

06/BV/064/2026

Beschlussvorlage
öffentlich

Haushaltssatzung der Gemeinde Grapzow für das Haushaltsjahr 2026

<i>Organisationseinheit:</i> Fachgebiet Finanzen <i>Verfasser:</i> Lisa-Christin Wandt	<i>Datum</i> 03.06.2026 <i>Einreicher:</i>
---	--

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Gemeindevertretung Grapzow (Entscheidung)	18.06.2026	Ö

Sachverhalt

Gemäß § 45 der Kommunalverfassung des Landes Mecklenburg-Vorpommern in der Fassung der Bekanntmachung vom 16. Mai 2024 (GVOBl. M-V 2024 S. 351) hat die Gemeinde für jedes Haushaltsjahr eine Haushaltssatzung zu erlassen.

Der Haushaltsplan als Anlage zur Haushaltssatzung enthält alle im Haushaltsjahr für die Erfüllung der Aufgaben der Gemeinde voraussichtlich anfallenden Erträge und eingehenden Einzahlungen, entsprechenden Aufwendungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen.

Lt. der vorliegenden Haushaltsplanung wird im Ergebnishaushalt unterjährig ein Jahresergebnis (nach Rücklagenentnahme) in Höhe von -1.651.975 EUR ausgewiesen. Der Finanzhaushalt weist unterjährig auch ein Defizit nach planmäßiger Tilgung in Höhe von -2.569.490 EUR aus.

Unter Berücksichtigung der vorläufigen Ergebnisse für die Jahre 2023, 2024 und 2025 wird der Haushaltsausgleich im Ergebnis- und Finanzhaushalt zum 31.12.2025 erreicht. Somit entfällt die Pflicht eines Haushaltssicherungskonzeptes.

Aufgrund der Haushaltsdaten wird die Leistungsfähigkeit der Gemeinde als weggefallen bewertet. Die Gemeindevertretung hat entsprechend der Kommunalverfassung M-V Maßnahmen zu ergreifen, die zu einer Verbesserung der finanziellen Situation führen.

Die Gemeindevertretung hat entsprechend § 22 (3) Ziffer 8 die Haushaltssatzung zu beschließen.

Die von der Gemeindevertretung beschlossene Haushaltssatzung mit den Anlagen ist unverzüglich der unteren Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises Mecklenburgische Seenplatte vorzulegen.

Die Haushaltssatzung enthält genehmigungspflichtige Bestandteile (Kassenkredit). Demzufolge darf die Haushaltssatzung erst nach der Genehmigung durch den Landrat des Landkreises Mecklenburgische Seenplatte als untere Rechtsaufsichtsbehörde ausgefertigt und bekannt gemacht werden.

Die Personen, die dem Mitwirkungsverbot gem. § 24 KV M-V unterliegen, haben dies eigenverantwortlich anzuzeigen.

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung Grapzow beschließt die in der Anlage beigefügte Haushaltssatzung der Gemeinde Grapzow für das Haushaltsjahr 2026.

Finanzielle Auswirkungen

im lfd. Haushaltsjahr: 2026 <input type="checkbox"/> nein <input checked="" type="checkbox"/> ja		in Folgejahren: <input type="checkbox"/> nein <input checked="" type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> einmalig <input type="checkbox"/> jährlich wiederkehrend	
Finanzielle Mittel stehen:			
<input type="checkbox"/> planmäßig zur Verfügung unter : Produktsachkonto: Bezeichnung:		<input type="checkbox"/> nicht zur Verfügung (Deckungsvorschlag) Produktsachkonto: Bezeichnung: <input type="checkbox"/> Deckungsmittel stehen nicht zur Verfügung	
Haushaltsmittel:		Haushaltsmittel:	
bisher angeordnete Mittel:		bisher angeordnete Mittel:	
Maßnahmesumme:		Maßnahmesumme:	
noch verfügbar:		noch verfügbar:	
Erläuterungen: siehe Anlagen			

Anlage/n

1	Taschenhaushalt Grapzow 2026 (PDF) öffentlich
2	Muster 1 Haushaltssatzung Gemeinde Grapzow 2026 für GV (PDF) öffentlich
3	Vorbericht KSL Grapzow 2026 (PDF) öffentlich
4	Muster 11 Stellenplan Grapzow 2026 öffentlich
5	Muster 11 Stellenplanquerschnitt Grapzow 2026 öffentlich
6	Muster 6 Ergebnishaushalt Grapzow 2026 für GV (PDF) öffentlich
8	Muster 7 Finanzhaushalt Grapzow 2026 für GV (PDF) öffentlich
10	Muster 12 vorl. Ergebnisrechnung 2024 Grapzow (Stand 28.04.2026) (PDF) öffentlich

11	Muster 12 vorl. Ergebnisrechnung 2025 Grapzow (Stand 28.04.2026) (PDF) öffentlich
12	Muster 13 vorl. Finanzrechnung 2024 Grapzow (Stand 28.04.2026) (PDF) öffentlich
13	Muster 13 vorl. Finanzrechnung 2025 Grapzow (Stand 28.04.2026) (PDF) öffentlich

Hebesätze

Hebesätze	A	B	GewSt
Gemeinde	320%	320%	350%
Landesdurchschnitt 2024	343%	397%	361%

Kinder

Kindergarten	29
Tagespflege	0
Grundschule	13
Realschule	14

Zu zahlende Umlagen

Schulumlage	34.700 €
Amtsumlage	293.685 €
Kreisumlage	723.660 €

Zahlen, Daten, Fakten

Einwohnerzahl (Stand 2024)	343
männlich	173
weiblich	170
Gemeindegröße	30,1589 ha
Gewerbebetriebe	29
Kreisumlagesatz	43,294%
Amtsumlagesatz	17,570%
Höchstbetrag Kassenkredite	573.948 €
Neue Investitionskredite	keine
Schulden pro Einwohner	521 €
Beschäftigte	7,251 VZÄ

Impressum

Stadt Altentreptow
Finanzverwaltung
Rathausstr. 1
17087 Altentreptow
web: www.altentreptow.de
E-Mail: info@altentreptow.de



TASCHENHAUSHALT 2026 GEMEINDE GRAPZOW

mit dem Ortsteil Kessin

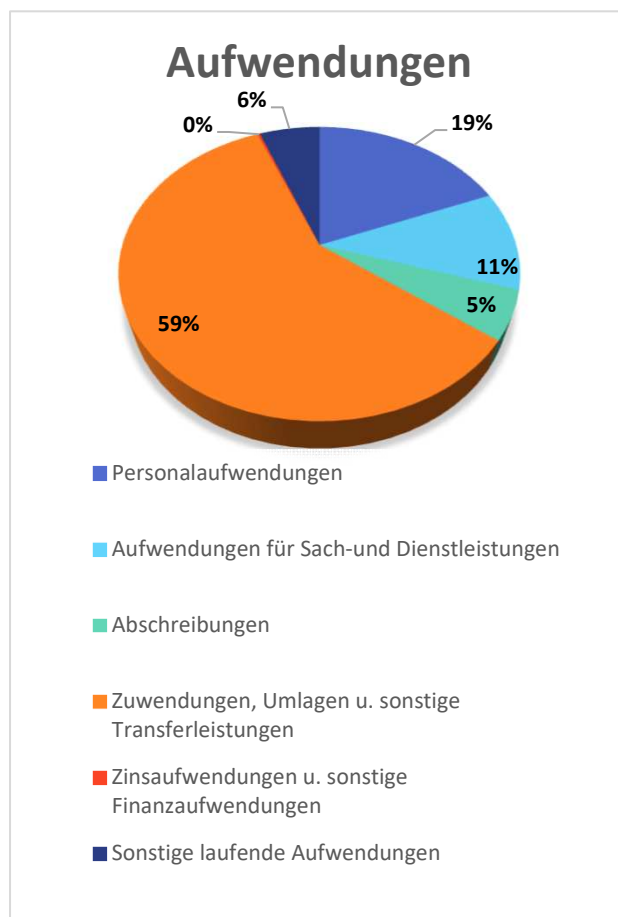
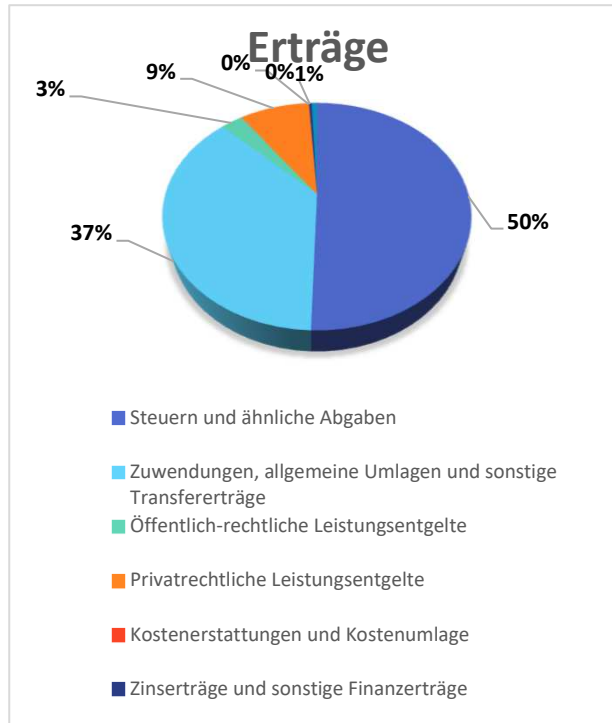
Erträge	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	533.585
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	389.845
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	28.870
Privatrechtliche Leistungsentgelte	93.065
Kostenerstattungen und Kostenumlage	300
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	3.700
Sonstige laufende Erträge	7.030
Summe Erträge	1.056.395

Aufwendungen	EUR
Personalaufwendungen	512.605
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	297.180
Abschreibungen	145.685
Zuwendungen, Umlagen u. sonstige Transferleistungen	1.594.675
Zinsaufwendungen u. sonstige Finanzaufwendungen	6.420
Sonstige laufende Aufwendungen	158.805
Summe Aufwendungen	2.715.370

Investitionen	EUR
Einz. aus Anlagevermögen	0
Investitionszuweisungen	11.085
Beiträge und ähnliche Entgelte	15.135
Sonstige Investitionsein-zahlungen	959.575
Summe inv. Einzahlungen	985.795
Auszahlungen für Sachanlagen	837.500
Summe inv. Auszahlungen	837.500

Saldo Ergebnishaushalt	EUR
Summe Erträge	1.056.395
Summe Aufwendungen	2.715.370
	-1.658.975
Entnahme Rücklagen	7.085
	-1.651.890

Saldo inv. Finanzhaushalt	EUR
Summe Einzahlungen inv.	985.795
Summe Auszahlungen inv.	837.500
	148.295



Die Gemeinde Grapzow plant im HHJ 2026 einen neuen Aufsitzmäher anzuschaffen (7.000€) und die Straße/ LW Wodarg-Kessin für 800.000 € zu sanieren. Für die Kita soll außerdem ein Krippenwagen für 2.000 €, und für den kulturellen Bereich eine Holzkegelbahn für 2.500 € gekauft werden. Des weiteren werden neue Infotafeln nach modernen Standards für Grapzow und Kessin eingeplant (5.000 €, davon 80% Förderung). Auch sollen zwei neue Lichtpunkte entstehen und eine Wegefläche angekauft werden.

Fazit

Der Haushaltsausgleich wird planmäßig nur im Ergebnis- jedoch nicht im Finanzhaushalt erreicht. Unter Berücksichtigung der vorläufigen Ergebnisse für die Jahre 2023, 2024 und 2025 ist der Haushaltsausgleich im Ergebnis- und Finanzhaushalt zum 31.12.2025 möglich. Somit entfällt die Pflicht eines Haushaltssicherungskonzeptes.

Haushaltssatzung der Gemeinde Grapzow für das Haushaltsjahr 2026

Aufgrund des § 45 i.V. § 47 der Kommunalverfassung (KV M-V) wird nach Beschluss der Gemeindevertretung vom 18.06.2026 und nach Bekanntgabe der rechtsaufsichtlichen Entscheidungen zu den genehmigungspflichtigen Festsetzungen folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2026 wird

1. im Ergebnishaushalt auf	
einen Gesamtbetrag der Erträge von	1.056.395 EUR
einen Gesamtbetrag der Aufwendungen von	2.715.370 EUR
ein Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen von	-1.651.890 EUR
2. im Finanzhaushalt auf	
a) einen Gesamtbetrag der laufenden Einzahlungen von	968.080 EUR
einen Gesamtbetrag der laufenden Auszahlungen ¹ von	3.537.570 EUR
einen jahresbezogenen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen von	-2.569.490 EUR
b) einen Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit von	985.795 EUR
einen Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von	837.500 EUR
einen Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von	148.295 EUR

festgesetzt.

§ 2 Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden nicht veranschlagt.

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4 Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf 573.948 EUR

§ 5 Stellen gemäß Stellenplan

Die Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen beträgt 7,251 Vollzeitäquivalente (VzÄ).

¹ einschließlich Auszahlungen für die planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

§ 6 Weitere Vorschriften

Innerhalb eines Teilergebnishaushaltes sind die Ansätze für Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit im Folgenden oder durch Haushaltsvermerk nichts anderes bestimmt ist.

Bei Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit in einem Teilergebnishaushalt gilt dies auch für die Ansätze bei den Auszahlungen im Teilfinanzhaushalt.

Die Aufwendungen für bilanzielle Abschreibungen werden gemäß § 14 Abs.2 der GemHVO-Doppik über die Teilhaushalte hinweg für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden gemäß § 14 Abs. 2 GemHVO-Doppik über die Teilhaushalte hinweg für gegenseitig deckungsfähig erklärt, analog gilt das für die hiermit im Zusammenhang stehenden Auszahlungen.

Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden gemäß § 14 Abs. 3 GemHVO-Doppik eines Teilfinanzplanes jeweils für gegenseitig oder einseitig deckungsfähig erklärt.

Ansätze für laufende Auszahlungen werden gemäß § 14 Abs. 4 GemHVO-Doppik zu Gunsten von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit desselben Teilfinanzhaushaltes durch Haushaltsvermerk für einseitig deckungsfähig erklärt.

§ 7 Festlegung von Wertgrenzen für eine Nachtragspflicht

Für die Erforderlichkeit einer Nachtragshaushaltssatzung werden gemäß § 48 Kommunalverfassung M-V folgende Wertgrenzen festgesetzt:

1. Im Sinne des § 48 Abs. 2 Nr. 1 KV M-V gilt:
 - a) ein Jahresfehlbetrag als erheblich, wenn er 5 v. H. der Erträge/Einzahlungen überschreitet;
 - b) die Erhöhung eines bereits ausgewiesenen Jahresfehlbetrages um 5 v. H. als erheblich.
2. Im Sinne des § 48 Abs. 2 Nr. 2 KV-MV sind Mehraufwendungen/Mehrauszahlungen als erheblich anzusehen, wenn sie im Einzelfall 5 v.H. der Gesamtaufwendungen/Gesamtauszahlungen des Haushaltsjahres übersteigen.
3. Im Sinne des § 48 Abs. 3 Nr. 1 KV M-V gilt, wenn bisher nicht veranschlagte Auszahlungen für Investitionen oder Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von mehr als 5.000 € geleistet werden sollen.
4. Im Sinne des § 48 Abs. 3 Nr. 2 gilt:
wenn 0,50 VzÄ Bedienstete eingestellt, befördert oder in eine höhere Entgeltgruppe eingestuft werden sollen und der Stellenplan die entsprechenden Stellen nicht enthält.

Nachrichtliche Angaben:

- | | | |
|----|--|---------------|
| 1. | Zum Ergebnishaushalt
Das Ergebnis zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich | -486.498 EUR |
| 2. | Zum Finanzhaushalt
Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich | -895.678 EUR |
| 3. | Zum Eigenkapital
Der Stand des Eigenkapitals zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich | 1.160.469 EUR |
| 4. | Die Hebesätze für die Realsteuern werden wie folgt festgesetzt: | |
| | a) für die land- und forstwirtschaftlichen Flächen (Grundsteuer A) auf | 320 v. H. |
| | b) für die Grundstücke (Grundsteuer B) auf | 320 v. H. |
| | c) Gewerbesteuer auf | 350 v. H. |

Grapzow, den xx.xx.2026

Siegel

Berno Heidschmidt
Bürgermeister

Hinweis:

Die nach § 47 Absatz 2 KV M-V erforderlichen rechtsaufsichtlichen Entscheidungen durch den Landrat des Landkreises Mecklenburgische Seenplatte als untere Rechtsaufsichtsbehörde zu den genehmigungspflichtigen Festsetzungen sind am xx.xx.20xx wie folgt bekanntgegeben worden.

Die vorstehende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026 und die hierzu ergangenen rechtsaufsichtlichen Entscheidungen werden hiermit öffentlich bekannt gemacht.

Die Haushaltssatzung liegt mit ihren Anlagen zur Einsichtnahme vom xx.xx.20xx bis xx.xx.20xx Rathaus, Oberbaustr. 21, Raum OG 1.08 (Fachgebiet Finanzen) zu den allgemeinen Sprechzeiten der Verwaltung öffentlich aus.

Berno Heidschmidt
Bürgermeister

Haushaltssatzung Haushaltsplan

2026

für die

Gemeinde Grapzow



Inhalt

- Haushaltssatzung
- Vorbericht
- Investitionsprogramm
- Ergebnishaushalt
- Übersicht über die Erträge und Aufwendungen
- Finanzhaushalt
- Übersicht über die Teilhaushalte
- Teilhaushalte mit Übersicht über die zugeordneten Produkte und Darstellung der wesentlichen Produkte
- Stellenplan

Sonstige Anlagen

Von den nach § 1 GemHVO-Doppik dem Haushaltsplan beizufügenden Anlagen sind für die Gemeinde mehrere nicht zutreffend. Sie können entfallen. Dies sind:

- die Übersicht über Zuwendungen an Fraktionen
- die Übersicht über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung der Unternehmen und Einrichtungen, an denen die Gemeinde nicht mit maßgeblichem Einfluss beteiligt ist
- die Wirtschaftspläne der rechtsfähigen Anstalten des öffentlichen Rechts - mit Ausnahme der Sparkassen -, für die die Gemeinde Gewährträger ist,
- die Wirtschaftspläne/Haushaltspäne der Zweckverbände – mit Ausnahme der Zweckverbände, die ausschließlich Beteiligungen an Sparkassen halten-, bei dem die Gemeinde Mitglied mit maßgeblichem Einfluss ist und zu denen sie im laufenden Haushaltsjahr wesentliche Finanzbeziehungen unterhält.

Die Übersichten über

- den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen zum Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres
und
- die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum

sind in den Vorbericht eingebunden und nicht zusätzlich im Haushaltsplan als gesonderte Anlagen beigefügt.

**Haushaltssatzung der Gemeinde Grapzow
für das Haushaltsjahr 2026**

Aufgrund des § 45 i.V.m. § 47 der Kommunalverfassung (KV M-V) wird nach Beschluss der Gemeindevertretung vom 18.06.2026 und nach Bekanntgabe der rechtsaufsichtlichen Entscheidungen zu den genehmigungspflichtigen Festsetzungen folgende Haushaltssatzung erlassen:

**§ 1
Ergebnis- und Finanzhaushalt**

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2026 wird

1. im Ergebnishaushalt auf

einen Gesamtbetrag der Erträge von	1.056.395,00 EUR
einen Gesamtbetrag der Aufwendungen von	2.715.370,00 EUR
ein Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen von	-1.651.890,00 EUR

2. im Finanzhaushalt auf

a.)

einen Gesamtbetrag der laufenden Einzahlungen von	968.080,00 EUR
einen Gesamtbetrag der laufenden Auszahlungen von	3.537.570,00 EUR
einen jahresbezogenen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen von	-2.569.490,00 EUR

b.)

einen Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit von	985.795,00 EUR
einen Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von	837.500,00 EUR
einen Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von	148.295,00 EUR

festgesetzt.

**§ 2
Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen**

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen ohne Umschuldungen wird festgesetzt auf 0,00 EUR.

**§ 3
Verpflichtungsermächtigungen**

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wird festgesetzt auf 0 EUR.

§ 4 Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf

573.948,00 EUR.

§ 5 Stellen gemäß Stellenplan

Die Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen beträgt 7,251 Vollzeitäquivalente (VzÄ).

§ 6 Weitere Vorschriften

Innerhalb eines Teilergebnishaushaltes sind die Ansätze für Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit im Folgenden oder durch Haushaltsvermerk nichts anderes bestimmt ist.

Bei Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit in einem Teilergebnishaushalt gilt dies auch für die Ansätze bei den Auszahlungen im Teilfinanzhaushalt.

Die Aufwendungen für bilanzielle Abschreibungen werden gemäß § 14 Abs.2 der GemHVO-Doppik über die Teilhaushalte hinweg für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden gemäß § 14 Abs. 2 GemHVO-Doppik über die Teilhaushalte hinweg für gegenseitig deckungsfähig erklärt, analog gilt das für die hiermit im Zusammenhang stehenden Auszahlungen. Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden gemäß §14 Abs.3 GemHVO-Doppik eines Teilfinanzplanes jeweils für gegenseitig oder einseitig deckungsfähig erklärt.

Ansätze für laufende Auszahlungen werden gemäß § 14 Abs. 4 GemHVO-Doppik zu Gunsten von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit desselben Teilfinanzhaushaltes durch Haushaltsvermerk für einseitig deckungsfähig erklärt.

§ 7 Festlegung von Wertgrenzen für eine Nachtragspflicht

Für die Erforderlichkeit einer Nachtragshaushaltssatzung werden gemäß § 48 Kommunalverfassung M-V folgende Wertgrenzen festgesetzt:

1. Im Sinne des § 48 Abs. 2 Nr. 1 KV M-V gilt:
 - a) ein Jahresfehlbetrag als erheblich, wenn er 5 v. H. der Erträge/Einzahlungen überschreitet;
 - b) die Erhöhung eines bereits ausgewiesenen Jahresfehlbetrages um 5. v. H. als erheblich.
2. Im Sinne des § 48 Abs. 2 Nr. 2 KV-MV sind Mehraufwendungen/Mehrauszahlungen als erheblich anzusehen, wenn sie im Einzelfall 5 v.H. der Gesamtaufwendungen/Gesamtauszahlungen des Haushaltsjahres übersteigen.

3. Im Sinne des § 48 Abs. 3 Nr. 1 KV M-V gilt, wenn bisher nicht veranschlagte Auszahlungen für Investitionen oder Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von mehr als 5.000 € geleistet werden sollen.
4. Im Sinne des § 48 Abs. 3 Nr. 2 KV M-V gilt:
wenn 0,5 VzÄ Bedienstete eingestellt, befördert oder in eine höhere Entgeltgruppe eingestuft werden sollen und der Stellenplan die entsprechenden Stellen nicht enthält.

Nachrichtliche Angaben:

1. Zum Ergebnishaushalt
Das Ergebnis zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich -486.498,00 EUR.
2. Zum Finanzhaushalt
Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich -895.678,00 EUR.
3. Zum Eigenkapital
Der Stand des Eigenkapitals zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich 1.160.469 EUR
4. Die Hebesätze für die Realsteuern werden wie folgt festgesetzt:
 - a. für die land- und forstwirtschaftlichen Flächen (Grundsteuer A) auf 320 v. H.
 - b. für die Grundstücke (Grundsteuer B) auf 320 v. H.
 - c. Gewerbesteuer auf 350 v. H.

Ort, Datum

Siegel

Berno Heidschmidt
Bürgermeister

Hinweis:

Die nach § 47 Absatz 2 KV M-V erforderlichen rechtsaufsichtlichen Entscheidungen durch den Landrat des Landkreises Mecklenburgische Seenplatte als untere Rechtsaufsichtsbehörde zu den genehmigungspflichtigen Festsetzungen sind am wie folgt bekanntgegeben worden:

Die vorstehende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026 und die hierzu ergangenen rechtsaufsichtlichen Entscheidungen werden hiermit öffentlich bekannt gemacht.

Die Haushaltssatzung liegt mit ihren Anlagen zur Einsichtnahme vombis im Rathaus, Oberbastr. 21, Raum OG 1.08 (Fachgebiet Finanzen) zu den allgemeinen Sprechzeiten der Verwaltung öffentlich aus.

Gemeinde Grapzow, den

Berno Heidschmidt
Bürgermeister

Vorbericht

zum Haushaltsplan der Gemeinde Grapzow für das Haushaltsjahr 2026

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	7
1. Allgemeine Angaben zur Gemeinde Grapzow	8
1.1 Entwicklung der Einwohnerzahlen.....	8
1.2 Entwicklung der Anzahl der Gewerbebetriebe.....	8
2. Überblick über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft.....	9
2.1 Darstellung des Haushaltsausgleichs.....	9
2.1.1 Haushaltsausgleich des Ergebnishaushaltes und Entwicklung der Jahresergebnisse im Finanzplanungszeitraum.....	9
2.1.2 Haushaltsausgleich des Finanzhaushaltes und Darstellung der Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum	11
3. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals im Finanzplanungszeitraum.....	16
3.1 Entwicklung der zweckgebundenen Kapitalrücklagen.....	17
3.2 Entwicklung der Rücklage für den kommunalen Finanzausgleich.....	17
4. Erläuterungen der Haushaltsansätze	18
4.1 Wichtige Erträge und Einzahlungen	18
4.2 Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen	20
4.3 Übersicht über die Entwicklung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen sowie der sich hieraus ergebenden wesentlichen Auswirkungen auf die Ergebnis- und Finanzhaushalte der Folgejahre	26
4.4 Verpflichtungsermächtigungen	27
4.5 Verbindlichkeiten	28
4.5.1 Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten zum Ende des Haushaltsjahres	28
4.5.2 Entwicklung der Investitionskredite	28
4.5.3 Entwicklung der Kassenkredite	29
4.6 Sonstige finanzielle Verpflichtungen der Gemeinde	29
4.7 Entwicklung der Sonderposten	29
4.8 Entwicklung der Rückstellungen.....	29
4.9 Übersicht über freiwillige Leistungen	30
5. Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit/Erläuterung zu den investiven Ein- und Auszahlungen	30
6. Haushaltssicherungskonzept.....	31
7. Fazit und Ausblick	31

Anlagen

Anlage 1: Übersicht über die den Teilhaushalten zugeordneten Produkte

Anlage 2: Investitionsprogramm

1. Allgemeine Angaben zur Gemeinde Grapzow

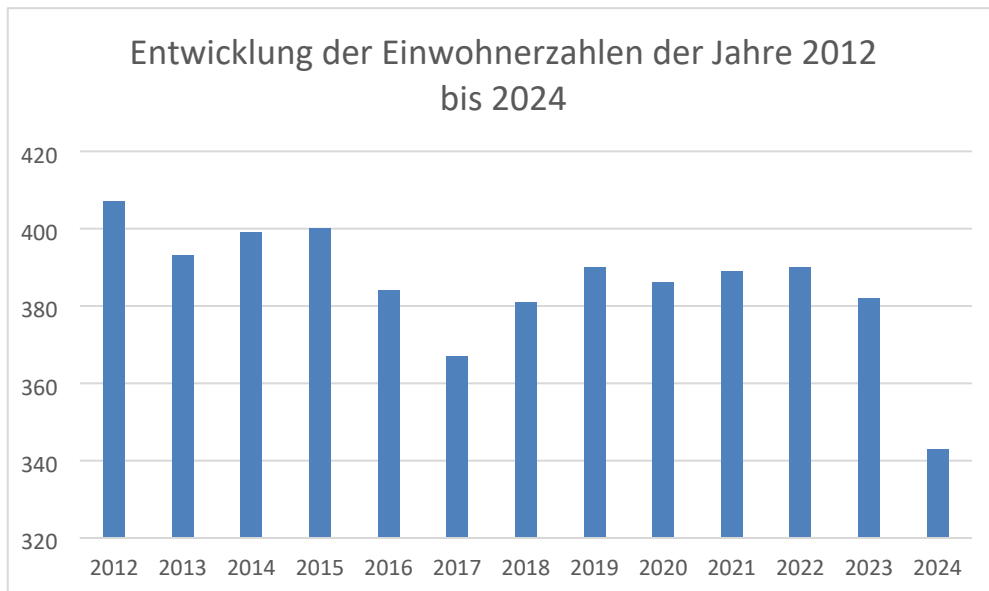
1.1 Entwicklung der Einwohnerzahlen

Die Gemeinde Grapzow hatte zum 31.12.2024 343 Einwohner. Im Vergleich zu den Vorjahren ist ein Rückgang zu verzeichnen.

Bevölkerungsentwicklung

Bezeichnung/Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Einwohner/-innen	381	390	386	389	390	382	343

Gemeindegröße	30,1589 ha
Anzahl der gemeindlichen Grundstücke	86
Gemeindliche Straßenkilometer	10 Straßen mit einer Länge von 16,991 km



1.2 Entwicklung der Anzahl der Gewerbebetriebe

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gewerbebetriebe	23	23	23	23	32	32	29

2. Überblick über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft

2.1 Darstellung des Haushaltsausgleichs

2.1.1 Haushaltsausgleich des Ergebnishaushaltes und Entwicklung der Jahresergebnisse im Finanzplanungszeitraum

Gemäß § 16 Absatz 1 Nummer 1 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Planung ausgeglichen, wenn der Ergebnishaushalt unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen und vorgetragenen Jahresüberschüssen aus Haushaltsvorjahren gemäß § 2 Absatz 1 Nummer 27 keinen Fehlbetrag ausweist.

Entwicklung des Jahresergebnisses

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
+ 40 - Steuern und ähnliche Abgaben	2.113.221,30	841.125	↓	533.585	↓	533.685	→	533.685	→	533.585	→
+ 41 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	382.748,00	387.030	→	389.845	→	389.825	→	389.085	→	387.155	→
+ 43 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.548,82	25.900	→	28.870	↑	29.070	→	29.070	→	28.870	→
+ 44 - Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	98.435,48	92.155	→	93.365	→	4.460	↓	4.460	→	4.460	→
+ 46 - Sonstige laufende Erträge	9.622,86	10.250	→	7.030	↓	7.030	→	7.030	→	7.030	→
+ 47 - Zinserträge und sonstige Finanzerträge	4.104,00	3.700	→	3.700	→	3.700	→	3.700	→	3.700	→
+ 48 - Erträge aus internen Leistungsbeziehungen und Umlagen	6.141,00	6.140	→	6.100	→	6.100	→	6.100	→	6.100	→
+ 49 - Entnahmen aus Rücklagen	0,00	7.770	↑	7.085	→	7.085	→	7.085	→	7.085	→
- 50 - Personalaufwendungen	445.548,07	483.445	→	512.605	→	522.745	→	535.950	→	549.450	→
- 52 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	184.032,00	256.405	↑	297.180	↑	175.680	↓	187.180	→	165.055	↓
- 53 - Bilanzielle Abschreibungen	158.897,03	149.320	→	145.685	→	144.060	→	142.930	→	140.135	→
- 54 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	929.810,81	512.640	↓	1.594.675	↑	1.124.545	↓	1.125.545	→	1.126.545	→
- 56 - Sonstige laufende Aufwendungen	23.490,15	65.300	↑	158.805	↑	51.495	↓	42.105	↓	42.005	→
- 57 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	11.903,81	10.410	↓	6.420	↓	6.135	→	5.845	→	5.545	→
- 58 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen und Umlagen	6.141,00	6.140	→	6.100	→	6.100	→	6.100	→	6.100	→
Gesamt	880.998,59	-109.590	↓	-1.651.890	↓	-1.049.805	↑	-1.065.440	→	-1.056.850	→

Ergebnishaushalt

Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Summe der Erträge	2.634.680,46	1.360.160,00	↓	1.056.395,00	↓	967.770,00	↔	967.030,00	↔	964.800,00	↔
Summe der Aufwendungen	1.753.681,87	1.477.520,00	↓	2.715.370,00	↑	2.024.660,00	↓	2.039.555,00	↔	2.028.735,00	↔
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	880.998,59	-117.360,00	↓	-1.658.975,00	↓	-1.056.890,00	↑	-1.072.525,00	↔	-1.063.935,00	↔
Entnahme in die Kapitalrücklage	0,00	7.770,00	↑	7.085,00	↔	7.085,00	↔	7.085,00	↔	7.085,00	↔
Ergebnis zum 31.Dezember des Haushaltjahres	1.274.982,43	1.165.392,00	↔	-486.498,00	↓	-1.536.303,00	↓	-2.601.743,00	↓	-3.658.593,00	↓

Lfd. Nr.		Jahr	Jahresergebnis ¹	Jahresergebnis je Einwohner
		in €		
		1	2	3
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge			343
1.1.	Haushaltsvorjahre (Ergebnisse)	2012-2022	389.621	1.136
1.2.	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2023	4.363	13
1.3.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2024	880.999	2.569
1.4.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2025	-109.590	-320
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2026	-1.651.890	-4.816
3.	Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2026	-486.498	-1.418
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre			
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2027	-1.049.805	-3.061
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2028	-1.065.440	-3.106
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2029	-1.056.850	-3.081
5.	Summe/Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2029	-3.658.593	-10.666

¹Jahresergebnis (nach Veränderung der Rücklagen) gem. § 2 Abs. 1 Nr. 25 GemHVO-Doppik

Bei der Ermittlung des Haushaltsausgleichs im Ergebnishaushalt sind Vorträge aus Haushaltsjahren mit einer kameralen Rechnungslegung nicht zu berücksichtigen.

In den Haushaltsjahren 2012 bis 2024 werden positive Jahresergebnisse nach Veränderung der Rücklagen ausgewiesen. Diese werden ab 2025 laut Planung negativ. Der Ausgleich im Ergebnishaushalt ist bis zum Ende des Finanzplanzeitraumes nicht gegeben. Im aktuellen Haushaltsjahr werden planmäßig negative Jahresergebnisse ausgewiesen. Kumuliert belaufen sich diese bis 2029 voraussichtlich auf -3.658.593 €.

2.1.2 Haushaltsausgleich des Finanzhaushaltes und Darstellung der Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum

Gemäß § 16 Absatz 1 Nummer 2 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Planung ausgeglichen, wenn im Finanzhaushalt kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Absatz 1 Nr. 39 besteht.

Finanzhaushalt

Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 +/-	Ansatz 2026 +/-	Finanzplan 2027 +/-	Finanzplan 2028 +/-	Finanzplan 2029 +/-
Summe der laufenden Einzahlungen	2.921.270,24	1.274.290,00 ↓	968.080,00 ↓	879.475,00 ↗	879.475,00 ↗	879.175,00 ↗
Summe der laufenden Auszahlungen	1.611.826,69	1.327.700,00 ↓	3.527.830,00 ↑	1.879.170,00 ↓	1.895.195,00 ↗	1.887.170,00 ↗
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	1.309.443,55	-53.410,00 ↓	-2.559.750,00 ↓	-999.695,00 ↑	-1.015.720,00 ↗	-1.007.995,00 ↗

Lfd. Nr.	Jahr	jahresbez. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planm. Tilgung	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen je Einwohner	planmäßige Tilgung von Investitionskrediten ²	planmäßige Tilgung von Investitionskrediten je Einwohner	In Haushaltsfolgejahre vorzutragende Beträge ³	In Haushaltsfolgejahre vorzutragende Beträge je Einwohner	
								(in €)
	1	2	3	4	5	6	7	
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge			343	Einwohner			
1.1.	2011	kameral				158.126	461	
1.2.	Haushaltsvorjahre (Ergebnisse)	2012-2022	1.108.779	3.233	377.548	1.101	889.357	2.593
1.3.	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2023	-14.373	-42	27.539	80	847.445	2.471
1.4.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2024	1.309.444	3.818	403.577	1.177	1.753.311	5.112
1.5.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2025	-53.410	-156	26.090	76	1.673.811	4.880
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2026	-2.559.750	-7.463	9.740	28	-895.679	-2.611
3.	Summe / Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2026	-209.310	-610	844.494	2.462	-895.679	-2.611
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre							
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2027	-999.695	-2.915	10.020	29	-1.905.394	-5.555
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2028	-1.015.720	-2.961	10.310	30	-2.931.424	-8.546
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2029	-1.007.995	-2.939	10.620	31	-3.950.039	-11.516
5.	Summe / Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2029	-3.232.720	-9.425	875.444	2.552	-3.950.039	-11.516

¹ jahresbez. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilg. gem. § 3 Abs. 1 Nr. 18 GemHVO-Doppik

² Zu entnehmen aus § 3 Abs. 1 Nr. 32 GemHVO-Doppik. In diesem Posten können auch außerplanmäßige Tilgungen und Tilgungen zur Umschuldung ausgewiesen sein. Diese sind hier nicht zu berücksichtigen.

³ Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen abzüglich planmäßige Tilgung von Investitionskrediten (Saldo der Spalten 2 und 4)

Bei der Ermittlung des Haushaltsausgleichs im Finanzhaushalt ist der Bestand an liquiden Mitteln zum Ende des letzten Haushaltsjahres mit einer kameralen Rechnungslegung, soweit er dem Bereich der laufenden Ein- und Auszahlungen zuzurechnen ist, mit zu berücksichtigen. Dieser beträgt bei der Gemeinde Grapzow 158.126 €.

Bis einschließlich 2025 werden positive Vorträge in Höhe von insgesamt 1.673.811 € ausgewiesen.

Bis zum Haushaltsjahr 2026 verringern sich diese auf -895.679 €. Auch zum Ende des Finanzplanungszeitraumes werden negative Ergebnisse erwartet, welche am Ende des Haushaltsjahres 2029 voraussichtlich -3.950.039 € betragen.

Insoweit ist der Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt im Haushaltsjahr 2026 insgesamt nicht gegeben.

Entwicklung der liquiden Mittel

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum (2024 - 2029)							
Nr.		Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge 2025	Ansätze 2026	Planungs- daten 2027	Planungs- daten 2028	Planungs- daten 2029
		2024					
		in €					
		1	2	3	4	5	6
1	Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	1.139.391,19	1.664.332,11	1.031.807,11	0,00	0,00	0,00
2	- Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2, Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik)	0,00	0,00	0,00	1.389.387,89	2.376.882,89	3.380.692,89
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	1.139.391,19	1.664.332,11	1.031.807,11	-1.389.387,89	-2.376.882,89	-3.380.692,89
4	Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	847.446,04	1.753.312,23	1.673.812,23	-895.677,77	-1.905.392,77	-2.931.422,77
5	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	905.866,19	-79.500,00	-2.569.490,00	-1.009.715,00	-1.026.030,00	-1.018.615,00
7	+ Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.753.312,23	1.673.812,23	-895.677,77	-1.905.392,77	-2.931.422,77	-3.950.037,77
8	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	92.568,05	-89.339,72	-642.364,72	-494.069,72	-471.849,72	-449.629,72
9	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)	1.755,55	-553.025,00	148.295,00	22.220,00	22.220,00	22.220,00
11	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	-183.663,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-89.339,72	-642.364,72	-494.069,72	-471.849,72	-449.629,72	-427.409,72
13	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-622,90	359,60	359,60	359,60	359,60	359,60
14	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummern 35 GemHVO-Doppik)	982,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	359,60	359,60	359,60	359,60	359,60	359,60
17	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.664.332,11	1.031.807,11	-1.389.387,89	-2.376.882,89	-3.380.692,89	-4.377.087,89

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum (2024 - 2029)							
Nr.		Ergebnisse	vorl. Ergebnisse einschl. Nachträge	Ansätze	Planungs- daten	Planungs- daten	Planungs- daten
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
		in €					
		1	2	3	4	5	6
1	Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	1.139.391,19	1.664.332,11	1.916.063,04	0,00	0,00	0,00
2	- Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2, Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik)	0,00	0,00	0,00	573.947,65	1.561.442,65	2.565.252,65
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	1.139.391,19	1.664.332,11	1.916.063,04	-573.947,65	-1.561.442,65	-2.565.252,65
4	Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	847.446,04	1.753.312,23	2.019.267,95	-573.038,39	-1.582.753,39	-2.608.783,39
5	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	905.866,19	265.955,72	-2.569.490,00	-1.009.715,00	-1.026.030,00	-1.018.615,00
6a	Saldo aus Übertragungsermächtigungen der laufenden Ein- und Auszahlungen			-22.816,35			
7	+ Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.753.312,23	2.019.267,95	-573.038,39	-1.582.753,39	-2.608.783,39	-3.627.398,39
8	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	92.568,05	-89.339,72	-102.293,36	2,29	22.222,29	44.442,29
9	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)	1.755,55	-12.953,64	148.295,00	22.220,00	22.220,00	22.220,00
10a	Saldo aus Übertragungsermächtigungen aus Investitionstätigkeit			-45.999,35			
11	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	-183.663,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11a	Übertragungsermächtigungen für Aufnahme von Krediten			0,00			
12	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-89.339,72	-102.293,36	2,29	22.222,29	44.442,29	66.662,29
13	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-622,90	359,60	-911,55	-911,55	-911,55	-911,55
14	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummern 35 GemHVO-Doppik)	982,50	-1.271,15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	359,60	-911,55	-911,55	-911,55	-911,55	-911,55
17	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.664.332,11	1.916.063,04	-573.947,65	-1.561.442,65	-2.565.252,65	-3.561.647,65

In den Zeilen 1 bis 3 sowie in der Zeile 17 wird die Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite in den beiden Haushaltsvorjahren, im Haushaltsjahr und im Finanzplanungszeitraum dargestellt. Die liquiden Mittel der Gemeinde in Höhe von 1.916.063,04 € per 31.12.2025 (Verbindlichkeiten auf dem Verrechnungskonto bei der geschäftsführenden Gemeinde –Stadt Altentreptow-) werden im Finanzplanungszeitraum voraussichtlich aufgebraucht, so dass die Gemeinde auch am Ende des Finanzplanzeitraumes einen Kassenkredit in Anspruch nehmen muss.

In den folgenden Zeilen 4 bis 16 werden die Ursachen für die Veränderung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite unterschieden nach

- dem laufenden Bereich (Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen und der planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen),
- dem Investitionsbereich Saldo der Ein und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit sowie der Entwicklung der Investitionskredite – mit Ausnahme der planmäßigen Tilgung, die dem laufenden Bereich zugeordnet ist,
- dem Bereich der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen.

In den Zeilen 4 bis 7 wird die Entwicklung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen und der planmäßigen Tilgung der Investitionskredite dargestellt. Sofern in der Zeile 7 kein negativer Betrag ausgewiesen wird, ist in dem entsprechenden Haushaltsjahr ein Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt gegeben. Ab 2026 steht an dieser Stelle ein negativer Betrag, sodass der Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt nicht erreicht wird.

In den Zeilen 8 bis 12 wird die Entwicklung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit gezeigt. Ab dem Haushaltsjahr 2026 wird hier ein positiver Saldo ausgewiesen, der sich von Jahr zu Jahr verändert und am Ende des Finanzplanzeitraumes in Höhe von 66.662,29 € dargestellt wird. Somit wäre die Aufnahme eines Investitionskredites nicht notwendig.

Positive Werte sind der künftigen Investitionsfinanzierung bzw. der außerplanmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vorbehalten. Sie können vorübergehend zur Verstärkung der Liquidität eingesetzt werden. Gemäß § 12 Abs. 5 GemHVO-Doppik M-V neue Fassung kann in Einzelfällen mit Genehmigung der Rechtsaufsichtsbehörde ein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen nach § 16 Abs. 1 Nr. 2 oder Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik M-V durch Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit gedeckt werden, soweit dies der nachhaltigen Haushaltskonsolidierung dient.

Gemäß § 12 Nr. 4 GemHVO-Doppik M-V ist es möglich im Zuge der Jahresabschlussarbeiten Mittel aus dem laufenden Bereich in den investiven Bereich umzubuchen. Im Haushaltsjahr 2026 werden planmäßig 959.575 € zur Finanzierung von Investitionen in den investiven Bereich Umgebucht.

3. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals im Finanzplanungszeitraum

Die Entwicklung des Eigenkapitals zum Ende eines Haushaltsjahres zeigt die nachfolgende Tabelle.

Lfd. Nr.	Jahr	vorl. Ergebnisvortrag ins Haushaltsfolgejahr ¹	Rücklagen			Eigenkapital zum Ende des Haushaltsjahres ²	Eigenkapital zum Ende des Haushaltsjahres je Einwohner	
			Allgemeine Kapitalrücklage ³	Zweckgebundene Kapitalrücklage ⁴	Rücklage kommunaler Finanzausgleich ⁵			
							343	
			(in €)					
	1	2	3	4	5	6	7	
1.	Bestand zum Ende des jeweiligen Haushaltsvorjahres							
	2011					1.042.797	3.040	
1.1.	Haushaltsvorjahre (Ergebnisse) 2012-2022	389.621	886.159	49.001	301.640	1.626.421	4.742	
1.2.	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis) 2023	393.984	886.159	273.765	301.640	1.855.548	5.410	
1.3.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis) 2024	1.274.982	886.159	281.436	701.427	3.144.004	9.166	
1.4.	1. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis) 2025	1.165.392	886.159	289.208	399.788	2.740.547	7.990	
1.5.	Ansatz des Haushaltsjahres (Plan) 2026	-486.498	886.159	289.208	399.788	1.088.657	3.174	
2.	Bestand zum Ende des Haushaltsjahres 2026	-486.498	886.159	289.208	399.788	1.088.657	3.174	
3.	Bestand zum Ende des jeweiligen Haushaltsfolgejahres							
3.1.	1. Haushaltsfolgejahr 2027	-1.536.303	886.159	289.208	0	-360.936	-1.052	
3.2.	2. Haushaltsfolgejahr 2028	-2.601.743	886.159	289.208	0	-1.426.376	-4.159	
3.2.	3. Haushaltsfolgejahr 2029	-3.658.593	886.159	289.208	0	-2.483.226	-7.240	
4.	Bestand zum Ende des Finanzplanungszeitraumes 2028	-3.658.593	886.159	289.208	0	-2.483.226	-7.240	

¹ Ergebnisvortrag gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.3 GemHVO-Doppik (aus EHH Zeile 27)

² Summe der Spalten 2 bis 5

³ Allgemeine Kapitalrücklage gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.1.1 GemHVO-Doppik

⁴ Zweckgebundene Kapitalrücklagen gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.1.2 GemHVO-Doppik

⁵ Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.2 GemHVO-Doppik

Das Eigenkapital beträgt laut Eröffnungsbilanz 1.042.796,58 €. Aufgrund der positiven Jahresergebnisse gemäß festgestellter und vorläufiger Ergebnisrechnungen verringert sich das Eigenkapital auf voraussichtlich -2.483.226 € zum Ende des Finanzplanungszeitraumes. Mit dem Ausweis eines negativen Eigenkapitals kommt die Gemeinde der Vorschrift der Kommunalverfassung bezüglich einer nicht zulässigen Überschuldung nicht nach.

3.1 Entwicklung der zweckgebundenen Kapitalrücklagen

Entwicklung der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiven Schlüsselzuweisungen

Lfd. Nr.		Jahr	Investiv gebundene Schlüsselzuweisungen/ISP/Altschulden			
			Stand zum Beginn des Haushaltsjahres	Zuführungen im Haushaltsjahr	Entnahmen im Haushaltsjahr	Stand zum Ende des Haushaltsjahres
(in €)						
		1	2	3	4	5
1.	Entwicklung in Haushaltsvorjahren					
1.1.	Haushaltsvorjahre (Ergebnisse)	2012-2022	49.001	15.576	0	64.577
1.2.	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2023	64.577	209.188	0	273.765
1.3.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2024	273.765	7.671	0	281.436
1.4.	1. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2025	281.436	7.772	0	289.208
2.	Entwicklung im Haushaltsjahr (Planung)	2026	289.208	7.085	7.085	289.208
3.	Stand zum Ende des Haushaltsjahres					289.208
3.1.	Stand zum Ende des Haushaltsjahres je Einwohner				343	843
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre					
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2027	289.208	7.085	7.085	289.208
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2028	289.208	7.085	7.085	289.208
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2029	289.208	7.085	7.085	289.208
5.	Stand zum Ende des 3. Haushaltsfolgejahres je Einwohner					843

Entwicklung der zweckgebundenen Kapitalrücklagen

Seit dem HHJ 2020 erhält die Gemeinde Grapzow gemäß § 23 FAG vom 09.04.2020 Zuweisungen für Infrastruktur, diese Zuweisungen werden als Kapitalzuschuss gewährt.

Die Gemeinde erhält im HHJ 2026 7.085 € Zuweisungen für Infrastruktur. Diese Mittel werden zur Minimierung des Fehlbetrages im Ergebnishaushalt wieder entnommen.

Hinzu kommen 183.663,32 € Zuweisungen zur Ablösung von Altverbindlichkeiten (2023). Diese werden lt. Verordnung vom 26. Januar 2021 der sonstigen zweckgebundenen Kapitalrücklage zugeführt. Bei einem drohenden Fehlbetrag der Ergebnisrechnung ist eine Entnahme zur Deckung der Aufwendungen aus der Wohnungswirtschaft grundsätzlich zulässig.

Am Ende des Finanzplanungszeitraumes stehen voraussichtlich 289.208 € zur Verrechnung in den folgenden Haushaltsjahren zur Verfügung.

3.2 Entwicklung der Rücklage für den kommunalen Finanzausgleich

Die Gemeinde hat in den Jahren 2014 und 2015 insgesamt 261.460 € in die Rücklage für den kommunalen Finanzausgleich gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik zugeführt. Laut Verwaltungsvorschrift zur GemHVO/GemKVO-Doppik M-V ist die Finanzausgleichsrücklage spätestens im 3. Haushaltsjahr aufzulösen. Im Haushaltsjahr 2017/2018 wurde die Auflösung vorgenommen. Im Haushaltsjahr 2022 wurden 301.640 € in die Rücklage aus dem kommunalen Finanz-

ausgleich zugeführt. Im Haushaltsjahr 2024 wurden 399.787,56 € zugeführt. Im Zuge der Jahresabschlussarbeiten für die Jahre 2025 und 2027 wird die planmäßige Auflösung vorgenommen, sodass sich die jeweiligen Jahresergebnisse um insgesamt 701.427,21 € verbessern.

4. Erläuterungen der Haushaltsansätze

4.1 Wichtige Erträge und Einzahlungen

Wichtige Erträge und Einzahlungen

Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Steuern und ähnlich Abgaben	2.113.221,30	841.125,00	↓	533.585,00	↓	533.685,00	→	533.685,00	→	533.585,00	→
Steuern und ähnlich Abgaben	2.121.602,83	841.125,00	↓	533.585,00	↓	533.685,00	→	533.685,00	→	533.585,00	→
Zuwendungen, allegemeine Umlagen, sonstige Transfererträge	382.748,00	387.030,00	→	389.845,00	→	389.825,00	→	389.085,00	→	387.155,00	→
Zuwendungen, allegemeine Umlagen, sonstige Transfereinzahlungen	663.673,66	302.660,00	↓	302.000,00	→	302.000,00	→	302.000,00	→	302.000,00	→
Privatrechtliche Leistungsentgelte	92.752,92	91.855,00	→	93.065,00	→	4.160,00	↓	4.160,00	→	4.160,00	→
Privatrechtliche Leistungsentgelte	93.752,92	91.855,00	→	93.065,00	→	4.160,00	↓	4.160,00	→	4.160,00	→
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.682,56	300,00	↓	300,00	→	300,00	→	300,00	→	300,00	→
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.739,17	300,00	↓	300,00	→	300,00	→	300,00	→	300,00	→
Sonstige Erträge	9.622,86	10.250,00	→	7.030,00	↓	7.030,00	→	7.030,00	→	7.030,00	→
Sonstige laufende Einzahlungen	9.842,86	8.750,00	↓	7.030,00	↓	7.030,00	→	7.030,00	→	7.030,00	→
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	4.104,00	3.700,00	→	3.700,00	→	3.700,00	→	3.700,00	→	3.700,00	→
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.192,00	3.700,00	↓	3.700,00	→	3.700,00	→	3.700,00	→	3.700,00	→
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.548,82	25.900,00	→	28.870,00	→	29.070,00	→	29.070,00	→	28.870,00	→
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.466,80	25.900,00	→	28.400,00	→	28.600,00	→	28.600,00	→	28.400,00	→
Summe der Erträge	2.634.680,46	1.360.160,00	↓	1.056.395,00	↓	967.770,00	→	967.030,00	→	964.800,00	→
Summe der laufenden Einzahlungen	2.921.270,24	1.274.290,00	↓	968.080,00	↓	879.475,00	→	879.475,00	→	879.175,00	→

Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
4011 - Grundsteuer A	14.925,44	14.925	→	19.990	→	19.990	→	19.990	→	19.990	→
4012 - Grundsteuer B	28.872,94	28.965	→	24.680	↓	24.780	→	24.780	→	24.680	→
4013 - Gewerbesteuer	1.919.940,27	635.915	↓	320.000	↓	320.000	→	320.000	→	320.000	→
4021 - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	128.135,38	139.675	→	143.485	→	143.485	→	143.485	→	143.485	→
4022 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	18.504,35	18.805	→	22.915	→	22.915	→	22.915	→	22.915	→
4032 - Hundesteuer	2.842,92	2.840	→	2.515	↓	2.515	→	2.515	→	2.515	→
Gesamt	2.113.221,30	841.125	↓	533.585	↓	533.685	→	533.685	→	533.585	→

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben sinken planmäßig im Vergleich zum Jahr 2025 um ca. 307.540 €. Beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sind Mehrerträge/Mehrein-

zahlungen von ca. 3.810 € zu erwarten. Bei der Gewerbesteuer sind Mindererträge/Mindereinzahlungen von ca. 315.915 € zu erwarten. Bei der Hundesteuer sind 325 € weniger als im Haushaltsvorjahr zu erwarten.

Für das Haushaltsjahr 2025 waren 635.915 € Erträge und Einzahlungen aus Gewerbesteuer geplant. Tatsächlich eingezahlt wurden 813.621,22 €. Darin sind auch Nachzahlungen und Erstattungen aus Vorjahren enthalten.

Vergleich der Hebesätze der Gemeinde mit dem Landesdurchschnitt

	Grundsteuer A (v. H.)	Grundsteuer B (v. H.)	Gewerbesteuer (v. H.)
Hebesatz der Gemeinde	320	320	350
Landesdurchschnittlicher Hebesatz für kreisangehörige Gemeinden 2024	343	397	361

Entwicklung der Hebesätze

Bezeichnung/Jahr	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Grundsteuer A	300	300	300	320	320	320	320
Grundsteuer B	300	300	300	320	320	320	320
Gewerbesteuer	350	350	350	350	350	350	350

Die Hebesätze der Gemeinde liegen derzeit unter dem des Landesdurchschnittes für kreisangehörige Gemeinden.

Gewerbesteuer netto

Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Gewerbesteuer brutto (4013)	1.919.940,27	635.915,00	↓	320.000,00	↓	320.000,00	→	320.000,00	→	320.000,00	→
abzgl. Gewerbesteuerumlage (5431)	192.646,30	63.595,00	↓	32.000,00	↓	32.000,00	→	32.000,00	→	32.000,00	→
Gewerbesteuer netto	1.727.293,97	572.320,00	↓	288.000,00	↓	288.000,00	→	288.000,00	→	288.000,00	→
Gewerbesteuerumlage in %	10,03	10,00	→	10,00	→	10,00	→	10,00	→	10,00	→

Schlüsselzuweisungen und sonstige Zuweisungen

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
4144 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom öffentlichen Bereich	279.833,64	280.000	➔	275.000	➔	275.000	➔	275.000	➔	275.000	➔
4151 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	94.973,55	84.370	⬇	87.845	➔	87.825	➔	87.085	➔	85.155	➔
4182 - Schuldendiensthilfen von Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	781,69	0	⬇	0	➔	0	➔	0	➔	0	➔
4191 - Sonstige Transfererträge (u.a. (u.a. WKA)	7.159,12	22.660	⬆	27.000	⬆	27.000	➔	27.000	➔	27.000	➔
Gesamt	382.748,00	387.030	➔	389.845	➔	389.825	➔	389.085	➔	387.155	➔

Die Gemeinde Grapzow erhält in 2026 keine Schlüsselzuweisungen. Im HHJ 2023 erhielt die Gemeinde 14.370 €. In den Haushaltsjahren 2024 und 2025 hat die Gemeinde ebenfalls keine Zuweisungen erhalten.

Gemäß FAG erhält die Gemeinde für investive Zwecke eine Infrastrukturpauschale in Höhe von 7.085 € (2025 = 7.771,65 €).

4.2 Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen

Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen

Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Personalaufwendungen	445.548,07	483.445,00	⬆	512.605,00	⬆	522.745,00	➔	535.950,00	➔	549.450,00	➔
Personalauszahlungen	446.001,88	483.445,00	⬆	512.605,00	⬆	522.745,00	➔	535.950,00	➔	549.450,00	➔
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	184.032,00	256.405,00	⬆	297.180,00	⬆	175.680,00	⬇	187.180,00	⬆	165.055,00	⬇
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	182.139,27	255.905,00	⬆	296.680,00	⬆	175.180,00	⬇	186.680,00	⬆	164.555,00	⬇
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	929.810,81	512.640,00	⬇	1.594.675,00	⬆	1.124.545,00	⬇	1.125.545,00	➔	1.126.545,00	➔
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	946.418,86	512.640,00	⬇	1.594.675,00	⬆	1.124.545,00	⬇	1.125.545,00	➔	1.126.545,00	➔
Abschreibungen	158.897,03	149.320,00	⬆	145.685,00	⬆	144.060,00	➔	142.930,00	➔	140.135,00	➔
Sonstige Aufwendungen	23.490,15	65.300,00	⬆	158.805,00	⬆	51.495,00	⬇	42.105,00	⬇	42.005,00	➔
Sonstige laufende Auszahlungen	24.115,87	65.300,00	⬆	1.117.450,00	⬆	50.565,00	⬇	41.175,00	⬇	41.075,00	➔
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	11.903,81	10.410,00	⬇	6.420,00	⬇	6.135,00	➔	5.845,00	➔	5.545,00	⬆
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	13.150,81	10.410,00	⬇	6.420,00	⬇	6.135,00	➔	5.845,00	➔	5.545,00	⬆
Summe der Aufwendungen	1.753.681,87	1.477.520,00	⬆	2.715.370,00	⬆	2.024.660,00	⬆	2.039.555,00	➔	2.028.735,00	➔
Summe der laufenden Auszahlungen	1.611.826,69	1.327.700,00	⬆	3.527.830,00	⬆	1.879.170,00	⬆	1.895.195,00	➔	1.887.170,00	➔

Personalaufwendungen

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
5011 - Bürgermeister, Amtsvorsteher	11.400,00	13.200	↑	13.110	→	13.110	→	13.110	→	13.110	→
5013 - Rats-/Vertretungs- und Ausschussmitglieder	1.720,00	2.800	↑	2.350	↓	2.350	→	2.350	→	2.350	→
5019 - Sonstige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)	5.880,00	7.510	↑	7.760	→	7.500	→	7.500	→	7.500	→
5022 - Arbeitnehmer	341.227,26	364.800	→	387.600	→	395.700	→	406.800	→	418.300	→
5032 - Arbeitnehmer	12.542,37	13.535	→	14.935	↑	15.235	→	15.540	→	15.840	→
5042 - Arbeitnehmer	71.545,47	80.400	↑	85.650	→	87.650	→	89.450	→	91.150	→
5059 - Sonstige	1.232,97	1.200	→	1.200	→	1.200	→	1.200	→	1.200	→
Gesamt	445.548,07	483.445	→	512.605	→	522.745	→	535.950	→	549.450	→

Personalintensität

Anteil der Personalaufwendungen an den Aufwendungen in %.

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Personalaufwendungen (EUR)	50	445.548,07	483.445,00	512.605,00	522.745,00	535.950,00	549.450,00
Summe der Aufwendungen (EUR)	5	1.759.822,87	1.483.660,00	2.721.470,00	2.030.760,00	2.045.655,00	2.034.835,00
Personalintensität (%)		25,32	32,58	18,84	25,74	26,20	27,00

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Diese betreffen Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Unterhaltungsaufwand usw. für Grundstücke, gebäude, Straßen, Wege, Plätze und Fahrzeuge.

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
522 - Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	25.868,04	25.035	→	24.660	→	24.660	→	24.660	→	24.660	→
523 - Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	93.439,73	149.950	↑	191.550	↑	70.050	↓	81.550	↑	59.450	↓
524 - Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	26.087,76	29.440	↑	29.650	→	29.650	→	29.650	→	29.650	→
525 - Kostenerstattungen, Kostenumlagen	36.527,42	41.980	↑	45.820	→	45.820	→	45.820	→	45.795	→
529 - Sonstige Aufwendungen für Sach- und für Dienstleistungen	2.109,05	10.000	↑	5.500	↓	5.500	→	5.500	→	5.500	→
Gesamt	184.032,00	256.405	↑	297.180	↑	175.680	↓	187.180	→	165.055	↓

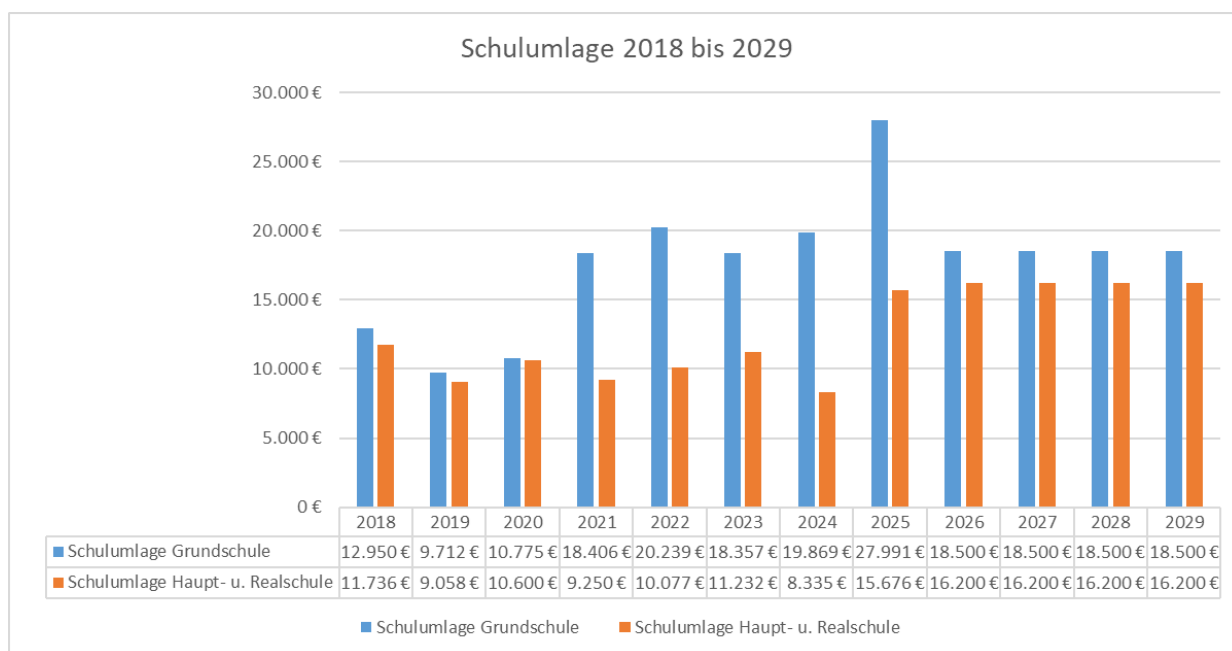
Dienstleistungsintensität

Anteil der Sach- und Dienstleistungen an den Aufwendungen in %

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Sach- und Dienstleistungen (EUR)	52	184.032,00	256.405,00	297.180,00	175.680,00	187.180,00	165.055,00
Summe der Aufwendungen (EUR)	5	1.759.822,87	1.483.660,00	2.721.470,00	2.030.760,00	2.045.655,00	2.034.835,00
Dienstleistungsintensität (%)		10,46	17,28	10,92	8,65	9,15	8,11

Schulumlage

In den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen enthalten sind die Kosten für die an andere Träger zu zahlende Schulumlage für schulpflichtige Kinder der Gemeinde. Aus folgender Übersicht wird erkennbar, dass diese ebenfalls großen Einfluss auf die gemeindliche Finanzlage haben:



Insgesamt besuchen lt. Planung 13 Kinder eine Grundschule sowie 14 Schüler eine weiterführende Schule.

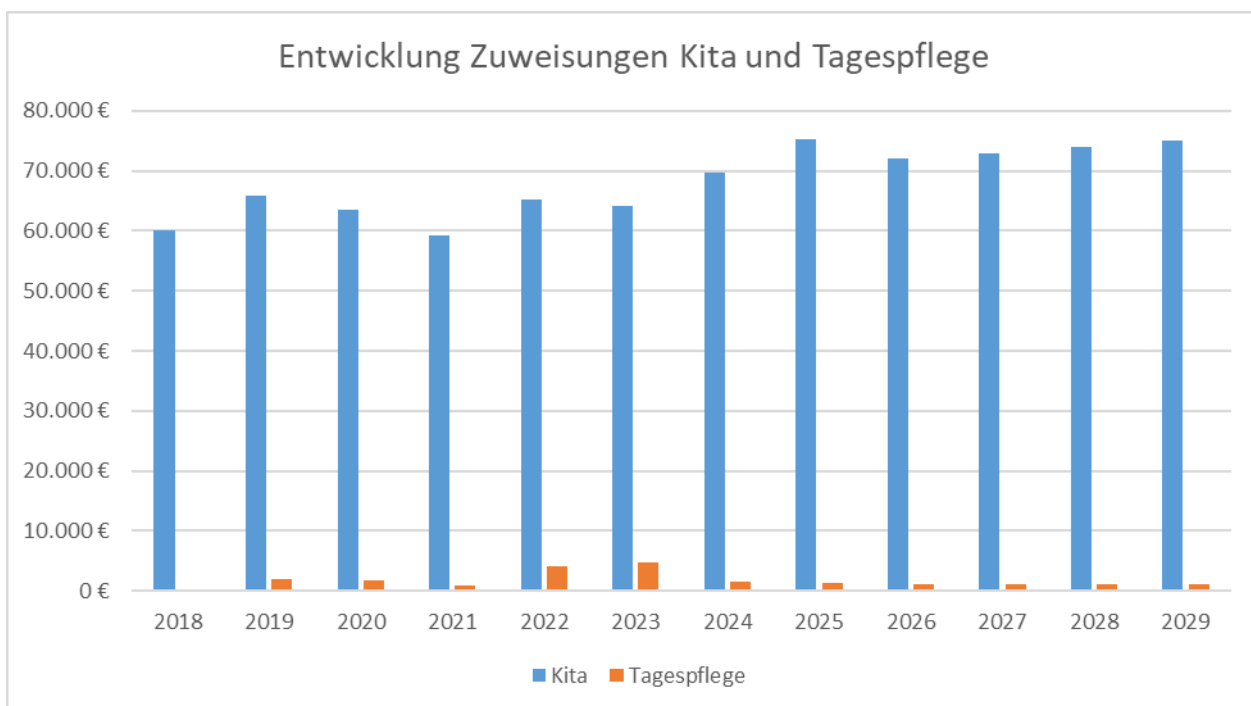
Abschreibungen

In der folgenden Übersicht wird die Abschreibungsbelastung der Gemeinde den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten zum Anlagevermögen gegenübergestellt. Die sich daraus ergebende Netto-Abschreibungs-Belastung der Gemeinde kann grundsätzlich aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen abgedeckt werden, sofern sich aus der Netto-Abschreibungs-Belastung für die Gemeinde ein negatives Jahresergebnis errechnet.

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in €					
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf Sachanlagen	157.576,29	149.320	145.290	143.665	142.535	139.740
Außerplanmäßige Abschreibungen	1.320,74	0	395	395	395	395
Gesamt	158.897,03	149.320	145.685	144.060	142.930	140.135

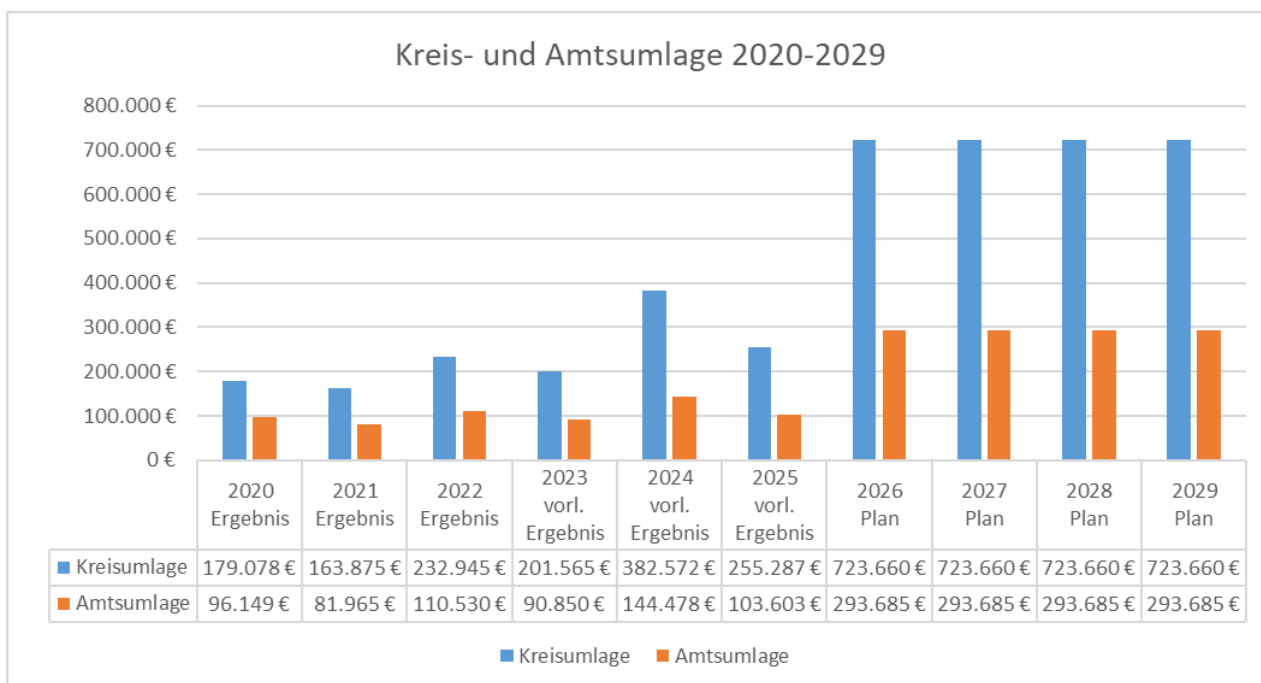
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Zuweisungen zahlt die Gemeinde Grapzow nach dem Kindertagesförderungsgesetz - KiföG M-V als Wohnsitzgemeinde für die Unterbringung der Kinder. Es werden planmäßig 29 Kinder in Kindertageseinrichtungen betreut. In der Kindertagespflege werden zurzeit keine Kinder betreut. Für den Fall, dass eine Betreuung zustande kommt, sind Haushaltsmittel eingestellt.

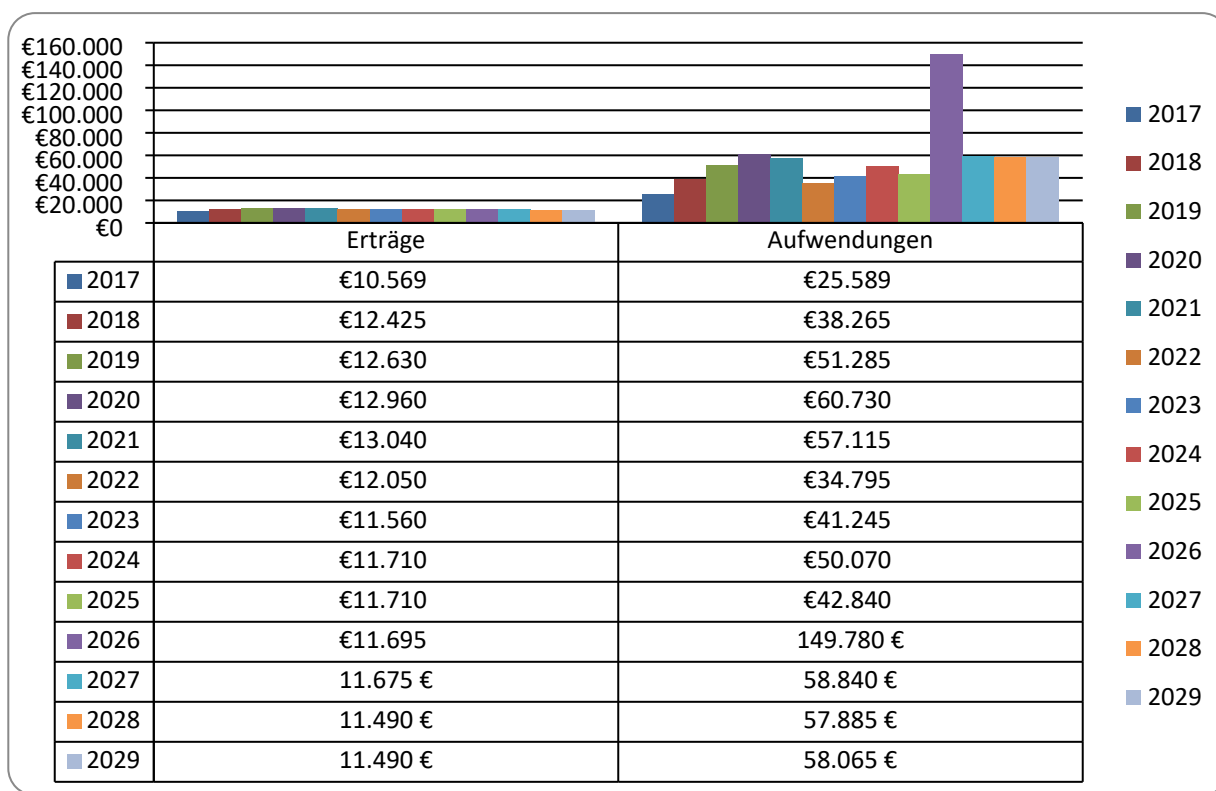


Amts- und Kreisumlage

Die Entwicklung der Kreisumlage und der Amtsumlage als wesentliche, die Struktur der ordentlichen Aufwendungen/ordentlichen Auszahlungen bestimmende Parameter ist in der folgenden Tabelle dargestellt. Dabei beruhen die Abgaben zu Vorjahren auf Ist-Werten, die Angabe zum Haushaltsjahr auf aktuellen Plandaten (der aktuelle Kreisumlagesatz beträgt 43,294 %, der aktuelle Amtsumlagesatz 17,570 %).



Kostenübersicht der Freiwilligen Feuerwehr gemäß Ergebnisplan



Sonstige laufende Aufwendungen und Auszahlungen

Hierunter fallen Geschäftsausgaben, wie Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Versicherungen, Fernmeldegebühren, öffentliche Bekanntmachungen, Rechtsanwaltskosten und Prüfungsgebühren. Die folgende Tabelle zeigt die größten Positionen in diesem Haushaltsjahr:

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 +/-	Ansatz 2026 +/-	Finanzplan 2027 +/-	Finanzplan 2028 +/-	Finanzplan 2029 +/-
5612 - Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	3.065,51	3.200 →	3.200 →	3.200 →	3.200 →	3.200 →
5613 - Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	17,40	300 ↗	300 →	300 →	300 →	300 →
5615 - Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	3.194,58	8.300 ↗	14.000 ↗	6.000 ↘	6.000 →	6.000 →
5621 - Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	150,00	0 ↘	0 →	0 →	0 →	0 →
5625 - Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	2.554,56	34.950 ↗	122.800 ↗	22.200 ↘	12.200 ↘	12.200 →
5629 - Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	0,00	500 ↗	500 →	500 →	500 →	500 →
5631 - Büromaterial	442,82	500 ↗	600 ↗	600 →	600 →	600 →
5632 - Fachliteratur, Zeitschriften	92,30	200 ↗	200 →	200 →	200 →	200 →
5634 - Telefon, Datenübertragungskosten	1.253,76	1.500 ↗	800 ↘	1.500 ↗	1.500 →	800 ↘
5635 - Öffentliche Bekanntmachungen	0,00	40 ↗	0 ↘	0 →	0 →	0 →
5641 - Versicherungsbeiträge	10.439,83	13.025 ↗	13.100 →	13.680 →	14.290 →	14.900 →
5643 - Sonstige Beiträge	553,24	650 ↗	650 →	650 →	650 →	650 →

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
5669 - Sonstige Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen	500,00	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
5681 - Grundsteuer	150,18	165	→	1.085	↑	1.095	→	1.095	→	1.085	→
5682 - Kraftfahrzeugsteuer	66,00	70	→	70	→	70	→	70	→	70	→
5692 - Verfügungsmittel	600,00	1.500	↑	1.000	↓	1.000	→	1.000	→	1.000	→
5693 - Repräsentationen	409,97	400	→	500	↑	500	→	500	→	500	→
Gesamt	23.490,15	65.300	↑	158.805	↑	51.495	↓	42.105	↓	42.005	→

Zinsaufwendungen und -auszahlungen

Die Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen betreffen im Wesentlichen die Zinsen für die laufenden Kredite für Investitionen.

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
5751 - an inländische Kreditinstitute	11.547,81	10.410	↓	6.420	↓	6.135	→	5.845	→	5.545	↓
5791 - aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	356,00	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
Gesamt	11.903,81	10.410	↓	6.420	↓	6.135	→	5.845	→	5.545	↓

Zinslastquote

Die Zinslastquote stellt den Anteil der Zinsaufwendungen an den gesamten Aufwendungen im Haushalt dar. Die Zinslastquote ist somit eine Kennzahl für das Ausmaß der Belastung einer Kommune durch Aufwendungen für Fremdkapital, das in dieser oder einer vorherigen Haushaltsperiode aufgenommen wurde. Sie sollte möglichst gering gehalten werden, damit die Kommune in ihrem Handlungsspielraum nicht zu sehr eingeschränkt wird.

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Zinsaufwendungen (EUR)	57	11.903,81	10.410,00	6.420,00	6.135,00	5.845,00	5.545,00
Summe der ordentlichen Aufwendungen (EUR)	5	1.759.822,87	1.483.660,00	2.721.470,00	2.030.760,00	2.045.655,00	2.034.835,00
Zinslastquote (EUR)		0,68	0,70	0,24	0,30	0,29	0,27

Finanzergebnis

Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Steuern und ähnliche Abgaben	2.121.602,83	841.125,00	↓	533.585,00	↓	533.685,00	→	533.685,00	→	533.585,00	→
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Tranfereinzahlungen	663.673,66	302.660,00	↓	302.000,00	→	302.000,00	→	302.000,00	→	302.000,00	→
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.466,80	25.900,00	→	28.400,00	↑	28.600,00	→	28.600,00	→	28.400,00	→
Privatrechtliche Leistungsentgelte	93.752,92	91.855,00	→	93.065,00	→	4.160,00	↓	4.160,00	→	4.160,00	→
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.739,17	300,00	↓	300,00	→	300,00	→	300,00	→	300,00	→
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.192,00	3.700,00	↓	3.700,00	→	3.700,00	→	3.700,00	→	3.700,00	→
Sonstige laufende Einzahlungen	9.842,86	8.750,00	↓	7.030,00	↓	7.030,00	→	7.030,00	→	7.030,00	→

Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Summe der laufenden Einzahlungen	2.921.270,24	1.274.290,00	↓	968.080,00	↓	879.475,00	↔	879.475,00	↔	879.175,00	↔
Personalauszahlungen	446.001,88	483.445,00	↔	512.605,00	↔	522.745,00	↔	535.950,00	↔	549.450,00	↔
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	946.418,86	512.640,00	↓	1.594.675,00	↑	1.124.545,00	↓	1.125.545,00	↔	1.126.545,00	↔
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	13.150,81	10.410,00	↓	6.420,00	↓	6.135,00	↔	5.845,00	↔	5.545,00	↔
Sonstige laufende Auszahlungen	24.115,87	65.300,00	↑	1.117.450,00	↑	50.565,00	↓	41.175,00	↓	41.075,00	↔
Summe der laufenden Auszahlungen	1.611.826,69	1.327.700,00	↓	3.527.830,00	↑	1.879.170,00	↓	1.895.195,00	↔	1.887.170,00	↔
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	1.309.443,55	-53.410,00	↓	-2.559.750,00	↓	-999.695,00	↑	-1.015.720,00	↔	-1.007.995,00	↔

4.3 Übersicht über die Entwicklung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen sowie der sich hieraus ergebenden wesentlichen Auswirkungen auf die Ergebnis- und Finanzhaushalte der Folgejahre

Investive Ein- und Auszahlungen

Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	20.375,89	21.975,00	↔	985.795,00	↑	22.220,00	↓	22.220,00	↔	22.220,00	↔
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	18.620,34	575.000,00	↑	837.500,00	↑	0,00	↓	0,00	↔	0,00	↔
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.755,55	-553.025,00	↓	148.295,00	↑	22.220,00	↓	22.220,00	↔	22.220,00	↔

Tabellarische Investitionen

Das Investitionsprogramm 2026 sieht u.a. folgende Maßnahmen vor (siehe auch die dem Vorbericht beigefügte Übersicht „Investitionsprogramm“)

Produkt:	551000		öffentliches Grün							
Maßnahme:	104		Aufsitzmäher STIGA							
Erläuterung:	Die Gemeinde plant einen Aufsitzmäher für den grünen Bereich zu beschaffen.									
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt			
Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen u. techn. Anlagen			7.000 €				7.000 €			
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Für die Finanzierung stehen liquide Mittel zur Verfügung.									

Produkt:	541000	Gemeindestraßen					
Maßnahme:	401	Sanierung Straße					
Erläuterung:	In 2026 plant die Gemeinde die Instandsetzung des Landweges Kessin-Wodarg. Im Jahr 2023 hat die Gemeinde Grapzow eine Versicherungserstattung i. H. v. 200.000 € aus einem Rechtsstreit bzgl. dieser Straße bekommen. Diese Erstattung wird in 2026 für die Sanierung eingesetzt.						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
Auszahlungen für Baumaßnahmen (Tiefbau)			800.000 €				800.000 €
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Die Finanzierung erfolgt zum Teil aus der Versicherungserstattung sowie aus positiven Vorträgen aus Haushaltsvorjahren.						
Produkt:	281000	Kultur					
Maßnahme:	501	Holzkegelbahn					
Erläuterung:	Für den kulturellen Bereich soll eine bewegliche und ggf. ausleihbare Holzkegelbahn angefertigt werden.						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
Auszahlungen für Betriebsvorrichtungen			2.500 €				2.500 €
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Es stehen liquide Mittel zur Verfügung.						
Produkt:	365020	Kindertagesstätten					
Maßnahme:	803	Krippenwagen					
Erläuterung:	Für die Kita soll ein Krippenwagen beschafft werden.						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
Auszahlungen für BGA			2.000 €				2.000 €
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Es stehen liquide Mittel zur Verfügung.						
Produkt:	111030	Öffentlichkeitsarbeit					
Maßnahme:	804	Infotafeln					
Erläuterung:	Die Gemeinde plant die Erneuerung der Infotafeln nach modernen Standards.						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
Auszahlungen für BGA			5.000 €				5.000 €
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Für diese Maßnahme wurden Fördermittelanträge gestellt (80%). Der verbleibende Eigenanteil i. H. v. 1.000 € kann über liquide Mittel finanziert werden.						
Produkt:	541000	Gemeindestraßen					
Maßnahme:	403	2 neue Lichtpunkte (Grapzow & Kessin)					
Erläuterung:	In der Gemeinde sollen zwei zusätzliche Lichtpunkte entstehen.						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
Auszahlungen für Baumaßnahmen			9.000 €				9.000 €
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Es stehen liquide Mittel zur Verfügung.						
Produkt:	114020	Liegenschaften					
Maßnahme:	601	Ankauf Wegefläche					
Erläuterung:	Die Gemeinde plant den Ankauf einer Fläche (Wegefläche).						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
Auszahlungen für den Erwerb unbebauter Grundstücke			12.000 €				12.000 €
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Es stehen liquide Mittel zur Verfügung.						

4.4 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen gemäß § 54 KV M-V – auch aus Vorjahren - bestehen nicht. Damit entfällt die Darstellung der aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werden den Auszahlungen.

4.5 Verbindlichkeiten

4.5.1 Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten zum Ende des Haushaltsjahres

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten					
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Tilgung a) planmäßig b) Umschuldung c) außerplanmäßig	Kreditaufnahmen a) Neuaufnahme b) Umschuldung	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
		in €			
		1	2	3	4
1.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen <u>ohne</u> Vorgänge, die diesen wirtschaftlich gleichkommen	188.306	9.740 b) 0	0 0	178.566
1.2	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wirtschaftlich gleichkommen		a) b) c)	a) b)	
2.1	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten <u>ohne</u> Vorgänge, die diesen wirtschaftlich gleichkommen	0	X		567.528
2.2	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kassenkrediten wirtschaftlich gleichkommen				
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen (Summe der Nummern 1.1 bis 2.2)		188.306	X		746.094

4.5.2 Entwicklung der Investitionskredite

Ifd. Nr.	Kreditgeber	Zweck	Stand zum Ende des Haushaltsjahres											Zins- satz	Ende Zins- bin- dung	
			2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029			
			in €													%
1.	Kreditmarkt															
1.1.	DKB	GEWO (2005)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
1.2.	DKB	GEWO (2009)	428.912	415.648	402.292	388.846	375.308	0	0	0	0	0	0	0,68	2029	
1.3.	Sparkasse	GEWO (2005 nach Umschuldung)	606.650	592.802	578.803	564.652	550.347	350.399	0	0	0	0	0	1,08	2025	
1.4.	Sparkasse	Straßenbau BOV	228.789	213.820	198.570	183.033	177.464	171.683	165.681	159.450	152.982	146.267	139.297	1,87	2032	
1.5.	Sparkasse	Kita Spielplatz				32.865	29.495	26.082	22.625	19.123	15.575	11.982	8.342	1,29	2032	
	Summe Kreditmarkt		1.264.351	1.222.270	1.179.665	1.169.396	1.132.614	548.164	188.306	178.573	168.558	158.249	147.639			
	Insgesamt		1.264.351	1.222.270	1.179.665	1.169.396	1.132.614	548.164	188.306	178.573	168.558	158.249	147.639			
	Abbau/Tilgung		40.116	42.081	42.605	10.269	36.781	584.451	359.858	9.733	10.016	10.308	10.610			
	Einwohner		390	386	389	389	389	390	382	343	343	343	343			
	Schulden pro Einwohner		3.242	3.167	3.033	3.006	2.912	1.406	493	521	491	461	430			

Pro Einwohner weist die Gemeinde zum Ende des Haushaltsjahres eine investive Verschuldung in Höhe von 521 € aus. Damit liegt die Gemeinde knapp über der vom Innenministerium benannten Unbedenklichkeitsgrenze von 500 €/Einwohner.

Das Gesamtdeckungsprinzip des kommunalen Haushaltes lässt eine eindeutige Zuordnung der Kredite auf bestimmte Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen grundsätzlich nicht zu. Nur wenn es sich um zweckgebundene Kredite handelt (z.B. Kredit aus dem Kommunalen Aufbaufonds oder KWF-Kredit) oder nur ein einziges investives Vorhaben im Jahr der Kreditaufnahme anstand, ist die direkte Zurechnung möglich. Dies ist hinsichtlich der Angabe des Zwecks in der oberen Übersicht zu beachten.

4.5.3 Entwicklung der Kassenkredite

Aufgrund der Finanzlage der Gemeinde war bisher eine Aufnahme von Kassenkrediten nicht erforderlich. Aufgrund der defizitären Haushaltslage der Gemeinde im aktuellen Haushaltsjahr ist die Aufnahme eines Kassenkredites notwendig. Für das Haushaltsjahr 2026 ist ein Kassenkredit in Höhe von 573.948 Euro in der Haushaltssatzung ausgewiesen. Dieser ist genehmigungspflichtig, da er 10 % der veranschlagten laufenden Einzahlungen übersteigt.

4.6 Sonstige finanzielle Verpflichtungen der Gemeinde

Die Gemeinde hat keine kreditähnlichen Rechtsgeschäfte (z.B. Leasing, ÖPP, PPP) getätigt. Die Gemeinde hat keine Bürgschaften übernommen.

4.7 Entwicklung der Sonderposten

Als Sonderposten werden die für bestimmte Investitionen erhaltenen Fördermittel des Landes o.a. ausgewiesen, deren ertragswirksame Auflösung durch den Fördermittelgeber nicht ausgeschlossen wurde. Auch Zuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter sind als Sonderposten auszuweisen. Diese Mittel stellen kein Eigenkapital der Gemeinden dar, da sie nicht aus eigener Steuerkraft erwirtschaftet wurden. Es handelt sich aber auch nicht um Kredite, da keine Rückzahlungspflicht besteht. Fördermittel und Beiträge bilden insoweit ein eigenständiges Finanzierungselement. Die Sonderposten werden über die Abschreibungszeit des damit finanzierten Wirtschaftsgutes aufgelöst. Am Ende der Nutzungsdauer sind sie also aufgebraucht.

Ifd. Nr.	Art	Voraussichtlicher Stand zum Beginn des Haushaltsjahres	Einstellungen	planmäßige Auflösungen	außerplanm. Auflösungen/ Abgänge	voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
1.	Sonderposten aus Zuwendungen für Investitionen	1.767.806	0	87.845	0	1.679.961
2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	8.486	0	470	0	8.016
2.1.	Beiträge	8.486	0	470	0	8.016
2.2.	Baukostenzuschüsse	0	0	0	0	0
2.3.	unentgeltliche Vermögensübernahmen i.R. von Erschließungsbeiträgen	0	0	0	0	0
3.	Sonderposten aus Anzahlungen	279.066	0	0	0	279.066
3.1.	Anzahlungen Zuwendungen	0	0	0	0	0
3.2.	Anzahlungen Beiträge und ähnliche Entgelte	279.066	0	0	0	279.066
4.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0	0	0	0	0
5.	Sonstige Sonderposten	0	0	0	0	0
	Summe	2.055.358	0	88.315	0	1.967.043

4.8 Entwicklung der Rückstellungen

Für die Gemeinde Grapzow sind keine Rückstellungen gebildet worden.

4.9 Übersicht über freiwillige Leistungen

Freiwillige Leistungen

Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
28100 Heimat und sonstige Kulturpflege											
Erträge	900,00	0,00	↓	0,00	→	0,00	→	0,00	→	0,00	→
Aufwendungen	4.938,05	7.760,00	↑	5.860,00	↓	5.000,00	↓	5.000,00	→	5.000,00	→
Eigenanteil	4.038,05	7.760,00	↑	5.860,00	↓	5.000,00	↓	5.000,00	→	5.000,00	→
12100 Wahlen											
Erträge	0,00	0,00	→	0,00	→	0,00	→	0,00	→	0,00	→
Aufwendungen	516,00	140,00	↓	0,00	↓	0,00	→	0,00	→	0,00	→
Eigenanteil	516,00	140,00	↓	0,00	↓	0,00	→	0,00	→	0,00	→

5. Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit/Erläuterung zu den investiven Ein- und Auszahlungen

Die Gemeinde weist für das Haushaltsjahr 2026 keinen Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt aus. Auch in den Folgejahren ist die Inanspruchnahme von Kassenkrediten notwendig. Laut Plan werden in den Folgejahren weitere Jahresfehlbeträge entstehen.

In der Haushaltssatzung der Gemeinde für das Haushaltsjahr 2026 sind investive Einzahlungen i. H. v. 985.795 € und investive Auszahlungen i. H. v. 837.500 € ausgewiesen.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen, die die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde negativ beeinflussen könnten, sind nicht bekannt.

Insoweit ist die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde ohne Inanspruchnahme von Kassenkrediten nicht gegeben.

6. Haushaltssicherungskonzept

Die Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes ist nicht notwendig, da die Gemeinde Grapzow unter Berücksichtigung der vorläufigen Ergebnisse bis einschließlich 31.12.2025 den Haushaltsausgleich erreicht.

Ergebnishaushalt	vorl. Ergebnis	vorl. Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Summe Erträge	2.634.680 €	1.934.835 €	1.056.395 €	967.770 €	967.030 €	964.800 €
Summe der Aufwendungen	1.753.681 €	1.358.218 €	2.715.370 €	2.024.660 €	2.039.555 €	2.028.735 €
Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	880.999 €	576.617 €	-1.658.975 €	-1.056.890 €	-1.072.525 €	-1.063.935 €
Einstellung in die Kapitalrücklage	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Entnahme aus der Kapitalrücklage	0 €	0 €	7.085 €	7.085 €	7.085 €	7.085 €
Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag, Nummer 20 zzgl. Nummern 22 und 24,	880.999 €	576.617 €	-1.651.890 €	-1.049.805 €	-1.065.440 €	-1.056.850 €
Ergebnisvortrag (§ 47 Abs.5 Nr.1.3 GemHVO Doppik) a.d.Haushaltsvorjahr	393.984 €	1.274.983 €	1.851.600 €	199.710 €	-850.095 €	-1.915.535 €
Ergebnisvortrag (§ 47 Abs.5 Nr.1.3 GemHVO Doppik) i.d.Haushaltsfolgejahr	1.274.983 €	1.851.600 €	199.710 €	-850.095 €	-1.915.535 €	-2.972.385 €

Finanzhaushalt	vorl. Ergebnis	vorl. Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Summe der laufenden Einzahlungen	2.921.270 €	1.829.828 €	968.080 €	879.475 €	879.475 €	879.175 €
Summe der laufenden Auszahlungen	1.611.827 €	1.197.563 €	3.527.830 €	1.879.170 €	1.895.195 €	1.887.170 €
Jahresbez. Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen vor plan. Tilg.	1.309.444 €	632.265 €	-2.559.750 €	-999.695 €	-1.015.720 €	-1.007.995 €
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätig	20.376 €	24.408 €	985.795 €	22.220 €	22.220 €	22.220 €
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätig	18.620 €	37.361 €	837.500 €	0 €	0 €	0 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitio	1.756 €	-12.954 €	148.295 €	22.220 €	22.220 €	22.220 €
Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrac	1.311.199 €	619.312 €	-2.411.455 €	-977.475 €	-993.500 €	-985.775 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	-587.241 €	-366.310 €	-9.740 €	-10.020 €	-10.310 €	-10.620 €
Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	983 €	-1.271 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Veränderung der Forderungen u.der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung	724.941 €	251.731 €	-2.421.195 €	-987.495 €	-1.003.810 €	-996.395 €
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	905.866 €	265.956 €	-2.569.490 €	-1.009.715 €	-1.026.030 €	-1.018.615 €
Saldo der laufenden Ein- u.Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	847.446 €	1.753.312 €	2.019.268 €	-550.222 €	-1.559.937 €	-2.585.967 €
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.753.312 €	2.019.268 €	-550.222 €	-1.559.937 €	-2.585.967 €	-3.604.582 €

7. Fazit und Ausblick

Die Gemeinde weist eine weggefallene dauernde Leistungsfähigkeit aus. Unter Berücksichtigung der vorläufigen Ergebnis- und Finanzrechnung 2025 kann der Haushaltsausgleich erreicht werden. Die Gemeinde verfügt in den Haushaltsfolgejahren voraussichtlich über einen Liquiditätsbestand auf dem Verrechnungskonto bei der Stadt.

Dieser wird sich von 1.664.332,11 € (31.12.2024) auf planmäßig -3.561.647,65 € (31.12.2029) verschlechtern.

Anlage 1

Übersicht über die den Teilhaushalten zugeordnete Produkte

Teilhaushalt 1	
1.1.1.04	Gremien
1.1.2.03	Personal
1.1.6.01	Finanzen
6.1.1.00	Steuern, Zuweisungen, Umlagen
6.1.2.00	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
6.2.6.00	Beteiligungen, Wertpapiere
Teilhaushalt 2	
1.1.4.01	Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement
1.1.4.02	Liegenschaften
1.2.1.00	Wahlen
1.2.2.00	Ordnungsangelegenheiten
1.2.6.01	Einrichtungen des Brandschutzes
2.1.1.02	Schulkostenbeiträge GS
2.1.5.02	Schulkostenbeiträge RS
2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege
3.6.1.01	Förderung Tageseinrichtungen
3.6.1.02	Förderung Tagespflege
3.6.5.02	Kindertagesstätten, Kindergärten
3.6.6.00	Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit
5.1.1.00	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
5.4.0.00	Konzessionsabgaben
5.4.1.00	Gemeindestraßen
5.5.1.00	Öffentliches Grün, Landschaftsbau
5.5.2.00	Umlage W/B für Gemeindeflächen
5.5.3.00	Friedhofs- und Bestattungswesen
5.7.3.01	Dorfgemeinschaftshaus

Die Gemeinde Grapzow hat die hervorgehobenen Produkte als wesentliche Produkte definiert.

Anlage 2

Investitionsprogramm 2026														
lfd. Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	Teil- haushalt	Produkt	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit										Ermächtigung
				Ergebnisse des Haushalts- vorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des Haushalts- jahres	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des dritten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten der weiteren Haushalts- jahre bis zum Ab- schluss der Maßnahme	bis ein- schließlich des Haus- haltsvor- jahres bereit- gestellte Mittel	Gesamtaus- zahlungen	davon bereits geleistet	
				in €										
				1	2	3	4	5	6	7	8			
1	Ausz. Fahrzeuge; Maschinen; techn. Anlagen (MTW)	2	126010	9.620								9.620		
2	Ausz. für Baumaßnahmen Sonstige (unbebaut) (Wiederherst. Teich)	2	552000		50.000							50.000		
3	Baumaßnahmen Hochbau (bebaut) (Carpot)	2	126010	680	3.500							4.180		
4	Ausz. für Betriebsvorrichtungen (Spielgeräte) (Holzkegelbahn)	2	281000		3.000	2.500						5.500		
5	Ausz. für Betriebs- und Geschäftsausstattung (Küche)	2	365020	8.320								8.320		
6	Ausz. Fahrzeuge; Maschinen; techn. Anlagen (Mähwerk)	2	551000		10.000							10.000		
7	Ausz. Baumaßnahmen Tiefbau (Sanierung Straße)	2	541000			800.000						800.000		
8	Ausz. Baumaßnahmen Tiefbau (Straßenbeleuchtung)	2	541000		8.000							8.000		
9	Ausz. BGA (Betonbänke)	2	551000		4.000							4.000		
10	Ausz. BGA (Krippenwagen)	2	365020			2.000						2.000		
11	Ausz. Fahrzeuge; Maschinen; techn. Anlagen (Ausitzmäher STIGA)	2	551000			7.000						7.000		
12	Ausz. BGA (Infotafeln)	1	111030			5.000						5.000		
13	Ausz. Baumaßnahmen (2 neue Lichtpunkte)	2	541000			9.000						9.000		
14	Grundstückskäufe (Wegfläche)	2	114020			12.000						12.000		
Gesamt				18.620	78.500	837.500	0	0	0	0	0	934.620	0	

Stellenplan der Gemeinde Grapzow für das Haushaltsjahr				2026						Anlage 1
				Entwurf vom:		04.02.2026				
lfd. Nr.	Bezeichnung der Stelle Amts-/ Funktionsbezeichnung	Produkt	Anzahl und Bewertung im VJ (2025)		Tatsächliche Besetzung am 30.06.2025		Anzahl und Bewertung im lfd. Haushaltsjahr (2026)		Stellenvermerke weitere Bemerkungen	
			VZÄ	Bes./-Entgelt- gruppe	VZÄ	Bes./-Entgelt- gruppe	VZÄ	Bes./-Entgelt- gruppe		
Kita Grapzow										
1	Kita-Leitung	36502	1,000	S 9	1,000	S 9	1,000	S 9	39 h	
2	Erzieher/-in	36502	1,000	S 8 a	1,000	S 8 a	1,000	S 8 a	39 h	
3	Erzieher/-in	36502	1,000	S 8 a	1,000	S 8 a	1,000	S 8 a	39 h	
4	Erzieher/-in	36502	1,000	S 8 a	1,000	S 8 a	1,000	S 8 a	39 h	
5	Erzieher/-in	36502	0,769	S 8 a	0,769	S 8 a	0,769	S 8 a	30 h	
6	Hauswirtschaftler/-in	36502	0,321	-	0,295	EG 1	0,295	EG 1	11,5 h	
7	Hauswirtschaftler/-in	36502	0,000	-	0,359	EG 1	0,359	EG 1	14 h	
Gemeindearbeiter										
8	Gemeindearbeiter/-in	11203	1,000	EG 3	1,000	EG 3	1,000	EG 3	39 h	
9	Gemeindearbeiter/-in	11203	0,769	EG 2	0,769	EG 2	0,769	EG 2	30 h	
10	Gemeindearbeiter/-in	11203	0,308	-	0,059	EG 1	0,059	EG 1	2,3 h	
Gesamtsumme:			7,167		7,251		7,251			
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (2025):									0,084	

Ergebnishaushalt								Erläute- rung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge 2025	Ansatz 2026	Planungsdaten 2027	Planungsdaten 2028	Planungsdaten 2029	Konto- nummer
		in €						
		1	2	3	4	5	6	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	2.113.221,30	841.125	533.585	533.685	533.685	533.585	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	382.748,00	387.030	389.845	389.825	389.085	387.155	41
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.548,82	25.900	28.870	29.070	29.070	28.870	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	92.752,92	91.855	93.065	4.160	4.160	4.160	441, 443- 445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.682,56	300	300	300	300	300	442, 447, 448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	4.104,00	3.700	3.700	3.700	3.700	3.700	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	9.622,86	10.250	7.030	7.030	7.030	7.030	451, 46
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	2.634.680,46	1.360.160	1.056.395	967.770	967.030	964.800	
11	- Personalaufwendungen	445.548,07	483.445	512.605	522.745	535.950	549.450	50
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	184.032,00	256.405	297.180	175.680	187.180	165.055	52
14	- Abschreibungen	158.897,03	149.320	145.685	144.060	142.930	140.135	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	929.810,81	512.640	1.594.675	1.124.545	1.125.545	1.126.545	54
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	55
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	11.903,81	10.410	6.420	6.135	5.845	5.545	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	23.490,15	65.300	158.805	51.495	42.105	42.005	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.753.681,87	1.477.520	2.715.370	2.024.660	2.039.555	2.028.735	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	880.998,59	-117.360	-1.658.975	-1.056.890	-1.072.525	-1.063.935	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0	0	0	0	0	592
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	7.770	7.085	7.085	7.085	7.085	492
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0	0	0	0	0	593
24	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0	0	0	0	0	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	880.998,59	-109.590	-1.651.890	-1.049.805	-1.065.440	-1.056.850	
	nachrichtlich:							
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	393.983,84	1.274.982	1.165.392	-486.498	-1.536.303	-2.601.743	
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)	1.274.982,43	1.165.392	-486.498	-1.536.303	-2.601.743	-3.658.593	

Finanzhaushalt								Erläute- rung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge	Ansatz	Planungsdaten	Planungsdaten	Planungsdaten	Konto- nummer
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	
		in €						
		1	2	3	4	5	6	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	2.121.602,83	841.125	533.585	533.685	533.685	533.585	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	663.673,66	302.660	302.000	302.000	302.000	302.000	61
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	62
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.466,80	25.900	28.400	28.600	28.600	28.400	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	93.752,92	91.855	93.065	4.160	4.160	4.160	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.739,17	300	300	300	300	300	642, 647- 648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.192,00	3.700	3.700	3.700	3.700	3.700	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	9.842,86	8.750	7.030	7.030	7.030	7.030	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	2.921.270,24	1.274.290	968.080	879.475	879.475	879.175	
10	- Personalauszahlungen	446.001,88	483.445	512.605	522.745	535.950	549.450	70
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	71
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	182.139,27	255.905	296.680	175.180	186.680	164.555	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	946.418,86	512.640	1.594.675	1.124.545	1.125.545	1.126.545	74
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0	0	0	0	0	75
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	13.150,81	10.410	6.420	6.135	5.845	5.545	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	24.115,87	65.300	1.117.450	50.565	41.175	41.075	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.611.826,69	1.327.700	3.527.830	1.879.170	1.895.195	1.887.170	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	1.309.443,55	-53.410	-2.559.750	-999.695	-1.015.720	-1.007.995	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.671,08	7.770	11.085	7.085	7.085	7.085	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	12.704,81	12.705	15.135	15.135	15.135	15.135	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	1.500	0	0	0	0	684- 686
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0	0	0	0	0	687
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	959.575	0	0	0	688- 689
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	20.375,89	21.975	985.795	22.220	22.220	22.220	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	18.620,34	575.000	837.500	0	0	0	781, 784- 786
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0	0	0	0	0	787
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	788- 789
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	18.620,34	575.000	837.500	0	0	0	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	1.755,55	-553.025	148.295	22.220	22.220	22.220	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	1.311.199,10	-606.435	-2.411.455	-977.475	-993.500	-985.775	
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	691- 692

Finanzhaushalt								Erläute- rung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge	Ansatz	Planungsdaten	Planungsdaten	Planungsdaten	Konto- nummer
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	
in €								
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	403.577,36	26.090	9.740	10.020	10.310	10.620	791, 792000 - 792531 - 792533 - 792999
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	183.663,32	0	0	0	0	0	792532
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	-587.240,68	-26.090	-9.740	-10.020	-10.310	-10.620	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	982,50	0	0	0	0	0	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	724.940,92	-632.525	-2.421.195	-987.495	-1.003.810	-996.395	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	905.866,19	-79.500	-2.569.490	-1.009.715	-1.026.030	-1.018.615	
	nachrichtlich:							
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	847.446,04	1.753.312	1.673.812	-895.678	-1.905.393	-2.931.423	
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)	1.753.312,23	1.673.812	-895.678	-1.905.393	-2.931.423	-3.950.038	
	darunter:							
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]	0,00	0	959.575	0	0	0	
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]	0,00	0	0	0	0	0	

Ergebnisrechnung									Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2024	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2024	Ergebnis des Haushalts- jahres 2024	Abweichung im Haushalts- jahr 2024	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2023	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	1.760.900,00	0,00	1.760.900,00	2.113.221,30	-352.321,30	646.341,13	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	360.860,00	0,00	360.860,00	382.748,00	-21.888,00	416.148,74	0,00	41
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.070,00	0,00	25.070,00	26.548,82	-1.478,82	24.882,25	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	92.555,00	0,00	92.555,00	92.752,92	-197,92	92.876,00	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.200,00	0,00	6.200,00	5.682,56	517,44	12.983,78	0,00	442, 447, 448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	6.200,00	0,00	6.200,00	4.104,00	2.096,00	3.222,26	0,00	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	9.150,00	0,00	9.150,00	9.622,86	-472,86	18.736,64	0,00	451, 46
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	2.260.935,00	0,00	2.260.935,00	2.634.680,46	-373.745,46	1.215.190,80	0,00	
11	- Personalaufwendungen	450.890,00	0,00	450.890,00	445.548,07	5.341,93	418.748,10	0,00	50
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	402.255,00	14.882,86	417.137,86	184.032,00	233.105,86	175.774,64	1.666,00	52
14	- Abschreibungen	156.760,00	0,00	156.760,00	158.897,03	-2.137,03	164.475,67	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	896.030,00	0,00	896.030,00	929.810,81	-33.780,81	409.084,82	0,00	54
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	13.380,00	0,00	13.380,00	11.903,81	1.476,19	15.822,23	0,00	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	34.865,00	0,00	34.865,00	23.490,15	11.374,85	26.922,57	0,00	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.954.180,00	14.882,86	1.969.062,86	1.753.681,87	215.380,99	1.210.828,03	1.666,00	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	306.755,00	-14.882,86	291.872,14	880.998,59	-589.126,45	4.362,77	-1.666,00	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	7.780,00	0,00	7.780,00	0,00	7.780,00	0,00	0,00	492
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	169.960,00	0,00	169.960,00	0,00	169.960,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	144.575,00	-14.882,86	129.692,14	880.998,59	-751.306,45	4.362,77	-1.666,00	
	nachrichtlich:								
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				393.983,84				204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				1.274.982,43				

Ergebnisrechnung									Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2025	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2025	Ergebnis des Haushalts- jahres 2025	Abweichung im Haushalts- jahr 2025	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2024	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	841.125,00	0,00	841.125,00	1.031.289,52	-190.164,52	2.113.221,30	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	387.030,00	0,00	387.030,00	751.463,26	-364.433,26	382.748,00	0,00	41
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.900,00	0,00	25.900,00	30.172,07	-4.272,07	26.548,82	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	91.855,00	0,00	91.855,00	93.062,92	-1.207,92	92.752,92	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	300,00	0,00	300,00	4.445,10	-4.145,10	5.682,56	0,00	442, 447, 448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	3.700,00	0,00	3.700,00	12.421,46	-8.721,46	4.104,00	0,00	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	10.250,00	0,00	10.250,00	11.980,55	-1.730,55	9.622,86	0,00	451, 46
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.360.160,00	0,00	1.360.160,00	1.934.834,88	-574.674,88	2.634.680,46	0,00	
11	- Personalaufwendungen	483.445,00	0,00	483.445,00	451.896,63	31.548,37	445.548,07	0,00	50
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	256.405,00	1.666,00	258.071,00	184.028,71	74.042,29	184.032,00	22.816,35	52
14	- Abschreibungen	149.320,00	0,00	149.320,00	150.981,18	-1.661,18	158.897,03	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	512.640,00	0,00	512.640,00	528.837,29	-16.197,29	929.810,81	0,00	54
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	10.410,00	0,00	10.410,00	10.439,20	-29,20	11.903,81	0,00	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	65.300,00	0,00	65.300,00	32.034,74	33.265,26	23.490,15	0,00	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.477.520,00	1.666,00	1.479.186,00	1.358.217,75	120.968,25	1.753.681,87	22.816,35	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-117.360,00	-1.666,00	-119.026,00	576.617,13	-695.643,13	880.998,59	-22.816,35	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	7.770,00	0,00	7.770,00	0,00	7.770,00	0,00	0,00	492
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	-109.590,00	-1.666,00	-111.256,00	576.617,13	-687.873,13	880.998,59	-22.816,35	
	nachrichtlich:								
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				1.274.982,43				204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				1.851.599,56				

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2024	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2024	Ergebnis des Haushalts- jahres 2024	Abweichung im Haushalts- jahr 2024	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2023	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	1.760.900,00	0,00	1.760.900,00	2.121.602,83	-360.702,83	630.244,81	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	269.400,00	0,00	269.400,00	663.673,66	-394.273,66	296.349,75	0,00	61
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.600,00	0,00	24.600,00	26.466,80	-1.866,80	24.972,97	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	92.555,00	0,00	92.555,00	93.752,92	-1.197,92	93.042,15	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.200,00	0,00	6.200,00	1.739,17	4.460,83	12.982,12	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.200,00	0,00	6.200,00	4.192,00	2.008,00	3.115,26	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	9.150,00	0,00	9.150,00	9.842,86	-692,86	12.104,49	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	2.169.005,00	0,00	2.169.005,00	2.921.270,24	-752.265,24	1.072.811,55	0,00	
10	- Personalauszahlungen	450.890,00	0,00	450.890,00	446.001,88	4.888,12	418.294,29	0,00	70
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	401.705,00	14.882,86	416.587,86	182.139,27	234.448,59	178.544,14	1.666,00	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	896.030,00	0,00	896.030,00	946.418,86	-50.388,86	451.988,15	0,00	74
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	13.380,00	0,00	13.380,00	13.150,81	229,19	11.903,53	0,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	34.695,00	0,00	34.695,00	24.115,87	10.579,13	26.454,23	0,00	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.796.700,00	14.882,86	1.811.582,86	1.611.826,69	199.756,17	1.087.184,34	1.666,00	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	372.305,00	-14.882,86	357.422,14	1.309.443,55	-952.021,41	-14.372,79	-1.666,00	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.780,00	0,00	7.780,00	7.671,08	108,92	410.673,82	0,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	388.010,00	0,00	388.010,00	12.704,81	375.305,19	12.703,65	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.600,00	0,00	684-686
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688-689
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	395.790,00	0,00	395.790,00	20.375,89	375.414,11	433.977,47	0,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	75.000,00	0,00	75.000,00	18.620,34	56.379,66	10.457,72	3.500,00	781, 784-786
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	788-789
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	75.000,00	0,00	75.000,00	18.620,34	56.379,66	10.457,72	3.500,00	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	320.790,00	0,00	320.790,00	1.755,55	319.034,45	423.519,75	-3.500,00	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	693.095,00	-14.882,86	678.212,14	1.311.199,10	-632.986,96	409.146,96	-5.166,00	
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691-692
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	23.660,00	0,00	23.660,00	403.577,36	-379.917,36	27.539,02	0,00	792531, 7929
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	375.310,00	0,00	375.310,00	183.663,32	191.646,68	0,00	0,00	79253200

Finanzrechnung								Erläuterung	
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2024	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2024	Ergebnis des Haushalts- jahres 2024	Abweichung im Haushalts- jahr 2024	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2023	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	-398.970,00	0,00	-398.970,00	-587.240,68	188.270,68	-27.539,02	0,00	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	982,50	-982,50	1.109,76	0,00	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	294.125,00	-14.882,86	279.242,14	724.940,92	-445.698,78	382.717,70	-5.166,00	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	348.645,00	-14.882,86	333.762,14	905.866,19	-572.104,05	-41.911,81	-1.666,00	
	nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			-197.127,77	847.446,04				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			136.634,37	1.753.312,23				
	darunter:								
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				6681-6682
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufenden Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2025	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2025	Ergebnis des Haushalts- jahres 2025	Abweichung im Haushalts- jahr 2025	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2024	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	841.125,00	0,00	841.125,00	1.017.157,19	-176.032,19	2.121.602,83	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	302.660,00	0,00	302.660,00	663.576,23	-360.916,23	663.673,66	0,00	61
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.900,00	0,00	25.900,00	29.434,39	-3.534,39	26.466,80	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	91.855,00	0,00	91.855,00	93.098,92	-1.243,92	93.752,92	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	300,00	0,00	300,00	3.637,04	-3.337,04	1.739,17	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.700,00	0,00	3.700,00	11.116,08	-7.416,08	4.192,00	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	8.750,00	0,00	8.750,00	11.808,39	-3.058,39	9.842,86	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	1.274.290,00	0,00	1.274.290,00	1.829.828,24	-555.538,24	2.921.270,24	0,00	
10	- Personalauszahlungen	483.445,00	0,00	483.445,00	451.896,63	31.548,37	446.001,88	0,00	70
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	255.905,00	1.666,00	257.571,00	183.502,12	74.068,88	182.139,27	22.816,35	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	512.640,00	0,00	512.640,00	516.687,31	-4.047,31	946.418,86	0,00	74
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	10.410,00	0,00	10.410,00	13.110,90	-2.700,90	13.150,81	0,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	65.300,00	0,00	65.300,00	32.365,86	32.934,14	24.115,87	0,00	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.327.700,00	1.666,00	1.329.366,00	1.197.562,82	131.803,18	1.611.826,69	22.816,35	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-53.410,00	-1.666,00	-55.076,00	632.265,42	-687.341,42	1.309.443,55	-22.816,35	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.770,00	0,00	7.770,00	7.771,65	-1,65	7.671,08	0,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	12.705,00	0,00	12.705,00	15.135,86	-2.430,86	12.704,81	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	684-686
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688-689
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	21.975,00	0,00	21.975,00	24.407,51	-2.432,51	20.375,89	0,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	575.000,00	3.500,00	578.500,00	37.361,15	541.138,85	18.620,34	45.999,35	781, 784-786
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	788-789
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	575.000,00	3.500,00	578.500,00	37.361,15	541.138,85	18.620,34	45.999,35	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-553.025,00	-3.500,00	-556.525,00	-12.953,64	-543.571,36	1.755,55	-45.999,35	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-606.435,00	-5.166,00	-611.601,00	619.311,78	-1.230.912,78	1.311.199,10	-68.815,70	
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691-692
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	26.090,00	0,00	26.090,00	366.309,70	-340.219,70	403.577,36	0,00	792531, 7929
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.663,32	0,00	79253200

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2025	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2025	Ergebnis des Haushalts- jahres 2025	Abweichung im Haushalts- jahr 2025	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2024	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	-26.090,00	0,00	-26.090,00	-366.309,70	340.219,70	-587.240,68	0,00	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	-1.271,15	1.271,15	982,50	0,00	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-632.525,00	-5.166,00	-637.691,00	251.730,93	-889.421,93	724.940,92	-68.815,70	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-79.500,00	-1.666,00	-81.166,00	265.955,72	-347.121,72	905.866,19	-22.816,35	
	nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			-41.547,86	1.753.312,23				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			-122.713,86	2.019.267,95				
	darunter:								
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				6681-6682
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufenden Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				