	14313	126,00 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2212	14312	161,80 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2210	14311	117,05 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2208	14310	117,05 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2206	14309	117,05 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2204	14308	126,00 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2202	14307	126,00 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2198	14305	99,15 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2194	14303	90,20 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2192	14302	126,00 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2295	14336	225,15 €
	538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/2293	14335	126,00 €
		1796000	**sonstige priv.-rechtl. Forderungen RAP**		**2.073,88 €**
	612000	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr) zur AO 2012/1574		2.073,88 €

Verbindlichkeiten 99.810,57 €

Saldo aus	Produkt	Konto	Empf./Zahler./Grund	Betrag	Jahressumme
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und					**- €**
Sonstige Verbindlichkeiten					**99.810,57 €**
	111004	**3791910**	**Garantiebeträge**	**476,88 €**	**476,88 €**
Bestand Vorjahr -			ÜBERTRAG	1.457,48 €	
			Sicherheitsbetrag Einbehaltung zu Rg 249/2006	- 1.634,36 €	
			Sicherheitseinbehalt f. Verzinkung Schutzgeländer	- 300,00 €	
		3791950	**Kostenvorschüsse**	**79.500,00 €**	**79.500,00 €**
2009	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	7.500,00 €	
2009	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	6.500,00 €	
2009	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	6.000,00 €	
2009	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	7.500,00 €	
2009	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	6.500,00 €	
2009	ZwiSu			**34.000,00 €**	
			Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	9.500,00 €	
2010	ZwiSu			**43.500,00 €**	
2010	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	- 9.500,00 €	
2011	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	- 7.500,00 €	
2011	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	6.500,00 €	
2011	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	5.500,00 €	
2011	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	8.000,00 €	
2011	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	8.500,00 €	

2011	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	7.500,00 €	
2011	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	7.500,00 €	
2011	111004	3791950	Kostenvorschüsse / Anzahlung auf Anschlussbeiträge	9.500,00 €	
		3796000	**sonstige RAP**		**19.833,69 €**
2011	**111001**	**3796000**	Aufwandsentschädigung f. ehrenamtl. Tätige	**252,00 €**	252,00 €
	111002	**3796000**		**- 10.912,11 €**	- 10.912,11 €
Bestand Vorjahr -			ÜBERTRAG	8.907,64 €	
2011	111002	3796000	Abrechnung von EDV-Dienstleistungen	- 36,75 €	
2011	111002	3796000	Fa. XX, Ab rechnung von EDV-Dienstleistungen	- 12,58 €	
2011	111002	3796000	Doppik Anteil an Umstellungsko	- 3.768,66 €	
2011	111002	3796000	Verwaltungskostenbeitrag 2010	- 21.891,58 €	
2011	111002	3796000	Gemeinde Verwaltungskostenbeitrag 2011 Nachzahlung	805,07 €	
2011	111002	3796000	Gemeinde Datenverarbeitungskosten 2011 Nachzahlung	828,77 €	
2011	111002	3796000	Abrechnung von EDV-Dienstleistungen	1,89 €	
2011	111002	3796000	Abrechnung von EDV-Dienstleistungen	39,79 €	
2011	111002	3796000	Geschäftsausgaben, Ergänzungslieferung	48,70 €	
2011	111002	3796000	Doppik Anteil an Umstellungskosten 2011	4.165,60 €	
2011	**538001**	**3796000**	div. Rechnungen zu AO-Nummern	**29.021,96 €**	29.021,96 €
2011	538001	3796000	2011, 14451	5,33 €	
2011	538001	3796000	2011, 14330	22,00 €	
2011	538001	3796000	2011, 14329	12,00 €	
2011	538001	3796000	2011, 14322	3.512,98 €	
2011	538001	3796000	2011, 14300	3.351,72 €	
2011	538001	3796000	2011, 13987	11,35 €	
2011	538001	3796000	2011, 13984	5,32 €	
2011	538001	3796000	2011, 13983	144,07 €	
2011	538001	3796000	2011, 13930	16,16 €	
2011	538001	3796000	2011, 13926	9,46 €	
2011	538001	3796000	2011, 13920	17,69 €	
2011	538001	3796000	2011, 13853	432,57 €	
2011	538001	3796000	2011, 13776	3,26 €	
2011	538001	3796000	2011, 13775	23,58 €	
2011	538001	3796000	2011, 13756	187,49 €	

2011	538001	3796000	2011, 13735	2.702,49 €	
2011	538001	3796000	2011, 13734	2.706,06 €	
2011	538001	3796000	2011, 13730	19,80 €	
2011	538001	3796000	2011, 13729	16,80 €	
2011	538001	3796000	2011, 13727	90,68 €	
2011	538001	3796000	2011, 13724	568,60 €	
2011	538001	3796000	2011, 13723	13,47 €	
2011	538001	3796000	2011, 13718	1.980,98 €	
2011	538001	3796000	2011, 13717	466,11 €	
2011	538001	3796000	2011, 13712	636,65 €	
2011	538001	3796000	2011, 13711	776,06 €	
2011	538001	3796000	2011, 13705	1.823,08 €	
2011	538001	3796000	2011, 13633	224,91 €	
2011	538001	3796000	2011, 13632	967,11 €	
2011	538001	3796000	2011, 13631	45,16 €	
2011	538001	3796000	2011, 13615	160,80 €	
2011	538001	3796000	2011, 13614	65,22 €	
2011	**538003**	**3796000**	Sammelgruben-Entleerung 12/2011	**1.471,84 €**	1.471,84 €

Sonderrücklage

Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse

Jahr	Zuschüsse Bund/Land	Zuschüsse Förd. Fonds	Sonstige Zuweisungen	Betrag gesamt
1960	0,00	0,00	0,00	0,00
1961	0,00	0,00	0,00	0,00
1962	134.469,76	0,00	0,00	134.469,76
1963	76.693,78	9.612,29	0,00	86.306,07
1964	0,00	8.691,96	0,00	8.691,96
1965	51.129,19	51.129,19	0,00	102.258,38
1966	144.695,60	255.645,94	0,00	400.341,54
1967	242.863,64	102.258,38	0,00	345.122,02
1968	127.822,97	127.822,97	0,00	255.645,94
1969	281.210,53	127.822,97	0,00	409.033,50
1970	102.258,38	0,00	0,00	102.258,38
1971	102.258,38	189.178,00	0,00	291.436,37
1972	392.491,68	166.169,86	0,00	558.661,54
1973	400.341,54	204.516,75	0,00	604.858,30
1974	1.358.450,89	0,00	0,00	1.358.450,89
1975	731.193,41	370.175,32	0,00	1.101.368,73
1976	812.954,09	332.339,72	0,00	1.145.293,81
1977	54.708,23	127.822,97	0,00	182.531,20
1978	705.768,40	199.403,83	0,00	905.172,23
1979	639.114,85	0,00	22.744,82	661.859,67
1980	558.842,03	0,00	0,00	558.842,03
1981	102.258,38	0,00	0,00	102.258,38
1982	511.291,88	0,00	77.200,01	588.491,89
1983	715.808,63	562.421,07	0,00	1.278.229,70
1984	0,00	0,00	0,00	0,00
1985	0,00	0,00	0,00	0,00
1986	270.013,24	204.516,75	0,00	474.529,99
1987	0,00	0,00	0,00	0,00
1988	0,00	0,00	0,00	0,00
1989	51.129,19	269.962,11	0,00	321.091,30
1990	204.516,75	51.129,19	0,00	255.645,94
1991	51.129,19	51.129,19	0,00	102.258,38
1992	0,00	0,00	0,00	0,00
1993	0,00	89.476,08	0,00	89.476,08
1994	0,00	94.589,00	0,00	94.589,00
1995	0,00	19.429,09	0,00	19.429,09
1996	0,00	36.813,02	0,00	36.813,02
1997	0,00	0,00	0,00	0,00
1998	0,00	0,00	0,00	0,00
1999	0,00	0,00	0,00	0,00
2000	0,00	0,00	0,00	0,00
2001	0,00	0,00	0,00	0,00
2002	0,00	0,00	25.286,63	25.286,63
2003	0,00	0,00	0,00	0,00
2004	0,00	0,00	0,00	0,00
2005	0,00	0,00	0,00	0,00
2006	0,00	0,00	0,00	0,00
2007	0,00	0,00	0,00	0,00
2008	0,00	0,00	0,00	0,00
2009	0,00	0,00	0,00	0,00
2010	0,00	0,00	0,00	0,00
2011	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe SB 2011	**8.823.414,61**	**3.652.055,65**	**125.231,46**	**12.600.701,72**

Sonderposten lt. Bilanzposition P 1.2

Beiträge und unentgeltlich übernommenen Anlagen

Aufstellung der Beiträge

Jahr	Anschluss-beiträge	Kosten-erstattungen	Summe	Auflösung	Restwert
	€	€	€		
(1)	(3)	(5)	(7)	(9)	(11)
1970	**204.516,75**	**35.790,43**	**240.307,18**	**0,00**	240.307,18
1971	**102.258,38**	**46.016,27**	**148.274,65**	**0,00**	388.581,83
1972	**0,00**	**38.142,37**	**38.142,37**	**0,00**	426.724,20
1973	**61.355,03**	**73.498,21**	**134.853,23**	**0,00**	561.577,44
1974	**0,00**	**20.451,68**	**20.451,68**	**0,00**	582.029,11
1975	**255.645,94**	**98.168,04**	**353.813,98**	**0,00**	935.843,09
1976	**416.291,83**		**416.291,83**	**0,00**	1.352.134,93
1977	**416.291,83**		**416.291,83**	**0,00**	1.768.426,76
1978	**416.291,83**		**416.291,83**	**0,00**	2.184.718,59
1979	**416.291,83**		**416.291,83**	**0,00**	2.601.010,43
1980	**467.803,64**	**14.631,10**	**482.434,74**	**0,00**	3.083.445,17
1981	**740.913,58**	**18.213,25**	**759.126,83**	**0,00**	3.842.571,99
1982	**435.962,12**	**9.149,29**	**445.111,41**	**11.127,79**	4.276.555,62
1983	**734.172,35**	**14.296,27**	**748.468,62**	**29.839,50**	4.995.184,74
1984	**616.004,42**	**7.189,98**	**623.194,40**	**45.419,36**	5.572.959,78
1985	**242.748,55**	**17.391,32**	**260.139,87**	**51.922,86**	5.781.176,79
1986	**202.677,68**	**9.318,84**	**211.996,52**	**57.222,77**	5.935.950,54
1987	**204.835,05**	**13.587,87**	**218.422,92**	**62.683,34**	6.091.690,11
1988	**221.685,87**	**27.517,51**	**249.203,38**	**68.913,43**	6.271.980,06
1989	**173.150,03**	**10.355,50**	**183.505,52**	**73.501,07**	6.381.984,52
1990	**145.110,58**	**8.286,64**	**153.397,22**	**77.336,00**	6.458.045,74
1991	**153.387,79**	**48.960,33**	**202.348,12**	**82.394,70**	6.577.999,16
1992	**61.279,83**	**39.166,08**	**100.445,91**	**84.905,85**	6.593.539,23
1993	**159.483,19**	**29.348,62**	**188.831,81**	**89.626,64**	6.692.744,40
1994	**56.417,98**	**64.869,67**	**121.287,65**	**92.658,83**	6.721.373,21
1995	**112.100,47**	**56.179,02**	**168.279,49**	**96.865,82**	6.792.786,88
1996	**293.186,69**	**71.207,35**	**364.394,04**	**105.975,67**	7.051.205,25
1997	**96.305,33**	**54.967,05**	**151.272,38**		7.202.477,63
1998	**48.205,12**	**38.490,28**	**86.695,40**		7.289.173,04
1999	**25.195,30**	**59.742,30**	**84.937,60**		7.374.110,63
2000	**24.477,55**	**41.311,79**	**65.789,34**		7.439.899,97
2001	**32.675,54**	**76.964,00**	**109.639,54**		7.549.539,51
2002	**58.273,25**	**36.643,08**	**94.916,33**		7.644.455,84
2003	**8.258,29**	**88.244,05**	**96.502,34**		7.740.958,18
2004	**7.438,91**	**87.408,19**	**94.847,10**		7.835.805,28
2005	**11.598,30**	**66.079,50**	**77.677,80**		7.913.483,08
2006	**242.455,46**	**44.513,18**	**286.968,64**		8.200.451,72
2007	**160.894,39**	**42.386,15**	**203.280,54**		8.403.732,26
2008	**13.429,72**	**41.331,07**	**54.760,79**		8.458.493,05
2009	**112.314,62**	**2.615,57**	**114.930,19**		8.573.423,24
2010	**86.448,80**	**0,00**	**86.448,80**		8.659.872,04
2011	**43.035,97**	**0,00**	**43.035,97**		8.702.908,01
	8.237.833,81	**1.452.431,86**	**9.690.265,66**	**0,00**	**8.702.908,01**

Unentgeltich übernommene Anlagen (unverändert) **7.682.072,39**

Sonderposten/Beiträge lt. Bilanzposition P 2.3 **16.384.980,40**

Aktivierte Eigenleistungen
- Ing.Leistungen etc. -

Invest. Produkt-Konto		Bezeichnung	**aktivierte Eigen-leistungen**	Anzahl S	Std/Euro lt. Gebühren-bem.satz	VMGS-Nr.	Bezeichung	an aktiv. Eigenl. '111002.4710000	
538001	0111000	Software (Anwendungen Spezial)	1.652,00 €	28	59,00 €	40016	Ergänzung Kanalkataster / Schadenskataster	an aktiv. Eigenl. '111002.4710000	
538001	0440000	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.475,00 €	25	59,00 €	40480	Inlinersanierung Bergedorfer Weg	an aktiv. Eigenl. '111002.4710000	
538001	0440000	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	236,00 €	4	59,00 €	40492	- PW Burgberg, Wentorf	an aktiv. Eigenl. '111002.4710000	
538001	0440000	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	59,00 €	1	59,00 €	40476	- PW Obere Lindenstraße, Wohltorf	an aktiv. Eigenl. '111002.4710000	
538001	0710020	Maschinen/elektr. Schaltanlagen	1.121,00 €	19	59,00 €	40462	- PW An den Tannen, Kröppelshagen	an aktiv. Eigenl. '111002.4710000	
538001	0710020	Maschinen/elektr. Schaltanlagen	59,00 €	1	59,00 €	31298	- PW Ostlandstraße, Wentorf	an aktiv. Eigenl. '111002.4710000	
538001	0710020	Maschinen/elektr. Schaltanlagen	472,00 €	8	59,00 €	31325	**- PW Schwarze Au, Aumühle**	an aktiv. Eigenl. '111002.4710000	
538001	0710020	Maschinen/elektr. Schaltanlagen	472,00 €	8	59,00 €	31320	**- PW Am Museum, Aumühle**	an aktiv. Eigenl. '111002.4710000	
538001	0950060	Erweiterungsmaßnahmen GEP PW	4.779,00 €	81	59,00 €	40020	**PW Horster WEG**	an aktiv. Eigenl. '111002.4710000	
538001	0950060	Erweiterungsmaßnahmen GEP DRL	3.776,00 €	64	59,00 €	40019	**DRL Horster Weg**	an aktiv. Eigenl. '111002.4710000	
			14.101,00 €	**239**					

Abwasserverband
der
Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Lagebericht
zum
Jahresabschluss 2011

zur
Jahresrechnung 2011

INHALTSVERZEICHNIS

Glieder.-Nummer	Bezeichnung	Seite
0	Inhaltsverzeichnis	X
1.	**Vorbemerkung**	**3**
1.1	Allgemeine Betrachtung	
1.2	Haushaltswirtschaftliche Betrachtung	
2.	**Einführung des doppischen Haushalts zum 01.01.2010**	**4**
3.	**Bericht über die Haushaltswirtschaft / Erläuterungen im Einzelnen**	**4**
3.1	Vermögens- und Schuldenlage	5-11
3.1.1	Aktiva (Mittelverwendung)	
3.1.2	Passiva (Mittelherkunft)	
3.2	Aufwands- und Ertragssituation	6-8
3.2.1	Erträge	
3.2.2	Aufwendungen	
3.3	Finanzlage	8-10
3.3.1	Konsumtiver Teil	
3.3.2	Investitionen	
3.3.3	Finanzierungen	
3.3.4	Zusammenstellung	
3.4	Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses	10-11
3.4.1	Ergebnishaushalt	
3.4.2	Finanzhaushalt	
4	**Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage durch Kennzahlen sowie der produktorientierten Zielerreichung**	**11**
4.1	Allgemeines über die Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen	12
4.2	Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen im Zeitverlauf	12
4.3	Analyse der Vermögenslage	13-15
4.3.1	Anlagenintensität	
4.3.2	Infrastrukturquote	
4.3.3	Anlagendeckungsgrad I	
4.3.4	Anlagendeckungsgrad II	
4.3.5	Investitionsquote	
4.3.6	Abschreibungsquote	
4.3.7	Reinvestitionsquote	
4.3.8	Aufwandsdeckungsgrad	

Glieder.-Nummer	Bezeichnung	Seite
4.4	Analyse der Schuldenlage	15-16
4.4.1	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	
4.4.2	Eigenkapitalquote I	
4.4.3	Eigenkapitalquote II	
4.4.4	Dynamischer Verschuldungsgrad	
4.5	Analyse der Ertrags- und Aufwandssituation	17-18
4.5.1	Sach- und Dienstleistungsintensität	
4.5.2	Zinslastquote	
4.5.3	Fehlbetragsquote	
4.5.4	Aufwandsdeckungsgrad	
4.5.5	Personalintensität (auch Personalaufwandsquote	
4.5.6	Drittfinanzierungsquote	
4.6	Analyse der Finanzlage	18
4.6.1	Eigenkapitalreichweite	
4.7	Produktorientiert Zielerreichung	18
5	**Ausblick:**	**19**
5.1	Vermögens- und Schuldenentwicklung	
5.2	Ergebnisentwicklung	
5.3	Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung	
6	**Nachtragsbericht**	**19-20**

ergänzend: Erläuterungen zu den Kennzahlen *21-31*

1 Vorbemerkung

1.1 Allgemeine Betrachtung

Dem Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden gehören die Gemeinden Aumühle, Börnsen, Escheburg, Kröppelshagen-Fahrendorf, Wentorf bei Hamburg und Wohltorf an. Dem Verband obliegt die Aufgabe der Schmutzwasserbeseitigung in seinen Mitgliedsgemeinden.

Darüber hinaus besteht aufgrund öffentlich-rechtlichen Vertrages gegenüber der Gemeinde Dassendorf und Teilen der Stadt Reinbek die Verpflichtung das dort anfallende Abwasser in das Entwässerungsnetz des Verbandes nach festgelegten Höchstwerten zu übernehmen.
Da der Abwasserverband nicht über eigene Einrichtungen für eine Abwasserreinigung verfügt, wird das abzuleitende Abwasser aufgrund eines Abwasserüberleitungsvertrages mit der Hamburger Stadtentwässerung gegen Entgelt in das Hamburger Sielnetz eingeleitet.

Insgesamt wird das Schmutzwasser aus ca. 7.900 Haushalten und Gewerbebetrieben entsorgt. Die nachstehende Aufstellung gibt einen Überblick über die Einwohnerzahl der einzelnen Verbandsgemeinden:

Verbandsgemeinde	Einwohnerzahlen zum Stichtag 31.03. des jeweiligen Jahres		
	2009	2010	2011
Aumühle	3.007	2.995	2.998
Börnsen	4.013	4.068	4.104
Escheburg	3.333	3.311	3.332
Kröppelshagen-Fahrendorf	1.096	1.107	1.114
Wentorf bei Hamburg	11.520	11.549	11.692
Wohltorf	2.383	2.304	2.331
	25.352	25.334	25.571

Die zur Aufgabenerfüllung notwendigen Anlagen umfassen rd. 130 km Freigefällekanal sowie 33 Pumpwerke mit rd. 17 km Druckrohrleitung. Zukünftige Neubaugebiete der Mitgliedsgemeinden werden ebenfalls zentral erschlossen und an die vorhandene Kanalisation angebunden. Die Herstellung der Entwässerungsanlagen erfolgt in der Regel über einen Erschließungsträger nach Vorgaben des Verbandes. Die Erweiterung und Sanierung der vorhandenen Kanalisation erfolgt gemäß der Planungen aus dem Generalentwässerungsplan und der Sanierungsstrategie des Verbandes.

Die Geschäftsführung des Abwasserverbandes obliegt satzungsgemäß der Gemeinde Wentorf bei Hamburg, die für die verwaltungsseitige und technische Aufgabenerfüllung 5 Mitarbeiter abstellt. Die betriebstechnische Aufgabenerfüllung wird mit 5 vollbeschäftigten verbandsangehörigen Mitarbeitern erzielt.

1.2 Haushaltswirtschaftliche Betrachtung

Nach den Vorschriften der schleswig-holsteinischen Landesverordnung über die Aufstellung und Ausführung eines doppischen Haushaltsplanes der Gemeinden, die auch für den Abwasserverband gelten, ist der Jahresabschluss gemäß § 44 Abs. 2 GemHVO-Doppik (SH) durch einen Lagebericht nach § 52 GemHVODoppik (SH) zu ergänzen.

Dieser Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse aus der Aufstellung der Bilanz geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage des Verbandes vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Bilanz und der Vermögens- und Schuldenlage des Abwasserverbandes zu enthalten. Auch ist auf die wesentlichen Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Verbandes einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

Grundsätzlich ist darauf hinzuweisen, dass Vergleiche zwischen den früheren kameralen und doppischen Jahresabschlüssen (sei es intertemporal oder interkommunal) nur sehr eingeschränkt vorgenommen werden können und die Vergleichbarkeit in kommenden Jahren von Fall zu Fall zu ermitteln sein wird.

2 Der doppische Haushalt im Haushaltsjahr 2011

Der Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden stellte zum Haushaltsjahr 2010 auf die neue Buchführungssystematik Doppik („Doppelte Buchführung in Konten“) um. Demnach war zum 01.01.2010 erstmalig eine Eröffnungsbilanz zu erstellen. Diese Eröffnungsbilanz bildete den wesentlichen Bestandteil des neuen Rechnungswesens für den Abwasserverband. Erstmalig wurde damit für den Verband eine systematische Gegenüberstellung von Vermögen und Schulden vorgenommen, aus der die wirtschaftliche Lage klar erkennbar wurde. Zu Grunde gelegt wurden die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung, soweit nicht Besonderheiten der kommunalen Haushaltswirtschaft Abweichungen davon erforderlich machen.
Die Einführung der Doppik konnte die finanzielle Situation des Verbandes ohne weiteres Handeln nicht ändern. Sie verschafft jedoch einen realistischen Überblick über die finanzielle Situation und eröffnet die Möglichkeit zu zukunftsorientiertem Handeln insbesondere in Bezug auf Kostendeckung, Gebührenausgleich und Werteverzehr durch Abschreibungen. So hatte sich aus der Gegenüberstellung von Vermögen (Aktiv) und Lasten (Passiv) zur Eröffnungsbilanz ein Negativkapital von rd. 98.000 Euro ergeben, das als ein nicht durch Eigenkaptal gedeckter Fehlbetrag auch zum 01.01.2011 auf der Aktiv-Seite der Bilanz erschien. Lt. Beschluss der Verbandsversammlung ist der 2010 erwirtschaftete Überschuss im Geschäftsjahr 2011 den sonstigen Sonderposten zuzuschreiben, um der Vorgabe einer Abschreibung nach Wiederbeschaffungszeitwerten zumindest teilweise gerecht zu werden.
Damit verbleibt weiterhin ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag. Diesen Fehlbetrag auszugleichen gilt es in den künftigen Jahren und sodann sind Rücklagen anzusammeln.

3 Bericht über die Haushaltswirtschaft / Erläuterungen im Einzelnen

Um ein zutreffendes Bild der wirtschaftlichen Situation des Abwasserverbandes zu vermitteln, wurden alle Elemente und Faktoren systematisch untersucht, welche die Lage des Verbandes fundamental bestimmen. Auf der Grundlage des aufbereiteten Zahlenmaterials aus der Bilanz sowie aus der Ergebnis- und der Finanzrechnung ergibt sich nachfolgende Sichtweise.

3.1 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanzsumme zum 31.12.2011 beläuft sich auf rund 30 Mio. Euro und erhöht sich damit gegenüber der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 (rund 29,7 Mio. Euro) um rund 0,3 Mio. Euro oder 1 Prozent. Wenngleich die Bilanzsumme für bestimmte Kennzahlen eine Maßgröße darstellt, so sagt diese Position für sich gesehen noch nichts über die Vermögens- und Finanzierungsstruktur etc. aus. Um die Situation des Verbandes bewerten zu können, bedarf es einer detaillierten Analyse der gesamten Bilanz.

3.1.1 Aktiva (Mittelverwendung)

Die Aktivseite der Bilanz stellt das vorhandene Vermögen des Verbandes, gegliedert nach langfristig gebundenem Anlagevermögen und nur kurzfristig gebundenem Umlaufvermögen, dar.

Der Schwerpunkt der Vermögensseite liegt mit 23,1 Mio. Euro (01.01.2011 rund 23,4 Mio. Euro) und damit mit ca. 76,78 % (01.01.2011 ca. 78,53 %) der Bilanzsumme beim Sachanlagevermögen. Die größte Position ist hierbei das Infrastrukturvermögen mit rund 21,5 Mio. Euro (01.01.2011 ca. 22 Mio. Euro), das insbesondere die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit 21,4 Mio. Euro (01.01.2011 ca. 21,9 Mio. Euro) umfasst. Die Reduzierung des Anlagevermögens ergibt sich vornehmlich aus den vorzunehmenden Abschreibungen.

Über Finanzanlagen verfügt der Abwasserverband auch zur Schlussbilanz 2011 nicht.

Das Umlaufvermögen beläuft sich auf rd. 6,88 Mio. Euro (01.01.2011 ca. 6,29 Mio. Euro). Damit hat es einen Anteil von 22,88 % (01.01.2011 21,13 %) an der Bilanzsumme. Die Bilanzposition Vorräte spielt beim Abwasserverband keine größere Rolle und umfasst nur geringfügige Materialbestände für den technischen Betrieb. Vorratshaltung für sonstige Verbrauchsgegenstände wird nicht betrieben. Aufgrund des geringen Umfanges gelten diese Güter nach Kauf als verbraucht. Das Umlaufvermögen besteht ansonsten durchweg aus öffentlich-rechtlichen und privat-rechtlichen Forderungen sowie den liquiden Mitteln. Zum 31.12.2011 bestehen Forderungen in Höhe von 0,57 Mio. Euro (01.01.2011 ca. 1,17 Mio. Euro). Die Forderungen waren nach ihrer Einbringlichkeit hin zu bewerten. Insgesamt ergeben sich keine Einzelwertberichtigungen. Das wären Forderungen, die zwar nach wie vor vom Verband erhoben würden, aber deren Einbringlichkeit unwahrscheinlich wäre. Um ein realistisches Bild der wirtschaftlichen Lage abzubilden, sind solche Forderungen grundsätzlich aus dem Vermögen heraus zu rechnen. Die Arten und Laufzeiten der Forderungen sind im Forderungsspiegel ausgewiesen.
Der Bestand der Liquiden Mittel betrug zum 01.01.2011 rund 5, Mio. Euro. Dieser erhöhte sich im Laufe des Haushaltsjahres auf einen Betrag von rund 6,2 Mio. Euro zum 31.12.2011.
Im Wege der aktiven Rechnungsabgrenzung werden wiederum ca. 4.000 Euro ausgewiesen.
Darüber hinaus hat sich der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag aus der Eröffnungsbilanz von 98.300,44 Euro auf 100.111,10 Euro erhöht. Hier waren aus Vorjahren Forderungen und Verbindlichkeiten in die Eröffnungsbilanz eingestellt worden, die nach Abwicklung der Angelegenheit nunmehr gegen das Eigenkapital auszubuchen waren. Dies führt zu einer Erhöhung.

3.1.2 Passiva (Mittelherkunft)

Die Passivseite gibt Auskunft darüber, wie das auf der Aktivseite abgebildete Vermögen finanziert wurde. Hier wird die Mittelherkunft dargestellt.

Das gesamte Eigenkapital des Abwasserverbandes beträgt zum 31.12.2011 rund 12,8 Mio. Euro (Eröffnungsbilanz 01.01.2011 rund 12,71 Mio. Euro), was einem Anteil von rund 42,56 % (01.01.2011 rund 42,68 %) der Bilanzsumme entspricht. Es ergibt sich aus der Sonderrücklage, die zur Eröffnungsbilanz 2011 für nicht aufzulösende Zuweisungen und Zuschüsse weiterhin passiviert ist und dem Jahresüberschuss 2011 in Höhe von rd. 198.600 Euro. Über eine allgemeine Rücklage bzw. eine Ergebnisrücklage verfügt der Abwasserverband derzeit aufgrund des auszuweisenden Fehlbetrages nicht.
Das Verhältnis von Eigen- und Fremdkapital ist in der privatwirtschaftlichen Praxis von erheblicher Bedeutung, da insbesondere über den Eigenkapitalanteil maßgeblich die Kreditwürdigkeit eines Unternehmens bestimmt wird. Für Städte, Gemeinden und Gemeindeverbände gelten jedoch aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen andere Voraussetzungen, so dass ein Vergleich zur Privatwirtschaft nicht möglich bzw. sinnvoll ist. Während in der Privatwirtschaft ein Unternehmen sein gesamtes Vermögen zur Schuldentilgung zumindest theoretisch veräußern könnte, ist dies bei Städten, Gemeinden und Gemeindeverbänden in Ermangelung eines Marktes und aufgrund gesetzlicher Bereitstellungs- und Sicherungsverpflichtungen unmöglich. Detaillierte Ausführungen zur Aussagekraft der in diesem Bericht verwendeten Bilanzkennzahlen finden sich unter Gliederungspunkt 4.1. (S.12).

Die Sonderposten betreffen von Dritten erhaltene Zuschüsse, Zuwendungen oder Beiträge für Investitionen. Insgesamt belaufen sich die Sonderposten auf rund 17,1 Mio. Euro, somit 56,89 % der Bilanzsumme (01.01.2011 rd. 16,95Mio. Euro / 56,91 %). Die Sonderposten des Abwasserverbandes beziehen sich insbesondere auf Beiträge von rd. 16,38 Mio. Euro (01.01.2011ca. 16,3 Mio. Euro). Aufzulösenden Zuschüsse, Zuweisungen oder Beiträge sind weiterhin nicht vorhanden. Als sonstiger Sonderposten ist darüber hinaus ein Betrag von rd. 0,73 Mio. Euro passiviert, der die erwirtschafteten Mehr-Abschreibungen vom Wiederbeschaffungszeitwert aus Vorjahren darstellt. Dem in der Eröffnungsbilanz 2011 ausgewiesen Betrag wurde im Verlauf des Haushaltsjahres aufgrund des Beschlusses durch die Verbandsversammlung der Jahresüberschuss 2011 i.H.v. 112.766,52 Euro zugeschrieben. Dieser erreicht in seiner Höhe allerdings nicht die tatsächliche Abschreibung nach Wiederbeschaffungszeitwert. Lt. Beschluss ist jedoch auf eine Nachholung dieser fehlenden Beträge zu verzichten.

Die Rückstellungen ergeben sich aus einer gebildeten Altersteilzeitrückstellung in Höhe von rd. 64.500 Euro (01.01.2011 ca. 48.000 Euro).

Die Verbindlichkeiten belaufen sich insgesamt auf rd. 100.000 Euro (01.01.2011 ca. 73.500 Euro) Es wurden weiterhin keine Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen oder aus Kassenkrediten eingegangen. Verbindlichkeiten aus sonstigen Lieferverpflichtungen bestanden ebenfalls nicht. Die bestehenden sonstigen Verbindlichkeiten lassen sich überwiegend auf Kostenvorschüsse/Anzahlungen auf Anschlussbeiträge für zu erstellende Hausanschlüsse zurückführen, die noch zur Endabrechnung anstehen.

3.2 Aufwands- und Ertragssituation

Ertrags- und Aufwandsarten	**fortgeschriebener Ansatz 2011**	**Ist-Ergebnis 2011**	**Vergleich Ansatz - Ist**
Ordentliche Erträge	3.937.000,00 €	3.704.341,90 €	+ 232.658,10 €
Ordentlicher Aufwand	3.848.737,30 €	3.557.379,42 €	- 291.357,88 €
Finanzergebnis	31.700,00 €	51.638,48 €	- 19.938,48 €
Jahresergebnis	119.962,70 €	198.600,96 €	- 78.638,26 €

Der Jahresabschluss 2011 zum Ergebnishaushalt schließt mit einem Überschuss von rund 198.600. Euro ab. Dieser Betrag liegt um 16,82 % über dem ursprünglich geplanten Überschuss von rund 170.000 Euro. Die deutlich geringer ausfallenden Erträge, konnten auch dieses Jahr durch reduzierte Aufwendungen aufgefangen werden.

3.2.1 Erträge

Ertragsarten	**fortgeschriebener Ansatz 2011**	**Ist-Ergebnis 2011**	**Vergleich Ansatz - Ist**
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zuwendungen und allg. Umlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	3.897.000,0 €	**3.648.533,73** €	- 248.466,27 €
Privatrechtliche Leistungsentgelte	500,00 €	**11.144,43** €	+ 10.644,43 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.000,00 €	**26.308,48** €	+ 23.308,48 €
Sonst. ordentliche Erträge	7.300,00 €	**4.254,26** €	- 3.045,74 €
Aktivierte Eigenleistungen	29.200,00 €	14.101,00 €	- 15.099.00 €
Ordentliche Erträge	**3.937.000,00** €	**3.704.341,90** €	+ **232.658,10** €

Der Verband erzielt seine Erträge grundsätzlich aus den Gebühren in Höhe von rd. 3,6 Mio Euro (öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten als Verwaltungs- und Benutzungsgebühren). Als Erträge aus Kostenerstattungen (rd. 25.000 Euro) sind neben Versicherungsleistungen auch Rückrechnungen aus Bewirtschaftungskosten zu Gunsten von Vorjahren zu erwähnen.
Als sonstige ordentliche Erträge sind ebenfalls zu benennen Mahn-, Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge, Erträge aus der Veräußerung von beweglichem Vermögen sowie Erträge aus der Auflösung der Altersteilzeitrückstellung und aktivierte Eigenleistungen. Darüber hinaus konnten Zinserträge in Höhe von rd. 60.100 Euro erzielt werden.

3.2.2 Aufwendungen

Aufwandsarten	**fortgeschriebener Ansatz 2011**	**Ist-Ergebnis 2011**	**Vergleich Ansatz - Ist**
Personalaufwendungen	270.500,00 €	261.502,18 €	+ 8.997,82 €
Versorgungsaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.420.827,10 €	2.205.412,98 €	+ 215.414,12 €
Bilanzielle Abschreibungen	722.400,00 €	682.277,81 €	+ 40.122,19 €
Transferaufwendungen	500,00 €	375,79 €	+ 124,21 €
Sonst. ordentliche Aufwendungen	434.510,20 €	407.810,66 €	+ 26.699,54 €
Ordentlicher Aufwand	**3.848.737,30 €**	**3.557.379,42 €**	**+ 291.357,88 €**

Die Aufwendungen des Abwasserverbandes ergeben sich aus sämtlichen zur Aufgabenerfüllung anfallenden Kosten. Die Personalaufwendungen (rd. 261.500 Euro) umfassen den gesamten Aufwand für betriebseigenes technisches Personal und entsprechen den Planungen des Haushaltsjahres 2011.
Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (rund 2,2 Mio. Euro) bilden zusammen mit den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (rund 0,4 Mio. Euro) den klassischen „Sachaufwand" ab. Als Schwerpunkte sind zu nennen:

Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen (rund 1,95 Mio. Euro)
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (rund 130.000 Euro)
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (rund 3.300 Euro)
Aufwendungen für besondere Dienstleistungen (rund 80.500 Euro)
Haltung von Fahrzeugen (rund 15.000 Euro)
Aus- und Fortbildungen, Umschulung (rund 5.600 Euro)
Geschäftsausgaben (rund 61.600 Euro)
Verwaltungskostenbeitrag (rund 346.200 Euro)
Aufwendungen für Vorjahre – Gebührenerstattungen (rund 8.500 Euro)

Die bilanziellen Abschreibungen (rund 682.000 Euro) bilden den Werteverzehr von aktivierungsfähigem Vermögen während der jeweiligen Nutzungsdauer ab.

3.3 Finanzlage

Zum Jahresabschluss 2011 stellt sich die Finanzlage im Vergleich zu den von der Verbandsversammlung beschlossenen Werten wie folgt dar:

3.3.1 Konsumtiver Teil

	Fortgeschriebener Haushaltsansatz 2011	**Jahresrechnungs-Ergebnis 2011**	**Differenz**
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.139.300,00 Euro	4.371.453,83 Euro	Mehreinzahlungen 232.153,83 Euro
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.108.837,30 Euro	2.884.491,58 Euro	Minderauszahlungen -224.345,72Euro
Saldo	1.030.462,70 Euro	1.486.962,25 Euro	456.499,55 Euro

Der konsumtive Teil ist im Wesentlichen deckungsgleich mit den Ergebnissen der ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen aus der Ergebnisrechnung einschließlich des Finanzergebnisses, da die Finanzrechnung grundsätzlich die für die entstandenen Erträge und Aufwendungen notwendigen Zahlungen abbildet. Abweichungen zwischen der Ergebnisrechnung und dem konsumtiven Teil der Finanzrechnung ergeben sich aus zweierlei Gründen:

Zum einen werden in der Ergebnisrechnung auch nicht-zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen dargestellt, welche in der Finanzrechnung keine Berücksichtigung finden. Hierzu gehören u.a. die Sonderposten, die Abschreibungen sowie die Zuführung an und die Auflösung von Rückstellungen.

Weiterhin ergeben sich Abweichungen aufgrund der periodengerechten Zuordnung von Aufwendungen und Erträgen. So ist es möglich, dass für Aufwendungen und Erträge des Vor-

oder des Folgejahres im Jahr 2011 Zahlungen erfolgt sind oder dass für Aufwendungen und Erträge des aktuellen Jahres noch keine Zahlungen geleistet wurden.

3.3.2 Investitionen

	Fortgeschriebener Haushaltsansatz 2011	Jahresrechnungs-ergebnis 2011	Differenz
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	140.000,00 Euro	53.260,19 Euro	Mindereinzahlungen -86.739,81 Euro
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.869.788,76 Euro	365.180,61 Euro	Minderauszahlungen 1.504.608,15. Euro
Saldo	-1.729.788,76 Euro	-311.920,42 Euro	-1.417.868,34 Euro

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (rd. 53.200 Euro) stellen die Einzahlungen aus Beiträgen für Grundstücksanschlusskosten mit rd. 47.600 Euro die größte Position dar. Die Abweichung zur Planung ergibt sich daraus, dass eine deutlich geringere Anzahl von Anschlüssen im Abrechnungsjahr 2011 erstellt wurde als vorgesehen. Die Veräußerung eines Dienstfahrzeuges führt zu ungeplanten Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten.

Das Ergebnis der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit liegt mit 310.000 Euro um 1,50 Mio. Euro deutlich unter dem des Planansatzes 2011. Es ist aber darauf hinzuweisen, dass hiervon 1,18 Mio. Euro im Wege der übertragenen Haushaltsermächtigung im Folgejahr als Haushaltsrest verfügbar bleiben und somit keine echte Einsparung darstellen.

3.3.3 Finanzierungen

	Haushaltsansatz 2011	Jahresrechnungs-ergebnis 2011	Differenz
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00 Euro	0,00 Euro	0,00 Euro
Tilgung und Gewährung von Darlehen	0,00 Euro	0,00 Euro	0,00 Euro
Ein- und Auszahlungen von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 Euro	0,00 Euro	0,00 Euro
Saldo	0,00 Euro	0,00 Euro	0,00 Euro

Die Erfüllung der Aufgaben des Abwasserverbandes erfolgt derzeit ohne Fremdfinanzierungen.

3.3.4 Zusammenstellung

	Haushaltsansatz 2011	Jahresrechnungs-ergebnis 2011	Differenz
Saldo konsumtiver Teil	1.030.462,70 Euro	1.486.962,25 Euro	456.499,55 Euro
Saldo Investitionen	-1.729.788,76 Euro	-311.920,42 Euro	-1.417.868,34 Euro
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	- 699.326,06 Euro	1.175.041,83 Euro	1.874.367,89 Euro
Saldo Finanzierungen	0,00 Euro	0,00 Euro	0,00 Euro
Änderung Bestand eigene Finanzmittel	- 699.326,06 Euro	1.175.041,83 Euro	- 1.874.367,89 Euro
Anfangsbestand Finanzmittel Bestand an fremden Finanzmitteln	5.072.159,72	6.247.201,55 Euro	1.175.041,83 Euro
Liquide Mittel		6.247.201,55 Euro	

Aufgrund der vorangehend erläuterten Veränderungen ergibt sich zum Ende des Haushaltsjahres 2011 ein Bestand an liquiden Mitteln von rd. 6 Mio. Euro.

3.4 Überblicke über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses

Das Abschlussergebnis im Ergebnishaushalt kann mit einem Überschuss von 198.600,96 Euro um rd. 78.000 Euro höher festgestellt werden als erwartet. Grundsätzlich sollte der Überschuss im Folgejahr der Rücklage zugeführt werden, bzw. der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag ausgeglichen werden. Aufgrund der im Wege der für die kostenrechnende Einrichtung Abwasserbeseitigung anzusetzenden Abschreibungen nach Wiederbeschaffungszeitwerten, kann der Überschuss nur für die Aufstockung der Sonstigen Sonderposten Verwendung finden.

Stand mit Haushaltsplanwerten für 2012 ff.:

	Bilanz 01.01.2011	Bilanz 31.12.2011	Haushalt 2012	Haushalt 2013
	Euro	Euro	Euro	Euro
Allg. Rücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
Ergebnisrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonderrücklage	12.600.701,72	12.600.701,72	12.600.701,72	12.600.701,72
*Jahresfehlbedarf Jahresüberschuss	- 112.766,52	198.600,96	15.500,00	-17.100
Eigenkapital	12.713.468,24	12.799.302,68	12.616.201,72	12.583.601,72

*Über die Verwendung entscheidet die Verbandsversammlung, grundsätzlich ist hieraus zunächst der sonstige Sonderposten in Höhe der Differenz zwischen der Abschreibung nach AHK und der nach Wiederbeschaffungszeitwerten zu bedienen.

3.4.1 Ergebnishaushalt

Die Erträge aus Benutzungsgebühren für die Abwasserbeseitigung bleiben mit rd. 250.000 Euro deutlich hinter den Erwartungen zurück. Auch die aktivierten Eigenleistungen konnten aufgrund nicht vollständig durchgeführter Investitionsmaßnahmen nicht in geplantem Umfang erbracht werden. Die durch sonstige Erträge erwirtschafteten Mehrerträge mildern geringfügig die Mindererträge auf rd. 232.000 Euro.
Die geplanten Personalaufwendungen weisen zur Ergebnisrechnung kaum Abweichungen auf und entsprechen damit der Haushaltsplanung. Die größte Abweichung ist im Aufwandsbereich bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit rd. 215.000 Euro zu konstatieren. Ursächlich hierfür sind u.a. die geringeren Aufwendungen für die Unterhaltung von beweglichem Vermögen sowie Mieten (rd. 92.000 Euro) sowie für die allgemeine Bewirtschaftung mit rd. 100.000 Euro. Die Abschreibungen bleiben um rd. 40.000 Euro hinter den Planungen zurück, da als Anlage im Bau befindliche Investitionsmaßnahmen noch nicht aktiviert wurden und somit noch nicht der Abschreibung unterworfen sind.
Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen ergeben Minderaufwendungen von rd. 26.000 Euro, die u.a. auf geringere Verwaltungskostenbeiträge an die geschäftsführende Gemeinde Wentorf zurückzuführen sind.
Die erhöhten sonstigen Finanzaufwendungen aus Gebührenerstattungen für Vorjahre werden durch die erheblichen Mehrerträge aus Zinsen ausgeglichen und es verbleiben rd. 20.000 Euro Mehrerträge.

3.4.2 Finanzhaushalt

Die nicht geplanten sonstigen Transfereinzahlungen von rd. 36.000 Euro ergeben sich aus verschiedensten Erstattungen (Endabrechnung/Rückrechnungen Personalkosten, zu Gunsten Vorjahre, die aufgrund haushaltsrechtlicher Vorschriften, nicht von dem laufenden Aufwand abgesetzt werden dürfen. Darüber hinaus spiegeln sich die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in den Erträgen (s. Erl. zu 3.4.1) wider.
Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeiten entsprechen ebenfalls dem Aufwand, Abweichungen ergeben sich jedoch aus dem tatsächlichen Zahlungsfluss im Wege der Abgrenzung (antizipativ / transistorisch).
Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten beruhen insbesondere auf Beiträgen für Hausanschlusskosten als Erstattungsleistung für die Auszahlungen, die sich aus der jeweiligen Bautätigkeit von Beitragszahlern innerhalb des Haushaltsjahres ergaben.
Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten bleiben weit hinter dem ursprünglichen Ansatz zurück, da insbesondere die Baumaßnahmen aus dem Generalentwässerungsplan (GEP) zeitlich nicht im vorgesehenen Umfange durchgeführt wurden. Es kann jedoch nicht von einer Einsparung ausgegangen werden, da die verbleibenden verfügbaren Haushaltsmittel als Haushaltsreste in das Folgejahr übertragen wurden.

4 Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage durch Kennzahlen sowie der produktorientierten Zielerreichung

Um einen Eindruck über die Finanzlage des Verbandes zu erhalten sollen im Folgenden einige Kennzahlen zur Bilanzanalyse sowie zur Analyse der Ergebnisrechnung dargestellt werden.
Auf die Bedeutung der einzelnen Kennzahlen soll hier zu Gunsten der Übersichtlichkeit dieses Berichtes nicht tiefer eingegangen werden. Eine Kurzerläuterung zu jeder Kennzahl wird allerdings in den Tabellen gegeben. Für nähere Erläuterungen zu einzelnen Kennzahlen wird auf die ab Seite 21 des Lageberichtes dargelegten Erläuterungen zu den Kennzahlen“ verwiesen.

4.1 Allgemein zur Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen

Die folgenden Darstellungen basieren bei den Bilanzkennzahlen auf einen Vergleich zwischen Eröffnungs- und Schlussbilanz. Bei den Kennzahlen zur Ergebnisrechnung erfolgt ein Vergleich zwischen dem Vorjahresergebnis und tatsächlichem Jahresergebnis. So können auch intertemporale Vergleiche erreicht werden.
Grundsätzlich ist festzuhalten, dass die Betrachtung einzelner Werte für sich genommen nur begrenzt aussagekräftig ist. Interessanter werden die Kennzahlen im intertemporalen bzw. interkommunalen Vergleich, der ihre Aussagekraft deutlich erhöhen kann.

4.2 Übersichten der wichtigsten Kennzahlen im Zeitverlauf

In Ermangelung vorheriger Vergleichsperioden aufgrund der Umstellung von einer kameralen zu einer doppischen Haushaltsbetrachtung konnte im Vorjahr nur ein Vergleich des Jahresabschlusses 2010 mit den Ansätzen der Haushaltsplanung 2010 bzw. der Eröffnungsbilanz 2010 erfolgen. Erstmalig werden nunmehr die Ist-Werte aus der Bilanz und der Jahresrechnung verwendet. So werden in kommenden Jahren echte Vergleiche möglich sein.

Ergebnis ausgewählter Kennzahlen des Abwasserverbandes (in Prozent)

Gliederungsnummer	Bezeichnung	SB 2010/ JR 2010	SB 2011/ JR 2011
4.3	Kennzahlen zur Vermögenslage		
4.3.1	Anlagenintensität	78,53 %	76,78 %
4.3.2	Infrastrukturquote	73,86 %	71,39 %
4.3.3	Anlagendeckungsgrad I	54,35 %	55,43 %
4.3.4	Anlagendeckungsgrad II	100 %	100 %
4.3.5	Investitionsquote	9,97 %	11,24 %
4.3.6	Abschreibungsquote	18,87 %	19,18 %
4.3.7	Reinvestitionsquote	56,73 %	53,52 %
4.3.8	Aufwandsdeckungsgrad	102,19 %	104,13 %
4.4	Kennzahlen zur Schuldenlage		
4.4.1	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	0,25 %	0,33 %
4.4.2	Eigenkapitalquote I	42,68 %	42,56 %
4.4.3	Eigenkapitalquote II	99,59 %	99,45 %
4.4.4	Dynamischer Verschuldungsgrad	0 %	0 %

Gliede-rungs-nummer	Bezeichnung	SB 2011/ JR 2011	SB 2010/ JR 2010
4.5	Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage		
4.5.1	Sach- und Dienstleistungsintensität in Prozent	61,55 %	62,00 %
4.5.2	Zinslastquote	0 %	0 %
4.5.3	Fehlbetragsquote	0 %	0 %
4.5.4	Aufwandsdeckungsgrad	102,19 %	104,13 %
4.5.5	Personalintensität	7,36 %	7,35 %
4.5.6	Drittfinanzierungsquote	0 %	0 %
4.6	Analyse der Finanzlage		
4.6.1	Kennzahlen zur Finanzlage	0 %	0 %

4.3 Analysen der Vermögenslage

Es wird die Kennzahl, die der Situation des Verbandes entspricht dargelegt sowie anschließend eine Erläuterung hinsichtlich zusätzlicher Begründungen oder etwaiger Abweichungen gegeben. Darüber hinaus ist der mathematische Berechnungsweg dargestellt und eine Kurzerläuterung gegeben.

4.3.1 Anlagenintensität

Bezeichnung	Erläuterung	Schluss-bilanz 2010	Schluss-bilanz 2011	Ent-wicklung
Anlagenintensität	Verhältnis des Anlagevermögens zur Bilanzsumme	78,53 %	76,78 %	-1,75 %

Die Anlagenintensität des Abwasserverbandes beläuft sich auf 76,78 % und ist damit im Vergleich zur Schlussbilanz 2010 (78,53 %) geringfügig gesunken. Dies ergibt sich aus der Tatsache, dass sich durch die Abschreibungen der Wert des Anlagevermögens reduziert hat.

4.3.2 Infrastrukturquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schluss-bilanz 2010	Schluss-bilanz 2011	Ent-wicklung
Infrastrukturquote	Verhältnis des Infra-strukturvermögens zur Bilanzsumme	73,86 %	71,39 %	2,47 %

Die Infrastrukturquote als spezielle Kennzahl zur Anlagenintensität des Infrastrukturvermögens beträgt beim Abwasserverband 71,39 % und liegt damit im Bilanzvergleich leicht unter dem Wert vor Jahresfrist (73,86 %). Auch hier wird die Reduzierung der Vermögenswerte durch Abschreibungen sichtbar.

4.3.3 Anlagendeckungsgrad I

Bezeichnung	Erläuterung	Schluss-bilanz 2010	Schluss-bilanz 2011	Ent-wicklung
Anlagendeckungsgrad I	Verhältnis von Eigenkapital zur Bilanzsumme	54,35 %	55,43 %	1,08 %

Der Anlagendeckungsgrad I des Abwasserverbandes beträgt 55,43 % und liegt damit leicht über dem Vergleichswert aus dem Vorjahr (54,35 %). Demnach wird beim Abwasserverband gut die Hälfte des Anlagevermögens durch das Eigenkapital gedeckt. Der leichte Anstieg ist auf das ebenfalls leicht angestiegene Eigenkapital zurückzuführen.

4.3.4 Anlagendeckungsgrad II

Bezeichnung	Erläuterung	Schluss-bilanz 2010	Schluss-bilanz 2011	Ent-wicklung
Anlagendeckungsgrad II	Verhältnis von Eigenkapital zuzüglich Sonderposten und langfristigem Fremdkapital zum Gesamtkapital	100 %	100 %	0 %

Da der Abwasserverband derzeit kein Anlagevermögen durch Fremdkapital finanziert hat, kann von einem hundertprozentigen Anlagendeckungsgrad II ausgegangen werden.

4.3.5 Investitionsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schluss-bilanz 2010	Schluss-bilanz 2011	Ent-wicklung
Investitionsquote	Verhältnis der Bruttoinvestitionen zu den Gesamtaus-zahlungen	9,97 %	11,24 %	1,26 %

Die Investitionsquote lag bei 11,24 % und liegt damit nur geringfügig über der des Vorjahres (1,26 %). In der Haushaltsplanung für 2011 waren erheblich höhere Investitionen geplant. Allerdings konnten die im Zuge des Generalentwicklungsplanes vorgesehenen Investitionen nicht in geplantem Maße durchgeführt werden und verlagern sich auf die Folgejahre.

4.3.6 Abschreibungsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schluss-bilanz 2010	Schluss-bilanz 2011	Ent-wicklung
Abschreibungsquote	Verhältnis der gesamten Abschreibungen zu den ordentlichen Aufwendungen	18,87 %	19,18 %	0,31 %

Die Abschreibungsquote ist mit 19,18 % annähernd gleich hoch wie zur Schlussbilanz 2010. Hier spiegelt sich das ebenfalls kaum veränderte Anlagevermögen wieder, dass die Grundlage für die Abschreibungen ist.

4.3.7 Reinvestitionsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schluss-bilanz 2010	Schluss-bilanz 2011	Ent-wicklung
Reinvestitionsquote	Verhältnis der gesamten Investitionen in Anlagevermögen zu den gesamten Abschreibungen des Anlagevermögens	56,73 %	53,52 %	-3,20 %

Die Reinvestitionsquote für 2011 liegt bei 56,73 % und bleibt damit vergleichbar mit dem Vorjahr. Dieses liegt ebenfalls in den niedrigen Gesamtinvestitionen begründet. Es wird auf die Begründung nach Gliederungsziffer 4.3.5 verwiesen.

4.3.8 Aufwandsdeckungsgrad

Bezeichnung	Erläuterung	Schluss-bilanz 2010	Schluss-bilanz 2011	Ent-wicklung
Aufwandsdeckungs-grad	Verhältnis von ordentlichen Erträgen zu den ordentlichen Aufwendungen	102,19 %	104,13 %	1,94 %

Der Aufwandsdeckungsgrad von ca. 102,19 % konnte um 1,94 % auf 104,13 % gesteigert werden. Es sei an dieser Stelle wiederum darauf hingewiesen, dass es sich hierbei um den haushalterischen Ausgleich, nicht jedoch um eine Kostendeckung im Sinne der kostenrechnenden Einrichtung des Abwasserverbandes handelt, denn dieser hat sich u.a. die Erwirtschaftung der Abschreibungen nach Wiederbeschaffungszeitwerten zum Ziel gesetzt.

4.4 Analysen der Schuldenlage

Die Passivseite der Bilanz gibt Auskunft über die Herkunft des Kapitals, das zur Finanzierung der auf der Aktivseite ausgewiesenen Vermögenswerte verwendet wurde. Zur Analyse der Schuldenlage bedarf es zuvor der Aufbereitung der Kapitalstruktur in Eigen- und Fremdkapital.

4.4.1 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schluss-bilanz 2010	Schluss-bilanz 2011	Ent-wicklung
Kurzfristige Verbindlichkeitenquote	Verhältnis der kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Bilanzsumme	0,25 %	0,33 %	0,09 %

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote mit 0,33 % macht deutlich, dass beim Abwasserverband weiterhin kaum nennenswerte Verbindlichkeiten bestehen.

4.4.2 Eigenkapitalquote I

Bezeichnung	Erläuterung	Schluss-bilanz 2010	Schluss-bilanz 2011	Ent-wicklung
Eigenkapitalquote I	Verhältnis von Eigenkapital zum Gesamtkapital	42,68 %	42,56 %	-0,12 %

Die Eigenkapitalquote liegt bei 42,56 % und ist damit nahezu unverändert zur Schlussbilanz 2010 geblieben, da sich keine maßgeblichen Veränderungen im Eigenkapital und der Bilanzsumme ergeben haben.

4.4.3 Eigenkapitalquote II

Bezeichnung	Erläuterung	Schluss-bilanz 2010	Schluss-bilanz 2011	Ent-wicklung
Eigenkapitalquote II	Verhältnis von Eigenkapital zuzüglich Sonderposten zum Gesamtkapital	99,59 %	99,45 %	-0,14 %

Die Eigenkapitalquote II beträgt 99,45 % und ist im Bilanzvergleich aus den bei Eigenkapitalquote I genannten Gründen kaum verändert.

4.4.4 Verschuldungsgrad

Auf die Darstellung von Verschuldungsgrad und Fremdkapitalquote kann verzichtet werden, da der Abwasserverband kein Fremdkapital in Anspruch nimmt.

4.5 Analyse der Ertrags- und Aufwandssituation

4.5.1 Sach- und Dienstleistungsintensität

Bezeichnung	Erläuterung	Ergebnis-plan 2010	Ergebnis-plan 2011	Ent-wicklung
Sach- und Dienstleistungsintensität	Verhältnis der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu den ordentlichen Aufwendungen	61,55 %	62,00 %	0,45 %

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lag mit 62 % leicht über dem Planwert von 66 %. Ursache hierfür liegt in bedarfsgerechter Inanspruchnahme von Sach- und Dienstleistungen, die sich aus der jeweiligen Aufgabenstellung des Verbandes ergeben und damit Schwankungen unterworfen sind.

4.5.2 Zinslastquote

Auf eine Berechnung kann für den Abwasserverband verzichtet werden, da kein Fremdkapital in Anspruch genommen wird und somit keine Zinslasten bestehen.

4.5.3 Fehlbetragsquote

Auf eine Berechnung kann für den Abwasserverband verzichtet werden, da 2011 kein Fehlbetrag entstanden ist.

4.5.4 Aufwandsdeckungsgrad

Es wird auf die Ausführungen zu 4.3.8. verwiesen.

4.5.5 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote)

Bezeichnung	Erläuterung	Ergebnis-plan 2010	Ergebnis-plan 2011	Ent-wicklung
Personalintensität	Verhältnis der Personalaufwendungen zu den ordentlichen Aufwendungen	7,36 %	7,35 %	0,01 %

Die Personalintensität von 7,35 % kann sich hier nur auf die technischen Mitarbeiter beziehen, da nur diese Mitarbeiter dem Abwasserverband direkt angehören. Der darüber hinaus gehende Personalbedarf wird im Wege der Personalgestellung über die mit der Geschäftsführung beauftragte Gemeinde Wentorf bei Hamburg abgedeckt und gesondert abgerechnet. Aus diesem Grunde kann diese Quote für den Abwasserverband nur für interne Vergleiche von Bedeutung sein.

4.5.6 Drittfinanzierungsquote

Die Drittfinanzierungsquote gibt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten an. Auf eine Berechnung kann für den Abwasserverband verzichtet werden, da keine Auflösung von Sonderposten vorzunehmen ist.

4.6 Analysen der Finanzlage

Für die Eigenkapitalquoten I und II sowie die Eigenkapitalreichweite wird auf die Ausführung unter 4.4. verwiesen.

4.6.1 Eigenkapitalreichweite

Die Eigenkapitalreichweite ist nicht zu errechnen, da aufgrund des nicht vorhandenen Jahresfehlbetrages, eine solche Berechnung nicht sinnvoll erscheint.

4.7 Produktorientierte Zielerreichung

Ein mit steuerungsrelevanten Kennzahlen hinterlegtes, produktorientiertes Zielsystem ist im Abwasserverband derzeit noch nicht eingerichtet.

5 Ausblicke

Während der Jahresabschluss grundsätzlich vergangenheitsbezogen ist, sind in den Lagebericht auch zukunftsorientierte Elemente einzubeziehen. Dies bezieht sich nicht nur auf die Angaben über wesentliche Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (siehe 6.), sondern auch auf die Darstellung zukünftiger Entwicklungen. Deshalb sind im Rahmen der Berichtspflicht auch die Chancen, die eine wesentliche Auswirkung auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Verbandes haben können, dargestellt und erläutert. Gleiches gilt für die Risiken, die sich unmittelbar auf die Haushaltswirtschaft auswirken können. Auf der Grundlage vorhandener Eckdaten konnte dabei die voraussichtliche Entwicklung der Chancen und Risiken weitgehend ausgewogen beurteilt werden.

5.1. Vermögens- und Schuldenentwicklung

Die bilanziellen Werte des Sachanlagevermögens werden sich durch die planmäßigen Abschreibungen in den folgenden Jahren reduzieren. Zur Erhaltung des Sachanlagevermögens des Abwasserverbandes bedarf es also weiterhin entsprechender Investitionen. Der Gesamtbetrag der geplanten Auszahlungen für die Investitionstätigkeit wird auch in künftigen Jahren geprägt sein durch die nach dem Generalentwässerungsplan zu tätigen Vorhaben und Maßnahmen. Darüber hinaus bestimmt sich die Veränderung des Sachanlagevermögens nach dem Verlauf der baulichen Tätigkeiten in den noch vorhandenen Erschließungsgebieten.

5.2. Ergebnisentwicklung

Nachdem nunmehr der zweite doppische Jahresabschlusses des Verbandes vorliegt, der haushaltsrechtlich positiv abschließt, kann festgestellt werden, dass aus haushalterischer Sicht derzeit und für die Zukunft betrachtet der Verbandshaushalt als stabil anzusehen ist. Problematisch stellt sich der Haushalt jedoch nach wie vor aus kostenrechnender Sicht dar, da die zu erwirtschaftende Abschreibung nach Wiederbeschaffungszeitwerten noch nicht erzielt wird. Darüber hinaus müssen künftig Überschüsse erzielt werden, die den Ausgleich des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages zulassen und die Zuführung zu den Rücklagen ermöglichen.

5.3. Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung

Im Rahmen des Lageberichtes ist nicht auf alle Chancen und Risiken einzugehen, sondern nur auf die Wesentlichen, d.h. solche, die den weiteren Verlauf des Haushaltsjahres erheblich beeinflussen können. In ihm sollen sich die Chancen gleichermaßen wie die Risiken spiegeln.
Die konkreten Ziele können sich jedoch hieraus noch nicht abzeichnen. Der Lagebericht soll hier als „Wegweiser“ gelten. Diese Aufgabe wird er jedoch ebenfalls erst nach einigen Jahren der Vergleichbarkeit nachkommen können.

6. Nachtragsbericht

Im Nachtragsbericht ist über Vorgänge von besonderer Bedeutung zu berichten, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind. Der Nachtragsbericht bezieht sich auf die Zeit nach dem Bilanzstichtag und erstreckt sich somit vom 31.12.2011 bis zu dem Tag der endgültigen Fertigstellung und Auslieferung des Lageberichts an die Adressaten. Damit wirkt der Nachtragsbericht den Informationsdefiziten entgegen, die diesem notwendigerweise anhaften, weil er sich auf die Zeit zwischen den beiden vorausgegangenen Bilanzstichtagen bezieht und erst mit einiger zeitlicher Verzögerung veröffentlicht wird. Der Nachtragsbericht erweitert also den zeitlichen Rahmen für die Beurteilung der Geschäftsentwicklung und der Lage der Kommune über das Haushaltsjahr 2011 hinaus in die Gegenwart.
Zu berichten ist über eingetretene Vorgänge, also tatsächlich eingetretene Ereignisse und Entwicklungen, sofern diese von besonderer Bedeutung sind. Dabei kann es sich um positive und um negative Ereignisse handeln. Insbesondere ungünstige Entwicklungen und Ereignisse dürfen in keinem Fall außer Acht gelassen werden. Vorgänge von besonderer Bedeutung sind grundsätzlich solche, die geeignet sind, die Beurteilung der Geschäftsentwicklung und der Lage der Kommune, wie sie durch den Jahresabschluss und den Lagebericht im Übrigen vermittelt werden und diesen nicht unerheblich zu beeinflussen. Insbesondere handelt es sich um Vorgänge, welche die grundlegende Einschätzung der Zukunftsaussichten des Verbandes beeinflussen können.
Berichtspflichtige Vorgänge von besonderer Bedeutung können aus unterschiedlichen Bereichen stammen. So können sich etwa die Rahmenbedingungen des Verbandes wesentlich verändert haben. Hierzu können neben bedeutsamen Beschlüssen der Verbandsversammlung auch Gesetzesänderungen u.dgl. zählen.

Danach ist zu berichten, dass auf der Grundlage einer vorzeitigen Nachkalkulation 2011 auf der Grundlage einer geschätzten Hochrechnung zum Zwecke einer vollständigen Kostendeckung erneut eine Gebührenerhöhung auf 3,34 Euro/m³ ab 01.01.2012 beschlossen wurde. Danach soll für den Abwasserverband für die Folgejahre mit ausgeglichenen und kostendeckenden Haushalten zu rechnen sein.
So kann der Abwasserverband auch künftig erfolgreich wirtschaften und seiner Aufgabenstellung in vollem Umfange gerecht werden.

Wentorf bei Hamburg, 17.08.2012

gez.

Matthias Heidelberg
Verbandsvorsteher
Abwasserverband der Lauenburger
Bille- und Geestrandgemeinden

Erläuterungen zu den

Kennzahlen

(Informationen und Erläuterungen zu den für die Bilanzanalyse und Analyse der Ergebnisrechnung verwendeten Kennzahlen)

des Abwasserverbandes der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Inhaltsverzeichnis

			Seite
			21-31
VORWORT			23
1.	Allgemeines zur Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen		24
2.	Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen		24
	2.1	Kennzahlen zur Analyse des Eigenkapitals	
		2.1.1 Eigenkapitalquote I	24
		2.1.2 Eigenkapitalquote II	24
		2.1.3 Eigenkapitalreichweite	25
	2.2	Kennzahlen zur Analyse der Vermögenslage	
		2.2.1 Anlagenintensität	25
		2.2.2 Infrastrukturquote	25
		2.2.3 Anlagendeckungsgrad I	26
		2.2.4 Anlagendeckungsgrad II	26
		2.2.5 Investitionsquote	27
		2.2.6 Abschreibungsquote	27
		2.2.7 Reinvestitionsquote	27
		2.2.8 Umlaufintensität	27
		2.2.9 Liquidität 1. Grades	27
		2.2.10 Liquidität 2. / 3. Grades	28
	2.3	Analyse der Schuldenlage	
		2.3.1 Fremdkapitalquote	28
		2.3.2 Kurzfristige Verbindlichkeitenquote	28
		2.3.3 Statischer Verschuldungsgrad	28
		2.3.4 Dynamischer Verschuldungsgrad	29
	2.4	Analyse der Ertragssituation	
	2.5	Analyse der Aufwandssituation	
		2.5.1 Aufwandsdeckungsgrad	29
		2.5.2 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote)	29
		2.5.3 Sach- und Dienstleistungsintensität	30
		2.5.4 Transferaufwandsquote	30
		2.5.5 Zinslastquote	30
		2.5.6 Zinssteuerquote	30
		2.5.7 Fehlbetragsquote	30
		2.5.8 Drittfinanzierungsquote	31

Vorwort

Die wirtschaftliche Situation des Abwasserverbandes der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden kann mittels Bilanzanalyse sowie Analyse der Ertrags und Finanzlage unter Aufbereitung des Datenmaterials betriebswirtschaftlich betrachtet werden. Von besonderer Bedeutung ist dabei die Darstellung der Lage in Form von Kennzahlen, die als Teil der Bilanzanalyse nicht zu verwechseln ist mit der Kosten-Leistungs-Rechnung als Teil einer internen Analyse. Hinzu kommt eine Chancen-Risiko-Analyse, die im bisherigen kameralen Rechenschaftsbericht nicht oder nicht in der umfassenden Art enthalten war.

Die meisten Bundesländer folgen grundsätzlich der Empfehlung der Innenministerkonferenz zur Einbindung von produktorientierten Zielen und Kennzahlen in den kommunalen doppischen Haushalten. Schleswig-Holstein beschränkt sich in seiner Festlegung lediglich auf eine Sollvorschrift zur Zielbildung. Kennzahlen werden nicht zwingend eingefordert. Die Kennzahlen sollen komplexe Sachverhalte in schnell erfassbare Informationen verdichten. Es ist zu beachten, dass im Verdichtungsprozess des Sachverhalts zu einer Kennzahl auch wesentliche Elemente verloren gehen können, die für die sachgerechte Beurteilung relevant sind. Kennzahlen sind somit nie alleine zu betrachten, sondern immer im Kontext ihrer Entstehung. Ferner ist anzumerken, dass nicht alle Kennzahlen einen interkommunalen Vergleich ermöglichen, da sie der Privatwirtschaft entnommen wurden und sich somit teilweise auf vollständig veräußerbares Vermögen beziehen. Kommunen sind jedoch durch verschiedene Gesetze zur Erfüllung gesellschaftlicher Aufgaben verpflichtet und können folglich nicht völlig frei über ihr Vermögen verfügen. Für einige Positionen des Gemeindevermögens (z.B. des Infrastrukturvermögens) fehlt es gänzlich an einem Markt, an den dieses Vermögen verkauft werden könnte.

Auch wenn ein interkommunaler Vergleich anhand der Kennzahlen nur im Einzelfall möglich ist, kann der intertemporale Vergleich eine wichtige Informationsgrundlage liefern, auf deren Basis weitere politische Steuerungen erfolgen können. Jedoch ist kritisch anzumerken, dass die verwendeten Kennzahlen in Ermangelung von verwaltungswirtschaftlich erprobten Kennzahlen der Privatwirtschaft entnommen wurden. Teilweise sind die Kennzahlen schon in der betriebswirtschaftlichen Analyse höchst umstritten, da beim Vergleich nicht immer identische Daten verwendet werden können.

Auch wenn Kennzahlen für Schleswig-Holstein vom Gesetzgeber nicht verlangt werden, werden sie in Analogie zu den Vorschriften anderer Bundesländer auch für die Gemeinde ermittelt (trotz der Probleme die Kennzahlen immer anhaften müssen), um die neuen Begriffe der Doppik und des kameral nicht erfassten Vermögens besser einordnen zu können.

Ein periodenübergreifender Vergleich nur auf die Gemeinde bezogen ist jedoch bei allen Kennzahlen möglich, wenn die Berechnungsgrundlage nicht verändert wird. In wie weit diese Kennzahlen jedoch für die kommunale Arbeit ein ergänzendes Steuerungsinstrument sein können, wird erst die Zukunft zeigen.

Im Folgenden sollen die wesentlichen für die Analyse der Haushaltssituation des Abwasserverbandes verwendeten Kennzahlen vorgestellt und erläutert werden, welche Aussagen mit Hilfe dieser Kennzahlen gefasst werden können. Der Vorliegende Erläuterungsbericht dient daher eher als Glossar, um die im Lagebericht oder für sonstige Analysen verwendeten Kennzahlen nicht im Fließtext erläutern zu müssen. Dieser Erläuterungsbericht dient daher als dauernde Anlage zum Lagebericht. Er beinhaltet keine aktuellen auf den Verband bezogenen Zahlen.

1. Allgemeines zur Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen

Grundsätzlich ist festzuhalten, dass die Betrachtung einzelner Werte für sich genommen nur begrenzt aussagekräftig ist. Interessanter werden die Kennzahlen im intertemporalen bzw. interkommunalen Vergleich, der ihre Aussagekraft deutlich erhöhen kann.
Zudem sei darauf hingewiesen, dass dem Eigenkapital in der Privatwirtschaft eine andere Bedeutung zukommt als für Städte und Gemeinden. So wird in der Privatwirtschaft die Kreditwürdigkeit eines Unternehmens maßgeblich über den Anteil des Eigenkapitals bestimmt. Für Städte und Gemeinden gelten jedoch aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen andere Voraussetzungen, so dass die Anhaltspunkte für die Bedeutung von Kennzahlen aus der Privatwirtschaft nur geringfügig auch für die öffentliche Verwaltung übernommen werden können. Während z.B. in der Privatwirtschaft ein Unternehmen sein gesamtes Vermögen zur Schuldentilgung zumindest theoretisch veräußern könnte, ist dieses Städten und Gemeinden in Ermangelung eines Marktes und aufgrund gesetzlicher Bereitstellungs- und Sicherungsverpflichtungen unmöglich. Kennzahlen, die im Zusammenhang mit dem Eigenkapital errechnet werden haben damit für die öffentliche Verwaltung nur begrenzt die Aussagekraft, die sie für Privatunternehmungen haben.

2. Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen

Im Folgenden wird eine Übersicht über die Kennzahlen gegeben, die für den Verband wesentlich von Bedeutung sind. Diese Kennzahlen werden auch regelmäßig in den Lageberichten zum Jahresabschluss und damit zur Analyse der Haushaltswirtschaft Anwendung finden. Besonders bei Aussagekraftabweichungen gegenüber dem privatwirtschaftlichen Pendant ist eine detaillierte Erläuterung notwendig, um Fehlinterpretationen vorzubeugen. Darüber hinaus ist der mathematische Berechnungsweg dargestellt.

2.1 Kennzahlen zur Analyse des Eigenkapitals

2.1.1 Eigenkapitalquote I

Eigenkapitalquote I	=	Eigenkapital X 100 / Bilanzsumme

Die Eigenkapitalquote I misst den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Eigenkapitalquote ist im privatwirtschaftlichen Bereich eine relevante Größe hinsichtlich der Unabhängigkeit von Kreditgebern und dient in der Privatwirtschaft regelmäßig als Indikator für die Kreditwürdigkeit. Eine hohe Eigenkapitalquote geht in der Regel einher mit geringeren Zinsen. Eine negative Eigenkapitalquote des Verbandes wäre ein Zeichen einer dramatischen Überschuldung.

2.1.2 Eigenkapitalquote II

Eigenkapitalquote II	=	(Eigenkapital +Sonderposten Zuwendungen bzw. Beiträge) x 100 / Bilanzsumme

Die Eigenkapitalquote II setzt das Eigenkapital, ergänzt um die langfristigen Sonderposten als „wirtschaftliches Eigenkapital“ ins Verhältnis zum Gesamtkapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.

2.1.3 Eigenkapitalreichweite

Eigenkapitalreichweite	=	Eigenkapital / Jahresfehlbetrag

Die Eigenkapitalreichweite zeigt das Verhältnis von Eigenkapital zu Jahresfehlbetrag an. Die Eigenkapitalreichweite kann nur dann angewendet werden, wenn ein Jahresfehlbetrag vorliegt. In diesem Fall zeigt die Eigenkapitalreichweite an, um das Wievielfache das Eigenkapital den Jahresfehlbetrag übersteigt. Gleichzeitig lässt diese Kennzahl den Rückschluss zu, in wie vielen Jahren (bei gleichbleibendem Jahresfehlbetrag) das Eigenkapital durch den Jahresfehlbetrag aufgebraucht wäre. Eine Eigenkapitalreichweite von 5 zeigt also an, dass bei konstantem Jahresfehlbetrag in 5 Jahren das Eigenkapital vollständig aufgebraucht wäre. Es wird ausdrücklich vor der Illusion gewarnt, dass Jahresfehlbeträge unschädlich seien, solange ausreichendes Eigenkapital vorhanden ist. Jeder Jahresfehlbetrag ist ein Wertverzehr zu Lasten folgender Generationen.

2.2 Kennzahlen zur Analysen der Vermögenslage

2.2.1 Anlagenintensität

Anlagegenintensität	=	Anlagevermögen X 100 / Bilanzsumme

Die Anlagenintensität zeigt den Anteil des Anlagevermögens in Relation zum Gesamtvermögen auf der Aktivseite der kommunalen Bilanz. Eine hohe Anlagenintensität verhindert bei Unternehmen in sich schnell verändernden Märkten die rechtzeitige flexible Anpassung an neue Marktgegebenheiten. Die Anlagenintensität zeigt an, in welchem Umfang das Anlagevermögen im Gesamtvermögen gebunden ist. Eine Anlagenintensität von beispielhaften 80% besagt also, dass sich 80% des Vermögens ausschließlich im Anlagevermögen befinden. Kommunen wie auch sonstige Körperschaften öffentlichen Rechts agieren allerdings in recht starren Märkten, die keinen plötzlichen und unvorhersehbaren Veränderungen unterliegen. Beispielsweise vollzieht sich ein Rückgang von Einwohnerzahlen und damit verbundenen reduzierten Abwassermengen nicht innerhalb weniger Wochen. Daher ist es normal und wenig schädlich, wenn Kommunen eine hohe Anlagenintensität haben. Es wäre sogar in Anbetracht der kommunalen Aufgabenstellung sehr fragwürdig, wenn Kommunen umfangreiches Kapital im flexiblen Umlaufvermögen binden würden.

Weiterhin kann eine geringe Anlagenintensität ein Hinweis darauf sein, dass der Verband überwiegend über bereits abgeschriebenes Vermögen verfügt, das nur noch mit geringem Wert in der Bilanz angesetzt ist.

2.2.2 Infrastrukturquote

Infrastrukturquote	=	Infrastrukturvermögen X 100 / Bilanzsumme

Die Infrastrukturquote verfeinert die Aussage der Anlagenintensität im Hinblick auf das Infrastrukturvermögen als Bestandteil des Sachanlagenbestands des Anlagevermögens und verdeutlicht, in welchem Umfang kommunales Vermögen in der Infrastruktur gebunden ist. Die Infrastrukturquote zeigt, welchen Anteil das Infrastrukturvermögen am gesamten Kommunalvermögen ausmacht. Ob diese Kennzahl für interkommunale Vergleiche sinnvoll genutzt werden kann und eine Beeinflussung dieser Kennzahl langfristig möglich ist, muss sich erst noch zeigen.

2.2.3 Anlagendeckungsgrad I

Anlagendeckungsgrad I	=	Eigenkapital X 100 / Anlagevermögen

Der Anlagendeckungsgrad I bezeichnet, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig durch das Eigenkapital finanziert sind. Ein Anlagendeckungsgrad I von 40% gibt somit an, dass 40% des Anlagevermögens durch Eigenkapital gedeckt sind. Während bei Unternehmen ein Anlagendeckungsgrad I zwischen 60 - 100% liegen sollte, um finanzielle Stabilität zu sichern, gibt es für Kommunen noch keinen Richtwert. Ob ein solcher in Anbetracht des geringeren Aussagewertes des Eigenkapitals überhaupt von Relevanz wäre, lässt sich aktuell noch nicht abschließend beurteilen.

2.2.4 Anlagendeckungsgrad II

Anlagendeckungsgrad II	=	(Eigenkapital + SoPo/ Zuw./ Beiträge + Langfristiges Fremdkapital) X 100 / Anlagevermögen

Der Anlagendeckungsgrad II bezeichnet, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig durch das Eigen- und auch langfristiges Fremdkapital finanziert sind. Das langfristige Vermögen sollte mit langfristigem Kapital finanziert sein (Deckungsgrad = 100%). Hingegen sollte kurzfristig gebundenes Vermögen, also Umlaufvermögen, möglichst mit kurzfristig verfügbarem Kapital verbunden sein. Da das Anlagevermögen langfristig gebunden ist, sollte es regelmäßig auch langfristig finanziert werden; daraus lässt sich folgern, dass der Anlagendeckungsgrad II mindestens 100 % betragen sollte. Ob diese Anforderung - in der Privatwirtschaft oft auch als „Goldene Bilanzregel“ bezeichnet - uneingeschränkt auch auf die Kommunalverwaltung angewendet werden kann, und ob es Auswirkungen für die Kreditwürdigkeit oder die Entwicklung einer Kommune hat, wenn dies nicht der Fall ist, wird erst in Zukunft beantwortet werden können. Abgesehen davon vermitteln Anlagendeckungsgrade im Zeitablauf zumindest eine grobe Aussage über die Stabilität der Finanzierung.

2.2.5 Investitionsquote

Investitionsquote	=	Bruttoinvestitionen X 100 / Gesamtauszahlungen

Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaftet werden. Betrachtet werden kann damit der Verband als Ganzes, aber auch einzelne Produkte (z.B. einzelne Schulen oder Abteilungen).

Die Investitionsquote kann als Kennzahl des Alterungsprozesses des Anlagevermögens betrachtet werden. Eine langfristige hohe Quote in einem Bereich lässt den Schluss zu, dass ständig reinvestiert wird, z.B. um den Zustand der abwassertechnischen Anlagen zu erhalten. Eine langfristig niedrige Quote kann auf Überalterung in einem bestimmten Bereich hinweisen. Ob eine Quote zu hoch oder zu niedrig ist, hängt also immer vom betrachteten Bereich ab. Kritisch ist ferner anzumerken, dass nicht zwischen Erweiterungs- und Ersatzinvestitionen unterschieden wird – dies kann die Aussagekraft der Kennzahl schwächen.

2.2.6 Abschreibungsquote

Abschreibungsquote	=	Gesamte Abschreibungen X 100 / Ordentliche Gesamtaufwendungen

Die Abschreibungsquote zeigt das Verhältnis der bilanziellen Abschreibungen zu den gesamten Aufwendungen an. Die Abschreibungsquote verdeutlicht den Anteil der bilanziellen Abschreibungen an den Gesamtaufwendungen. Eine Abschreibungsquote von 15 % bedeutet, dass 15 % der ordentlichen Aufwendungen durch die Kommune nahezu nicht beeinflussbar sind. Andererseits kann geringe Abschreibungsquote durchaus ein Indiz dafür sein, dass das Anlagevermögen der Körperschaft schon fast vollständig abgeschrieben und somit evtl. veraltet ist.

2.2.7 Reinvestitionsquote

Reinvestitionsquote	=	Ges.investitionen ins Anl.verm. X 100 / Ges. Abschreibungen auf Anl.verm.

Die Reinvestitionsquote zeigt das Verhältnis von Investitionen im Anlagevermögen zur Summe der bilanziellen Abschreibungen des Anlagevermögens im betrachteten Haushaltsjahr. Die Reinvestitionsquote zeigt an, in welchem Umfang die Investitionen des Haushaltsjahres durch Abschreibungen erwirtschaftet wurden. Eine Quote von über 100% zeigt an, dass sich das Anlagevermögen durch die Investitionen erhöht hat. Sofern es gelingt, die Reinvestitionsquote regelmäßig über 100 % zu halten, wird eine Überalterung der Sachanlagen verhindert. Da Investitionen oftmals schubweise erfolgen, sollte diese Kennzahl allerdings eher langfristig betrachtet werden. Um ihre Aufgaben erfüllen zu können, müssen Kommunen nicht zwingend in gleicher Höhe zu den Jahresabschreibungen investieren.

2.2.8 Umlaufintensität (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Umlaufintensität	=	Umlaufvermögen. X 100 / Bilanzsumme

Die Umlaufintensität zeigt das Verhältnis zwischen Umlaufvermögen und Bilanzsumme an und gibt Aufschluss darüber wie viel Vermögen der Gemeinde relativ kurzfristig gebunden ist.

2.2.9 Liquidität 1. Grades (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Liquidität 1. Grades	=	Liquide Mittel. X 100 / kurzfristige Verbindlichkeiten

Die Liquidität 1. Grades gibt Auskunft darüber, inwieweit die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel gedeckt werden. Eine Liquidität 1. Grades von unter 100 % bedeutet, dass die Liquiden Mittel nicht ausreichen um die kurzfristigen Verbindlichkeiten z.B. aus Lieferungen und Leistungen zu decken. Anzustreben ist daher eine Kennzahl über 100 %.

2.2.10 Liquidität 2 / 3. Grades (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Liquidität 2. / 3. Grades	=	Umlaufvermögen X 100 / kurzfristigen Verbindlichkeiten

Die Liquidität 2. Grades gibt an, inwieweit die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die Liquiden Mittel und die Forderungen gedeckt werden könnten. Die Liquidität 3. Grades bezieht das gesamte Umlaufvermögen ein. Da die Gemeinde jedoch im Bereich des Umlaufvermögens ausschließlich über die liquiden Mittel sowie die Forderungen verfügt, nicht aber über Vorräte oder ähnlicher Positionen, entspricht die Liquidität 2. Grades in diesem Fall der Liquidität 3. Grades. Im Übrigen wird auf die Erläuterungen zu 2.2.9 verwiesen.

2.3 Analyse der Schuldenlage

2.3.1 Fremdkapitalquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Fremdkapitalquote	=	Fremdkapital X 100 / Bilanzsumme

Die Fremdkapitalquote ist das Gegenteil der Eigenkapitalquote. Sie misst den Anteil des Fremdkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Als Verbindlichkeiten gelten üblicherweise die langfristigen Investitionskredite sowie die kurzfristigen Verbindlichkeiten. Grundsätzlich gilt für dies Quote: Je höher die Fremdkapitalquote, desto höher das Finanzierungrisiko und desto höher die Abhängigkeit der Kommune von Kreditgebern. Eine höhe Fremdkapitalquote kann damit auch ein Hinweis auf eine insgesamt schwierige Finanzsituation des Verbandes sein. Je höher die Quote, desto schlechter die finanzielle Stabilität und wirtschaftliche Sicherheit.

2.3.2 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	=	Kurzfristige Verbindlichkeiten X 100 / Bilanzsumme

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote stellt dar, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Sicherlich kann es für eine optimale Finanzplanung wichtig sein, die Höhe der kurzfristigen Verbindlichkeiten zu kennen. Wenn man diese jedoch durch die Bilanzsumme teilt, geht die Aussagekraft verloren. Die Bilanzsumme wird nämlich bei positivem Eigenkapital durch die teilweise fiktiven Bilanzwerte des kommunalen Vermögens gebildet. Sinnvoller wäre es, die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch das gesamte Fremdkapital zu teilen.

2.3.3 Statischer Verschuldungsgrad (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

statischer Verschuldungsgrad	=	Fremdkapital X 100 / Eigenkapital

Der Statische Verschuldungsgrad spiegelt das Verhältnis von Eigenkapital zu Fremdkapital wieder. Ein statischer Verschuldungsgrad von 34 % gibt an, dass das Fremdkapital durch das Eigenkapital gedeckt werden kann und dass zur Deckung des Fremdkapitals 34 % des Eigenkapitals aufgewendet werden müssten. Ein statischer Verschuldungsgrad über 100 % zeigt an, dass das Fremdkapital das Eigenkapital übersteigt. Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.

2.3.4 Dynamischer Verschuldungsgrad (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Dynamischer Verschuldungsgrad	=	Effektive Verschuldung* / Saldo aus lfd. Verwaltung

*Gesamtes Fremdkapital -. Liq.Mittel-kurzfristige Forderungen=eff. Verschuldung

Der dynamische Verschuldungsgrad veranschaulicht die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde und gibt an, in wie vielen Jahren unter gleichbleibenden Bedingungen eine Entschuldung möglich wäre. Ein negatives Ergebnis zeigt an, dass aus dem laufenden Geschäft keine Schuldentilgung erfolgen kann. Grundsätzlich gilt: Je kleiner der Wert dieser Kennzahl ist (aber positiv), desto schneller kann eine Kommune ihre Schulden aus Mitteln tilgen, die in eigener Tätigkeit erwirtschaftet worden sind.

2.4 Analyse der Ertragssituation entfällt im Abwasserverband

2.5 Analyse der Aufwandssituation

2.5.1 Aufwandsdeckungsgrad

Aufwandsdeckungsgrad	=	Ordentlich Erträge X 100 / Ordentliche Gesamtaufwendungen

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt an, in welchem Umfang die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden. Sind die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt, bedeutet dies zunächst einmal nichts anderes, als dass die Kommune in der Lage ist, ihr „Basisgeschäft“, d.h. die laufende Verwaltungstätigkeit, vollständig sicherzustellen. Ein Aufwandsdeckungsgrad von 100 Prozent würde also einen ausgeglichenen Haushalt allein auf Basis der ordentlichen Erträge implizieren, ein Wert von unter 100 Prozent ein Verfehlen dieses Ziels. Ein Wert über 100 Prozent würde Gewinne über den ausgeglichenen Haushalt hinaus anzeigen.

2.5.2 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote)

Personalintensität	=	Personalaufwendungen x 100 / Ordentliche Aufwendung

Die Personalintensität weist den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen aus. Für den Verband werden hier nur Werte berücksichtigt, die sich auf die technischen Mitarbeiter beziehen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird. Eine Personalintensität von 40 % sagt z.B. aus, dass 40 % der Gesamtaufwendungen auf Personalausgaben zurückzuführen sind. Diese Kennzahl ist jedoch besonders kritisch zu hinterfragen, da ein interkommunaler Vergleich über diese Kennzahl nur erfolgen kann, wenn identische Rahmenbedingungen bestehen. Dies dürfte jedoch nur in sehr seltenen Ausnahmefällen gegeben sein. Zu beachten ist zum Einen, dass Personalerträge (z.B. Zuschüsse für Maßnahmen von Arbeitsamt bzw. Arbeitsagentur oder Mutterschaftsgelder) in der Kennzahl keine Berücksichtigung finden. Ebenso besteht bei geförderten Arbeitskräften ein deutlich geringer Aufwand. Diese wird jedoch bei der Personalintensität nicht berücksichtigt. Zum Anderen kann durch Fremdvergabe (z.B. an externe Reinigungsfirmen, EDV-Beratungen usw.) der Personalaufwand und damit die Personalintensität reduziert werden, obwohl die Aufwendungen realistisch betrachtet nicht in gleichem Maße gesunken sind.

2.5.3 Sach- und Dienstleistungsintensität

Sach- und Dienstleistungsintensität	=	Aufwendungen für Sach- u. Dienst. X 100 / Ordentliche Aufwendungen

Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt, in welchem Maße sich der Verband für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

2.5.4 Transferaufwandsquote

Transferaufwandsquote	=	Transferaufwendungen x 100 / Ordentliche Aufwendungen

Die Transferaufwandsquote veranschaulicht den Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen. Für den Verband ist sie nicht von Bedeutung.

2.5.5 Zinslastquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Zinslastquote	=	Finanzaufwendungen x 100 / Ordentliche Aufwendungen

Die Zinslastquote thematisiert, in welchem Umfang die Finanzaufwendungen zusätzlich zu den Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit den Haushalt belasten.

2.5.6 Zinssteuerquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Zinssteuerquote	=	Zinsaufwendungen x 100 / Steuern

Die Zinssteuerquote zeigt das Verhältnis zwischen den Zinsaufwendungen und den Steuereinnahmen der Kommune an. Für den Verband ist sie nicht von Bedeutung.

2.5.7 Fehlbetragsquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Fehlbetragsquote	=	Negatives Jahresergebnis x 100 / Ergebnisrücklage + Allg. Rücklage

Die Fehlbetragsquote gibt an inwieweit das Eigenkapital durch den Jahresfehlbetrag beansprucht wird. Eine hohe Fehlbetragsquote ist daher im Rahmen einer Analyse von Jahresabschlüssen grundsätzlich negativ zu werten.

2.5.8 Drittfinanzierungsquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Drittfinanzierungsquote	=	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100 / Bilanzielle Abschreibung auf Anlagevermögen

Die Drittfinanzierungsquote gibt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten an und macht dementsprechend deutlich, in welcher Höhe der Aufwand für die Abschreibungen durch Zuweisungen und Zuschüsse gedeckt wird.