

# Gemeinde Malente

Jahresabschluss und Lagebericht  
der Gemeinde Malente  
für das Haushaltsjahr  
01.01.-31.12.2022



**Inhaltsverzeichnis**  
**Jahresabschluss**  
**gemäß § 44 GemHVO-Doppik**

	Kapitel	Seite
Bilanz	I	
Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen		5
Anhang	II	
Anlagen zum Anhang		27
- Forderungsspiegel 2022		27
- Verbindlichkeitspiegel 2022		28
- Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen 2022		29
- Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, gemeinsame Kommunalunternehmen, andere Anstalten		30
- Übersicht über die Korrekturen der Eröffnungsbilanz		31
- Anlagenspiegel 2022		33
Lagebericht 2022	III	
Ergebnisrechnung 2022	IV	
- ohne Kontennachweis		1
- mit Kontennachweis		3
Finanzrechnung 2022	V	
Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung	VI	
Vollständigkeitserklärung	VII	

# Gemeinde Malente

## I. Bilanz

2022



# Schlussbilanz 2022

Einschließlich Periode 13

<b>AKTIVA</b>		(in EUR)		
1 <sup>2</sup>	2	3 <sup>3</sup>	4 <sup>4</sup>	
	<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>36.293.220,13</b>	<b>40.050.642,02</b>
01	<b>1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>58.355,83</b>	<b>44.578,90</b>
02-09	<b>1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>32.799.997,76</b>	<b>34.462.930,75</b>
02	1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.347.990,99	2.154.377,03
021	1.2.1.1	Grünflächen	398.790,20	207.811,44
022	1.2.1.2	Ackerland	29.465,49	29.465,49
023	1.2.1.3	Wald, Forsten	364.277,53	364.277,53
029	1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.555.457,77	1.552.822,57
03	1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	12.876.301,63	17.668.883,59
032	1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	2.009.127,61	7.017.684,53
033	1.2.2.2	Schulen	4.876.409,21	4.787.917,60
031	1.2.2.3	Wohnbauten	0,00	0,00
034	1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	5.990.764,81	5.863.281,46
04	1.2.3	Infrastrukturvermögen	13.550.787,22	11.885.132,36
041	1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.148.288,61	2.167.278,82
042	1.2.3.2	Brücken und Tunnel	297.004,39	285.784,31
043	1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	3.517.656,00	3.356.564,10
045	1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	7.519.058,30	6.002.743,66
046	1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	68.779,92	72.761,47
05	1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00
06	1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	5.084,34	4.866,17
07	1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.470.332,86	2.161.462,70
08	1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	284.483,36	245.680,80
09	1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.265.017,36	342.528,10
	<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>3.434.866,54</b>	<b>5.543.132,37</b>
10	1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.370.867,42	2.543.133,25
11	1.3.2	Beteiligungen	26.658,25	0,00
12	1.3.3	Sondervermögen	1.037.340,87	1.037.340,87
13	1.3.4	Ausleihungen	0,00	1.962.658,25
13-	1.3.4.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00

# Schlussbilanz 2022

Einschließlich Periode 13

<b>AKTIVA</b>		(in EUR)	
1 <sup>2</sup>	2	3 <sup>3</sup>	4 <sup>4</sup>
13-	<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	
13-	<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	
13-	1.3.4	Ausleihungen	
13-	1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	0,00
14-	1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00
	<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>3.905.041,48</b>
15	<b>2.1</b>	<b>Vorräte</b>	<b>0,00</b>
151, 152, 153	2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	0,00
1551, 156	2.1.2	unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00
1552, 154	2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0,00
157, 158, 159	2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00
	<b>2.2</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.017.083,91</b>
161	2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	28.778,46
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	473.732,95
171	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	5.083,72
179	2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	350.987,76
178	2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	158.501,02
14-	<b>2.3</b>	<b>Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>0,00</b>
18	<b>2.4</b>	<b>Liquide Mittel</b>	<b>2.887.957,57</b>
19	<b>3</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1.111.867,53</b>
<b>Bilanzsumme AKTIVA</b>		<b>41.310.129,14</b>	<b>46.057.152,69</b>

# Schlussbilanz 2022

Einschließlich Periode 13

<b>PASSIVA</b>		(in EUR)		
5 <sup>2</sup>	6		7 <sup>3</sup>	8 <sup>4</sup>
20	<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>4.896.509,05</b>	<b>6.420.099,25</b>
201	1.1	Allgemeine Rücklage	6.439.244,99	6.858.536,72
202	1.2	Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3	Ergebnisrücklage	0,00	73.992,66
204	1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	183.676,28-	1.499.007,77-
205	1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	1.359.059,66-	986.577,64
23	<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>8.439.886,53</b>	<b>8.698.410,48</b>
231	2.1	für aufzulösende Zuschüsse	2.413.495,78	2.343.281,08
232	2.2	für aufzulösende Zuweisungen	4.789.524,19	5.300.012,42
233	2.3	für Beiträge	1.236.866,56	1.055.116,98
2331	2.3.1	aufzulösende Beiträge	1.236.866,56	1.055.116,98
2332	2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
234	2.4	für Gebührenaussgleich	0,00	0,00
235	2.5	für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6	für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
25, 26, 27, 28	<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>9.407.252,74</b>	<b>9.963.434,35</b>
2511	3.1	Pensionsrückstellungen	7.156.522,00	7.484.142,00
2512	3.2	Beihilferückstellungen	2.017.423,55	1.839.602,10
281	3.3	Altersteilzeitrückstellungen	66.107,19	17.570,25
261	3.4	Rückstellungen für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.5	Altlastenrückstellungen	0,00	0,00
282-	3.6	Steuerrückstellungen	0,00	0,00
283	3.7	Verfahrensrückstellungen	80.000,00	84.000,00
284	3.8	Finanzausgleichsrückstellungen	0,00	0,00
27	3.9	Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
285	3.10	Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	87.200,00	538.120,00
289	3.11	Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
3	<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>18.557.222,35</b>	<b>20.973.667,08</b>
30-	4.1	Anleihen	0,00	0,00

# Schlussbilanz 2022

Einschließlich Periode 13

<b>PASSIVA</b>		(in EUR)	
5 <sup>2</sup>	6	7 <sup>3</sup>	8 <sup>4</sup>
32	<b>4 Verbindlichkeiten</b>		
32	<b>4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>12.044.294,84</b>	<b>17.056.693,87</b>
32-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
32-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	1.298.541,20	1.179.221,88
32-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	10.745.753,64	15.877.471,99
33-	<b>4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>
34	<b>4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
35	<b>4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>48.936,02</b>	<b>629.445,48</b>
36	<b>4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>74.904,19</b>	<b>0,00</b>
37	<b>4.7 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>1.889.087,30</b>	<b>1.787.527,73</b>
39	<b>5 Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>9.258,47</b>	<b>1.541,53</b>
<b>Bilanzsumme PASSIVA</b>		<b>41.310.129,14</b>	<b>46.057.152,69</b>

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 294 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1.916 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) 0 EUR.

<sup>1</sup> Bei Ämtern sind zusätzlich die Bilanzpositionen Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 1692) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 375) bzw. bei amtsangehörigen Gemeinden die Bilanzpositionen Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 185) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 335) auszuweisen.

<sup>2</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

<sup>3</sup> Bilanzwerte zum vorherigen Bilanzstichtag

<sup>4</sup> Bilanzwerte zum Bilanzstichtag

Bad Malente-Gremsmühlen,

Gemeinde Malente  
Der Bürgermeister

Heiko Godow

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand		2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
<b>1</b>		<b>Anlagevermögen</b>			<b>36.293.220,13</b>		<b>3.757.421,89</b>	<b>40.050.642,02</b>
<b>01</b>	<b>1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände (Konto: 01)</b>			<b>58.355,83</b>		<b>-13.776,93</b>	<b>44.578,90</b>
		0100000 Lizenzen			55.040,59		-11.869,51	43.171,08
			<i>Abschreibungen</i>			<i>-11.869,51</i>		
		0110000 Software			3.315,24		-1.907,42	1.407,82
			<i>Abgang</i>	<i>7004955 Acrobat Pro DC</i>		<i>-265,67</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7004956 Acrobat Pro DC</i>		<i>-265,67</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7004957 Acrobat Pro DC</i>		<i>-265,67</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7004958 Acrobat Pro DC</i>		<i>-265,67</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7004959 Acrobat Pro DC</i>		<i>-265,67</i>		
			<i>Abschreibungen</i>			<i>-579,07</i>		
<b>02-09</b>	<b>1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>			<b>32.799.997,76</b>		<b>1.662.932,99</b>	<b>34.462.930,75</b>
<b>02</b>	<b>1.2.1</b>	<b>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>			<b>2.347.990,99</b>		<b>-193.613,96</b>	<b>2.154.377,03</b>
<b>021</b>	<b>1.2.1.1</b>	<b>Grünflächen (Konto: 021)</b>			<b>398.790,20</b>		<b>-190.978,76</b>	<b>207.811,44</b>
		0210000 Grünflächen			398.790,20		-190.978,76	207.811,44
			<i>Zugang</i>	<i>7001658 Flurstück Malente, 5-218/4</i>		<i>-792,09</i>		
			<i>Zugang</i>	<i>7005769 Flurstück Benz 2-416</i>		<i>7.172,00</i>		
			<i>Zugang</i>	<i>7005817 Neuer VMGS wegen Teilverkauf Flurstück Malente, 5-218/4</i>		<i>792,09</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7005817 Neuer VMGS wegen Teilverkauf Flurstück Malente, 5-218/4</i>		<i>-792,09</i>		
			<i>Umbuchung</i>	<i>7003495 Flurstück Malente, 8-47/14</i>		<i>-197.358,67</i>		
<b>022</b>	<b>1.2.1.2</b>	<b>Ackerland (Konto: 022)</b>			<b>29.465,49</b>		<b>0,00</b>	<b>29.465,49</b>
		0220000 Ackerland			29.465,49		0,00	29.465,49
<b>023</b>	<b>1.2.1.3</b>	<b>Wald, Forsten (Konto: 023)</b>			<b>364.277,53</b>		<b>0,00</b>	<b>364.277,53</b>
		0230000 Wald, Forst			364.277,53		0,00	364.277,53
<b>029</b>	<b>1.2.1.4</b>	<b>Sonstige unbebaute Grundstücke (Konto: 029)</b>			<b>1.555.457,77</b>		<b>-2.635,20</b>	<b>1.552.822,57</b>
		0290000 Sonstige unbebaute Grundstücke			1.555.457,77		-2.635,20	1.552.822,57
			<i>Abgang</i>	<i>7001682 Flurstück Krummsee, 1-34/28</i>		<i>-2.635,20</i>		
<b>03</b>	<b>1.2.2</b>	<b>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>			<b>12.876.301,63</b>		<b>4.792.581,96</b>	<b>17.668.883,59</b>
<b>032</b>	<b>1.2.2.1</b>	<b>Kinder- und Jugendeinrichtungen (Konto: 032)</b>			<b>2.009.127,61</b>		<b>5.008.556,92</b>	<b>7.017.684,53</b>
		0321000 Grund und Boden bei Kinder- und Jugendeinrichtungen			175.776,24		197.358,67	373.134,91
			<i>Umbuchung</i>	<i>7003495 Flurstück Malente, 8-47/14</i>		<i>197.358,67</i>		



**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand		2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
		0322000 Gebäude, Aufbauten und BV bei Kinder- und Jugendeinrichtungen			1.833.351,37		4.811.198,25	6.644.549,62
			Zugang	7003434 AWO-Kindergarten Gebäudeteil C Anbau		2.252,02		
			Umbuchung	7005829 Photovoltaikanlage - Kindergarten Godenbergstraße		24.885,49		
			Zugang	7005830 Kindergarten Godenbergstraße - Außenanlage		523.533,36		
			Umbuchung	7005517 Kindergarten Godenbergstraße		4.340.990,72		
			Abschreibungen			-80.463,34		
		0322100 Erweiterung KiGa AWO					0,00	0,00
<b>033</b>	<b>1.2.2.2</b>	<b>Schulen (Konto: 033)</b>			<b>4.876.409,21</b>		<b>-88.491,61</b>	<b>4.787.917,60</b>
		0331000 Grund und Boden mit Schulen			352.426,81		0,00	352.426,81
		0332000 Gebäude, Aufbauten und BV bei Schulen			4.523.982,40		-88.491,61	4.435.490,79
			Zugang	7002359 Grundschule Sieversdorf		16.461,19		
			Zugang	7002375 Grundschule Malente Gebäude 1 (B)		3.349,55		
			Umbuchung	7002375 Grundschule Malente Gebäude 1 (B)		26.379,54		
			Umbuchung	7002377 Grundschule Malente Gebäude 3 (A)		295.051,92		
			Abschreibungen			-429.733,81		
<b>031</b>	<b>1.2.2.3</b>	<b>Wohnbauten (Konto: 031)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>034</b>	<b>1.2.2.4</b>	<b>Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude (Konto: 034)</b>			<b>5.990.764,81</b>		<b>-127.483,35</b>	<b>5.863.281,46</b>
		0341000 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden			1.260.995,15		0,00	1.260.995,15
		0342000 Gebäude, Aufbauten und BV bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden			4.729.769,66		-127.483,35	4.602.286,31
			Abschreibungen			-127.483,35		
		0342190 FFW Timmdorf Carport					0,00	0,00
<b>04</b>	<b>1.2.3</b>	<b>Infrastrukturvermögen</b>			<b>13.550.787,22</b>		<b>-1.665.654,86</b>	<b>11.885.132,36</b>
<b>041</b>	<b>1.2.3.1</b>	<b>Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (Konto: 041)</b>			<b>2.148.288,61</b>		<b>18.990,21</b>	<b>2.167.278,82</b>
		0410000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens			2.148.288,61		18.990,21	2.167.278,82
			Abgang	7002156 Flurstück Neukirchen, 1-71/0		-210,99		
			Zugang	7005764 Flurstück Krummsee, 1-33/3		2.635,20		
			Zugang	7005768 Flurstück Benz 2-409		6.864,00		
			Zugang	7005770 Flurstück Benz 2-423		2.420,00		
			Zugang	7005771 Flurstück Benz 2-96/17		7.282,00		
<b>042</b>	<b>1.2.3.2</b>	<b>Brücken und Tunnel (Konto: 042)</b>			<b>297.004,39</b>		<b>-11.220,08</b>	<b>285.784,31</b>
		0420000 Brücken und Tunnel			297.004,39		-11.220,08	285.784,31
			Abgang	7002635 Schwarze Brücke		-1,00		
			Abschreibungen			-11.219,08		
<b>043</b>	<b>1.2.3.3</b>	<b>Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen (Konto: 043)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand		2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
<b>044</b>	<b>1.2.3.4</b>	<b>Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (Konto: 044)</b>			<b>3.517.656,00</b>		<b>-161.091,90</b>	<b>3.356.564,10</b>
		0440000 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			3.517.656,00		-161.091,90	3.356.564,10
			<i>Umbuchung</i>	<i>7004400 Niederschlagswasserkanäle</i>		<i>5.012,35</i>		
			<i>Abschreibungen</i>			<i>-166.104,25</i>		
<b>045</b>	<b>1.2.3.5</b>	<b>Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (Konto: 045)</b>			<b>7.519.058,30</b>		<b>-1.516.314,64</b>	<b>6.002.743,66</b>
		0450000 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen			7.519.058,30		-1.516.314,64	6.002.743,66
			<i>Abgang</i>	<i>7002504 Neversfelder Straße</i>		<i>-1,00</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7004179 Fahrbahn Hagnerscher Weg</i>		<i>-84.697,96</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7004180 Gehweg Hagnerscher Weg</i>		<i>-32.487,39</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002411 Fahrbahn Am Hünengrab</i>		<i>-53.674,09</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002412 Fahrbahn Am Lunapark</i>		<i>-34.438,48</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002414 An den Aewiesen</i>		<i>-205.072,76</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002419 Bahnhofplatz</i>		<i>-97.867,06</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002424 Brunnenstieg</i>		<i>-73.591,19</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002430 Drei Eichen</i>		<i>-234.265,90</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002447 Hindenburgallee / ZOB</i>		<i>-402.881,37</i>		
			<i>Zugang</i>	<i>7002449 Holebyweg</i>		<i>7.678,59</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002454 Kampstraße (B-Gebiet 61)</i>		<i>-104.830,07</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002458 Lenter Platz</i>		<i>-92.671,73</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002472 Otto-Struck-Straße</i>		<i>-144.686,33</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002484 Sandkuhle TS 2 (Aldi Zufahrt)</i>		<i>-108.158,29</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002499 Am Holzberg</i>		<i>-117.900,07</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002520 Dorfstraße</i>		<i>-318.272,38</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002526 Schaapskamp</i>		<i>-383.804,00</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002528 Fasanenweg TS 2</i>		<i>-105.461,99</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002536 Bergstraße</i>		<i>-181.140,45</i>		
			<i>Zugang</i>	<i>7002559 Zum Großenholz (Buswendeplatz)</i>		<i>54.712,59</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002566 Hasselried</i>		<i>-370.124,09</i>		
			<i>Abgang</i>	<i>7002579 Schlossberg</i>		<i>-50.423,02</i>		
			<i>Zugang</i>	<i>7004795 Radweg Sielbeck-Kirchnüchel</i>		<i>334.580,72</i>		
			<i>Zugang</i>	<i>7005766 Waldweg</i>		<i>126.949,36</i>		
			<i>Zugang</i>	<i>7005808 Straßenbeleuchtung Solarleuchte / Radweg Nüchel</i>		<i>3.819,90</i>		
			<i>Abschreibungen</i>			<i>1.152.393,82</i>		

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	<i>Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand</i>		2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
<b>046</b>	<b>1.2.3.6</b>	<b>Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens (Konto: 046)</b>			<b>68.779,92</b>		<b>3.981,55</b>	<b>72.761,47</b>
		0460000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens			68.779,92		3.981,55	72.761,47
			Zugang	7005788				
						6.201,91		
			Zugang	7005675				
						1,00		
			Zugang	7005676				
						1,00		
			Zugang	7005677				
						1,00		
			Zugang	7005678				
						1,00		
			Zugang	7005679				
						1,00		
			Zugang	7005680				
						1,00		
			Zugang	7005681				
						1,00		
			Zugang	7005682				
						1,00		
			Zugang	7005683				
						1,00		
			Zugang	7005684				
						1,00		
			Zugang	7005685				
						1,00		
			Zugang	7005686				
						1,00		
			Abgang	7004379				
						-1,00		
			<i>Abschreibungen</i>					
						-2.231,36		
<b>05</b>	<b>1.2.4</b>	<b>Bauten auf fremdem Grund und Boden (Konto: 05)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>06</b>	<b>1.2.5</b>	<b>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (Konto: 06)</b>			<b>5.084,34</b>		<b>-218,17</b>	<b>4.866,17</b>
		0650000 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler			5.084,34		-218,17	4.866,17
			Zugang	7005819				
						1.000,00		
			<i>Abschreibungen</i>					
						-1.218,17		

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand		2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
07	1.2.6	<b>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (Konto: 07)</b>			<b>2.470.332,86</b>		<b>-308.870,16</b>	<b>2.161.462,70</b>
		0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge			7.555,87		22.136,15	29.692,02
			Zugang	7005782 Stromezeuger Atlas Copco QEP 5		2.990,00		
			Zugang	7005783 Stromezeuger Atlas Copco QEP 5		2.990,00		
			Zugang	7005784 Stromezeuger Atlas Copco QEP 5		2.990,00		
			Zugang	7005785 Stromezeuger Atlas Copco QEP 5		2.990,00		
			Zugang	7005786 Stromezeuger Atlas Copco QEP 5		2.990,00		
			Zugang	7005787 Stromezeuger Atlas Copco QEP 5		2.990,00		
			Zugang	7005796 Syntal-Bank-Tisch Kombination - rustikal		1.398,25		
			Zugang	7005797 Syntal-Bank-Tisch Kombination - rustikal		1.398,25		
			Zugang	7005807 Umzäunung Löschteich Söhrer		1.105,00		
			Zugang	7005824 Mehrzweckzug-Satz Dönges Wadra		1.816,32		
			Abschreibungen			-1.521,67		
		0710000 Fahrzeuge			1.949.957,79		-268.367,12	1.681.590,67
			Zugang	7002663 TSF-W Löschfahrzeug		8.014,53		
			Zugang	7002667 TSF-W Löschfahrzeug		8.014,53		
			Zugang	7002669 TSF-W Löschfahrzeug		8.014,53		
			Zugang	7005776 Kipper Piaggio, Heckkipper mit Müllaufbau		21.844,68		
			Abschreibungen			-314.255,39		
		0720000 Maschinen			64.368,31		-7.559,26	56.809,05
			Zugang	7005789 Rüttelplatte Wacker Neuson		3.165,40		
			Zugang	7005790 Gewerbekühlschrank mit Umluftkühlung		1.669,50		
			Zugang	7005791 Gewerbekühlschrank mit Umluftkühlung		1.642,20		
			Zugang	7005792 Gewerbekühlschrank mit Umluftkühlung		1.642,20		
			Abschreibungen			-15.678,56		
		0730000 Technische Anlagen			240.302,25		-59.017,80	181.284,45
			Umbuchung	7002822 Federwippgerät		-1.464,20		
			Umbuchung	7002823 Kletterkorb Wigwam		-2.450,00		
			Umbuchung	7002942 Kletterpyramide		-1.844,50		
			Umbuchung	7003416 Satellitenkarusell		-2.691,00		
			Umbuchung	7003417 Doppelwippe Biibox		-2.596,69		
			Umbuchung	7003418 Freiluft-Klassenzimmer		-4.468,19		
			Umbuchung	7003421 Wasserpumpe-Automatic		-1.715,80		

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand		2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
			<i>Umbuchung</i>	<i>7003584</i>				
			<i>Abschreibungen</i>					
		0730300 Spielplatzgeräte			2.512,67			0,00
			<i>Umbuchung</i>	<i>7004427</i>				
			<i>Abschreibungen</i>					
		0791000 Sammelposten zwischen 150 und 1000 Euro			68.212,75			53.675,06
			<i>Zugang</i>	<i>7005728</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005729</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005730</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005731</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005732</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005733</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005734</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005735</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005736</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005737</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005738</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005739</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005743</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005744</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005745</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005746</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005747</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005748</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005749</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005750</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005751</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005752</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005753</i>				
			<i>Zugang</i>	<i>7005754</i>				

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand		2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
			Zugang	7005755	Kanaldeckelheber mit Haken Hebefix		218,17	
			Zugang	7005756	Stihl Trennschneider TS420		1.166,20	
			Zugang	7005798	Syntal-Waldbank "Metz rustikal" mit Lehne		410,55	
			Zugang	7005799	Syntal-Waldbank "Metz rustikal" mit Lehne		410,55	
			Zugang	7005800	Syntal-Waldbank "Metz rustikal" mit Lehne		410,55	
			Zugang	7005801	Syntal-Waldbank "Metz rustikal" mit Lehne		410,55	
			Zugang	7005822	Akku-Reciprosäge 18V Makita		373,07	
			Zugang	7005823	Akku-Geradschleifer Makita		378,49	
			Zugang	7005825	Rauchverschluss RSS mobil F70		615,23	
			Zugang	7005826	Schlauchtasche PAX Schnellangriff rot		290,14	
			Zugang	7005827	Schlauchtasche PAX Versorgungsleitung		289,18	
			Abschreibungen				-27.756,15	
		0791001	Sammelposten Feuerwehrbekleidung zwischen 150 und 1000 EUR		123.683,35		34.440,10	158.123,45
			Zugang	7004838	Sammelposten Feuerwehrbekleidung 2022		88.133,26	
			Abschreibungen				-53.693,16	
		0791009	Sammelposten aus Import EöB		13.739,87		13.451,87	288,00
			Abschreibungen				-13.451,87	
<b>08</b>	<b>1.2.7</b>	<b>Betriebs- und Geschäftsausstattung (Konto: 08)</b>			<b>284.483,36</b>		<b>-38.802,56</b>	<b>245.680,80</b>
		0800000	Betriebs- und Geschäftsausstattung über 1000 Euro		111.808,90		995,18	112.804,08
			Abgang	7004263	Spielgeräte, Rutsch-Turm		-1,00	
			Umbuchung	7002822	Federwippgerät		1.464,20	
			Umbuchung	7002823	Kletterkorb Wigwam		2.450,00	
			Umbuchung	7002942	Kletterpyramide		1.844,50	
			Umbuchung	7003416	Satellitenkarusell		2.691,00	
			Umbuchung	7003417	Doppelwippe Biibox		2.596,69	
			Umbuchung	7003418	Freiluft-Klassenzimmer		4.468,19	
			Umbuchung	7003421	Wasserpumpe-Automatic		1.715,80	
			Umbuchung	7003584	Sechseck-Kletterkombination aus Stahl		3.278,45	
			Umbuchung	7004427	Zeltspielhaus aus Douglasie		3.828,71	

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand			2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
			Zugang	7005758	Einbauküche		1.969,86		
			Zugang	7005759	Einbauküche		1.969,86		
			Zugang	7005760	Einbauküche		1.969,88		
			Zugang	7005761	Zebra Smartphone Drucker		1.900,43		
			Zugang	7005762	Sony Alpha 6400 Kamera mit Objektiv		1.563,00		
			Zugang	7005763	Gigabit-Switch Ubiquiti Unifi Dream Machine Pro		2.660,36		
			Zugang	7005777	Kleinkinder Spielhaus "Alina"		2.585,27		
			Zugang	7005778	Kleinkinder Spielhaus "Bienolino"		2.411,54		
			Zugang	7005779	Kleinkind Spiel-Schiff "Calypso"		5.320,75		
			Zugang	7005780	Küchenzeile mit Waschbecken		2.618,00		
			Zugang	7005781	Blanco Speiseausgabewagen (1615x710x900 mm)		1.428,00		
			Zugang	7005805	Apple iPad Pro 256 GB inkl. Zubehör (spacegrau)		1.588,89		
			Abschreibungen				-51.327,20		
		0891000	Sammelposten zwischen 150 und 1000 Euro			164.933,35		-32.450,63	132.482,72
			Zugang	7005687	Multifunktionsgerät Office Scan&Print MFP EP-3000		984,07		
			Zugang	7005688	Multifunktionsgerät Office Scan&Print MFP EP-3000		984,07		
			Zugang	7005689	Netzwerk-Schrank DIGITUS		635,58		
			Zugang	7005690	Multifunktionsgerät Office Scan&Print MFP EP-3000		984,07		
			Zugang	7005691	Multifunktionsgerät Office Scan&Print MFP EP-3000		984,07		
			Zugang	7005692	Multifunktionsgerät Office Scan&Print MFP EP-3000		984,07		
			Zugang	7005693	Multifunktionsgerät Office Scan&Print MFP EP-3000		984,07		
			Zugang	7005694	Huawei Monitor Curved		259,00		
			Zugang	7005695	Huawei Monitor Curved		259,00		
			Zugang	7005696	Lenovo Notebook 15,6 Zoll		314,50		
			Zugang	7005697	Huawei Monitor Curved		229,00		
			Zugang	7005698	Huawei Monitor Curved		229,00		
			Zugang	7005699	Huawei Monitor Curved		229,00		
			Zugang	7005700	Huawei Monitor Curved		229,00		
			Zugang	7005701	Huawei Monitor Curved		229,00		
			Zugang	7005702	Huawei Monitor Curved		229,00		



**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand		2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
			Zugang	7005703	Huawei Monitor Curved		229,00	
			Zugang	7005704	Huawei Monitor Curved		229,00	
			Zugang	7005705	Huawei Monitor Curved		229,00	
			Zugang	7005706	Huawei Monitor Curved		229,00	
			Zugang	7005707	Huawei Monitor Curved		229,00	
			Zugang	7005708	Huawei Monitor Curved		229,00	
			Zugang	7005709	Bürostuhl F152		427,21	
			Zugang	7005710	Bürostuhl Sedus Quarterbeck		665,21	
			Zugang	7005711	Bürostuhl F152		418,67	
			Zugang	7005712	Bürostuhl F152		418,67	
			Zugang	7005713	Bürostuhl F152		418,67	
			Zugang	7005714	Bürostuhl F152		418,67	
			Zugang	7005715	Bürostuhl F152		418,65	
			Zugang	7005716	EPSON Beamer EB-W06		620,43	
			Zugang	7005717	Dokumentenkamera ELMO L-12W		756,86	
			Zugang	7005718	Dokumentenkamera ELMO L-12W		756,86	
			Zugang	7005719	Beamer Deckenhalterung 40-70 cm		600,59	
			Zugang	7005720	Schuh- und Stiefelschrank (Klassenzimmer-Regal)		503,72	
			Zugang	7005721	Schuh- und Stiefelschrank (Klassenzimmer-Regal)		503,72	
			Zugang	7005722	Wandschrank für Defibrillator		570,25	
			Zugang	7005723	Elektrische Tisch-Töpferscheibe		504,36	
			Zugang	7005724	Rockster Lautsprecher		949,99	
			Zugang	7005725	Kompressor Implotex 480W Flüster Silent, 230V, 8 bar		202,29	
			Zugang	7005726	Huawei Monitor Curved		229,00	
			Zugang	7005727	Huawei Monitor Curved		229,00	
			Zugang	7005757	Topfschrank		189,99	
			Zugang	7005809	Vorhang aus Bühnenmolton - schwarz		320,82	
			Zugang	7005810	Vorhang aus Bühnenmolton - schwarz		203,49	
			Zugang	7005811	Vorhang aus Bühnenmolton - schwarz		203,49	
			Zugang	7005816	Bürostuhl F152		427,21	
			Zugang	7005879	Konferenztisch Palmberg		1.130,50	
			Zugang	7005880	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck		398,65	
			Zugang	7005881	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck		398,65	
			Zugang	7005882	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck		398,65	



**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand		2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
			Zugang	7005883	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck		398,65	
			Zugang	7005884	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck		398,65	
			Zugang	7005885	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck		398,65	
			Zugang	7005886	Sessel Ibiza		404,60	
			Zugang	7005887	Sessel Ibiza		404,60	
			Abschreibungen				-57.860,55	
		0891009	Sammelposten aus Import EöB		7.741,11		-7.347,11	394,00
			Abgang	7003125	Bürostuhl Sitagway Special		-1,00	
			Abschreibungen				-7.346,11	
<b>09</b>	<b>1.2.8</b>	<b>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (Konto: 09)</b>			<b>1.265.017,36</b>		<b>-922.489,26</b>	<b>342.528,10</b>
		0950000	AiB Anlage im Bau Hochbaumaßnahme		37.804,23		-37.804,23	0,00
			Umbuchung	7003588	AiB, Ausbau Bismarckstraße	37.804,23	-37.804,23	
		0950004	AiB Erneuerung der Schwentinebrücke Bismarckstraße 54100.0420600		54.389,41		19.000,00	73.389,41
			Zugang	7004621	AiB, Erneuerung Schwentinebrücke Bismarckstraße	54.389,41	19.000,00	
		0951001	AiB Anlage im Bau, Hochbaumaßnahme		1.154.368,17		-1.031.698,32	122.669,85
			Zugang	7005517	Kindergarten Godenbergstraße	954.555,94	3.386.434,78	
			Umbuchung	7005517	Kindergarten Godenbergstraße		-4.340.990,72	
			Zugang	7005518	AiB, Schulneubau	112.298,63	0,00	
			Zugang	7005598	Sanierung Grundschule Malente Gebäude 3	87.513,60	207.538,32	
			Umbuchung	7005598	Sanierung Grundschule Malente Gebäude 3		-295.051,92	
			Zugang	7005795	AiB, Asylunterkunft GBR	0,00	10.371,22	
			Zugang	7005829	Photovoltaikanlage - Kindergarten Godenbergstraße	0,00	24.885,49	
			Umbuchung	7005829	Photovoltaikanlage - Kindergarten Godenbergstraße		-24.885,49	
		0951002	AiB Anlage im Bau, Hochbaumaßnahme				8.570,38	8.570,38
			Zugang	7005794	AiB, Ertüchtigung Feuerwehrgerätehaus Bad Malente		8.570,38	
		0951003	AiB Anlage im Bau, Hochbaumaßnahme		0,00		0,00	0,00
			Zugang	7005793	AiB Grundschule Malente Akustikdecke Gebäude B		26.379,54	
			Umbuchung	7005793	AiB Grundschule Malente Akustikdecke Gebäude B		-26.379,54	

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand	2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
		0952001 AiB Anlage im Bau Tiefbaumaßnahme		1.963,50		0,00	1.963,50
			<i>7005529 AiB, Löschwasserzisterne</i>	1.963,50			
		0952002 AiB Anlage im Bau Tiefbaumaßnahme		0,00		0,00	0,00
		0952003 AiB Anlage im Bau Tiefbaumaßnahme				15.000,00	15.000,00
			<i>Zugang 7005804 AiB, Einleitstelle Bismarckstraße</i>		15.000,00		
		0952004 AiB Anlage im Bau Tiefbaumaßnahme		0,00		0,00	0,00
		0952005 AiB Anlage im Bau Tiefbaumaßnahme		436,08		0,00	436,08
			<i>7004797 AiB, Gowenser Weg (Weg Nr. 55)</i>	436,08			
		0952006 AiB Anlage im Bau Tiefbaumaßnahme		11.043,62		5.554,44	16.598,06
			<i>Zugang 7005596 AiB, Kanalsanierung Bahnhofstraße</i>	11.043,62	5.554,44		
		0952007 AiB Anlage im Bau Tiefbaumaßnahme				46.804,23	46.804,23
			<i>Zugang 7003588 AiB, Ausbau Bismarckstraße</i>		9.000,00		
			<i>Umbuchung 7003588 AiB, Ausbau Bismarckstraße</i>		37.804,23		
		0952010 AiB Anlage im Bau Tiefbaumaßnahme				57.096,59	57.096,59
			<i>Zugang 7005803 AiB, Oberflächenentwässerung K2 bis Brückenbauwerk</i>		57.096,59		
		0952019 AiB Anlage im Bau Tiefbaumaßnahme				0,00	0,00
		0952020 AiB Anlage im Bau Tiefbaumaßnahme		5.012,35		-5.012,35	0,00
			<i>Umbuchung 7005266 AiB, Regenwasserkanal Eutiner Straße</i>	5.012,35	-5.012,35		
		0953003 AiB Anlage im Bau Betriebsanlagen, sonstige technische Anlagen		0,00		0,00	0,00
	<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>		<b>3.434.866,54</b>		<b>2.108.265,83</b>	<b>5.543.132,37</b>
<b>10</b>	<b>1.3.1</b>	<b>Anteile an verbundenen Unternehmen (Konto: 10)</b>		<b>2.370.867,42</b>		<b>172.265,83</b>	<b>2.543.133,25</b>
		1011000 Anteilsrechte an verbundenen Unternehmen		2.370.867,42		172.265,83	2.543.133,25
			<i>Zugang 7004416 Gemeindewerke Malente AÖR (bis 31.12.19 Eigenbetrieb)</i>		172.265,83		
<b>11</b>	<b>1.3.2</b>	<b>Beteiligungen (Konto: 11)</b>		<b>26.658,25</b>		<b>-26.658,25</b>	<b>0,00</b>
		1114000 Sonstige Anteilsrechte		26.658,25		-26.658,25	0,00
			<i>Umbuchung 7004417 Wohnungsbaugesellschaft Ostholstein mbH</i>		-15.400,00		
			<i>Umbuchung 7004418 Wankendorfer Baugenossenschaft e.G.</i>		-1.278,25		
			<i>Umbuchung 7004419 Volksbank Eutin Raiffeisenbank e.G.</i>		-100,00		
			<i>Umbuchung 7005490 Bau- und Siedlungsgenossenschaft Eutin eG</i>		-9.880,00		
<b>12</b>	<b>1.3.3</b>	<b>Sondervermögen (Konto: 12)</b>		<b>1.037.340,87</b>		<b>0,00</b>	<b>1.037.340,87</b>
		1211000 Sondervermögen nach den Regelungen der GO		1.037.340,87		-124.500,00	912.840,87
		1211100 Sondervermögen Städtebausanierung				124.500,00	124.500,00

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand	2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
13	1.3.4	<b>Ausleihungen</b>		<b>0,00</b>		<b>1.962.658,25</b>	<b>1.962.658,25</b>
13-	1.3.4.1	<b>Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen (Konto: 1315)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13-	1.3.4.2	<b>Sonstige Ausleihungen (Konten: 131; 1315(a))</b>		<b>0,00</b>		<b>1.962.658,25</b>	<b>1.962.658,25</b>
		1313000 Ausleihungen ; Zweckverbände und dergl. ; Sonstig				1.936.000,00	1.936.000,00
			Zugang 7005846 Zweckverband Ostholstein (ZVO)		1.936.000,00		
		1317000 Ausleihungen ; Kreditinstitute				100,00	100,00
			Umbuchung 7004419 Volksbank Eutin Raiffeisenbank e.G.		100,00		
		1318000 Ausleihungen ; Sonstiger inländischer Bereich				26.558,25	26.558,25
			Umbuchung 7004417 Wohnungsbaugesellschaft Ostholstein mbH		15.400,00		
			Umbuchung 7004418 Wankendorfer Baugenossenschaft e.G.		1.278,25		
			Umbuchung 7005490 Bau- und Siedlungsgenossenschaft Eutin eG		9.880,00		
14-	1.3.5	<b>Wertpapiere des Anlagevermögens (Konten: 141; 142)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	2	<b>Umlaufvermögen</b>		<b>3.905.041,48</b>		<b>925.592,54</b>	<b>4.830.634,02</b>
15	2.1	<b>Vorräte</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
151,152.1.1		<b>Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe (Konten: 151; 152; 153)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1551, 2.1.2		<b>unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Konten: 156; 1551)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1552,1.2.1.3		<b>fertige Erzeugnisse und Waren (Konten: 154; 1552)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
157,152.1.4		<b>Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte (Konten: 157; 158; 159)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	2.2	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>		<b>1.017.083,91</b>		<b>-11.065,84</b>	<b>1.006.018,07</b>
161	2.2.1.	<b>Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (Konten: 161; 2111161(-))</b>		<b>28.778,46</b>		<b>6.353,57</b>	<b>35.132,03</b>
		1611000 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		28.778,46		6.353,57	35.132,03
169	2.2.2	<b>Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (Konten: 169; 185; 2111169(-))</b>		<b>473.732,95</b>		<b>-85.396,85</b>	<b>388.336,10</b>
		1691000 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		489.917,03		-70.619,29	419.297,74
		1695003 Eiserner Vorschuss		2.800,00		-500,00	2.300,00
		1699999 Umgliederung sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen		8,00		18,25	26,25
		2111169 Wertberichtigungen zu Forderungen Bilanzposition 169		-18.992,08		-14.295,81	-33.287,89
171	2.2.3	<b>Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (Konten: 171; 2111171(-))</b>		<b>5.083,72</b>		<b>62.580,27</b>	<b>67.663,99</b>
		1711000 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		5.083,72		62.240,14	67.323,86
179	2.2.4	<b>Sonstige privatrechtliche Forderungen (Konten: 179; 2111179(-))</b>		<b>350.987,76</b>		<b>163.888,19</b>	<b>514.875,95</b>
		1791000 Sonstige privatrechtliche Forderungen		-13.060,27		-6.466,16	-19.526,43
		1791001 Sonstige privatrechtliche Forderungen		260.168,20		248.946,10	509.114,30
		1791002 Korrekturkonto Forderungen Kurverwaltung		-11.997,42		11.758,89	-238,53
		1791100 Sonstige privatrechtliche Forderungen (AG-Darlehen)		4.832,95		-4.832,95	0,00
		1795005 Personalkosten		307,94		-307,94	0,00
		1799935 Umgliederung Gegenkonto Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leist.		82.988,67		-77.575,02	5.413,65

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand	2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
		1799999 Umgliederung sonstige privatrechtliche Forderungen		27.747,69		-7.634,73	20.112,96
<b>178</b>	<b>2.2.5</b>	<b>Sonstige Vermögensgegenstände (Konto: 178)</b>		<b>158.501,02</b>		<b>-158.501,02</b>	<b>0,00</b>
		1781000 Sonstige Vermögensgegenstände		158.501,02		-158.501,02	0,00
	<b>2.3</b>	<b>Wertpapiere des Umlaufvermögens (Konten: 143; 144)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18</b>	<b>2.4</b>	<b>Liquide Mittel (Konten: 18; 185(a))</b>		<b>2.887.957,57</b>		<b>936.668,38</b>	<b>3.824.625,95</b>
		1811501 Sparkasse Holstein		2.137.739,09		1.142.527,32	3.280.266,41
		1811502 Volksbank Eutin		222.714,55		-156.679,62	66.034,93
		1811503 Sparkasse Holstein -Kurabgabe		8.014,49		8.253,93	16.268,42
		1811504 Postbank Hamburg		55.922,92		-2.654,99	53.267,93
		1811505 HSH Nordbank		73.566,52		-54.632,65	18.933,87
		1811507 Sparkasse Holstein -Städtebauförderung		0,00		0,00	0,00
		1811508 Volksbank Eutin - Festgeld		250.000,00		0,00	250.000,00
		1811509 Sparkasse Holstein - Sicherheiten		140.000,00		0,00	140.000,00
		1811552 Volksbank Eutin, Transferkonto		0,00		-66,61	-66,61
		1811554 Postbank Hamburg, Transferkonto		0,00		-79,00	-79,00
<b>19</b>	<b>3</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung (Konto: 19)</b>		<b>1.111.867,53</b>		<b>63.999,12</b>	<b>1.175.866,65</b>
		1911000 RAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen		99.595,88		-43.523,75	56.072,13
		1991100 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an das Land		72.053,40		9.664,45	81.717,85
			Zugang 7005672 Gemeindeanteil Brücke Hindenburgallee		12.800,00		
			Abschreibungen		-3.135,55		
		1991700 Investitionszuschüsse an private Unternehmen		237.958,19		-12.700,07	225.258,12
			Abschreibungen		-12.700,07		
		1991800 Investitionszuschüsse an den übrigen Bereichen		702.260,06		110.558,49	812.818,55
			Abgang 7004420 Eigenanteil Städtebau		-557.316,22		
			Zugang 7005878 Eigenanteil Städtebau		678.100,00		
			Abschreibungen		-10.225,29		
<b>AKTIVA</b>				<b>41.310.129,14</b>		<b>4.747.023,55</b>	<b>46.057.152,69</b>

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	<i>Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand</i>		2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
20	1	<b>Eigenkapital</b>			<b>4.896.509,05</b>		<b>1.523.590,20</b>	<b>6.420.099,25</b>
201	1.1	<b>Allgemeine Rücklage (Konto: 201)</b>			<b>6.439.244,99</b>		<b>419.291,73</b>	<b>6.858.536,72</b>
		2010000 Allgemeine Rücklage			6.439.244,99		419.291,73	6.858.536,72
202	1.2	<b>Sonderrücklage (Konto: 202)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
203	1.3	<b>Ergebnisrücklage (Konto: 203)</b>			<b>0,00</b>		<b>73.992,66</b>	<b>73.992,66</b>
		2030000 Ergebnisrücklage			0,00		73.992,66	73.992,66
204	1.4	<b>vorgetragener Jahresfehlbetrag (Konto: 204)</b>			<b>-183.676,28</b>		<b>-1.315.331,49</b>	<b>-1.499.007,77</b>
		2040000 vorgetragener Jahresfehlbetrag			-183.676,28		-1.315.331,49	-1.499.007,77
205	1.5	<b>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (Konto: 205)</b>			<b>-1.359.059,66</b>		<b>1.359.059,66</b>	<b>0,00</b>
		2050000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag			-1.359.059,66		2.345.637,30	986.577,64
23	2	<b>Sonderposten</b>			<b>8.439.886,53</b>		<b>258.523,95</b>	<b>8.698.410,48</b>
231	2.1	<b>für aufzulösende Zuschüsse (Konto: 231)</b>			<b>2.413.495,78</b>		<b>-70.214,70</b>	<b>2.343.281,08</b>
		2310005 Zuschüsse sonstige Bereiche			2.413.495,78		-70.214,70	2.343.281,08
			Zugang	7005740	Sonderposten Drei Eichen		178.812,64	
			Zugang	7005741	Sonderposten Brunnenstieg		45.974,03	
			Zugang	7005742	Sonderposten Hasselried		310.819,11	
			Zugang	7005765	Sonderposten Skulptur Malenter Seejungfrau		2.812,09	
			Zugang	7005767	Sonderposten Waldweg		126.949,36	
			Zugang	7005772	Flurstück Benz 2-409		6.864,00	
			Zugang	7005773	Flurstück Benz 2-416		7.172,00	
			Zugang	7005774	Flurstück Benz 2-423		2.420,00	
			Zugang	7005775	Flurstück Benz 2-96/17		7.282,00	
			Zugang	7005815	Defibrillator - Spende		1.726,51	
			Zugang	7005820	Gemälde "Gramusel" von Dieter Rose - Spende		1.000,00	
			Zugang	7005888	Konferenztisch Palmberg - Spende		1.130,50	
			Zugang	7005889	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck - Spende		398,65	
			Zugang	7005890	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck - Spende		398,65	
			Zugang	7005891	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck - Spende		398,65	
			Zugang	7005892	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck - Spende		398,65	
			Zugang	7005893	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck - Spende		398,65	
			Zugang	7005894	Besucherstuhl Sedus Quarterbeck - Spende		398,65	
			Zugang	7005895	Sessel Ibiza - Spende		404,60	

**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand		2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
			Zugang	7005896 Sessel Ibiza - Spende		404,60		
			Abschreibungen			-766.378,04		
<b>232</b>	<b>2.2</b>	<b>für aufzulösende Zuweisungen (Konto: 232)</b>			<b>4.789.524,19</b>		<b>510.488,23</b>	<b>5.300.012,42</b>
		2320000 Zuweisungen vom Bund			763.119,16		270.636,30	1.033.755,46
			Zugang	7005812 Radweg Sielbeck-Kirchnüchel - Bundesmittel		297.092,00		
			Abschreibungen			-26.455,70		
		2321000 Zuweisungen vom Land			2.372.804,50		303.914,74	2.676.719,24
			Zugang	7005821 Radweg Sielbeck-Kirchnüchel - Landesmittel		441.732,12		
			Abschreibungen			-137.817,38		
		2322000 Zuweisungen vom Kreis / Gem.			1.653.600,53		-64.062,81	1.589.537,72
			Abschreibungen			-64.062,81		
<b>233</b>	<b>2.3</b>	<b>für Beiträge</b>			<b>1.236.866,56</b>		<b>-181.749,58</b>	<b>1.055.116,98</b>
<b>2331</b>	<b>2.3.1</b>	<b>aufzulösende Beiträge (Konto: 2331)</b>			<b>1.236.866,56</b>		<b>-181.749,58</b>	<b>1.055.116,98</b>
		2331000 aufzulösende Beiträge			1.236.866,56		-181.749,58	1.055.116,98
			Abgang	7004182 Fahrbahn Hagnerscher Weg		-75.489,84		
			Abgang	7004183 Gehweg Hagnerscher Weg		-28.955,64		
			Abschreibungen			-77.304,10		
<b>2332</b>	<b>2.3.2</b>	<b>nicht aufzulösende Beiträge (Konto: 2332)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>234</b>	<b>2.4</b>	<b>für Gebührenaussgleich (Konto: 234)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>235</b>	<b>2.5</b>	<b>für Treuhandvermögen (Konto: 235)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>236</b>	<b>2.6</b>	<b>für Dauergrabpflege (Konto: 236)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>239</b>	<b>2.7</b>	<b>Sonstige Sonderposten (Konto: 239)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>25,25,3</b>		<b>Rückstellungen</b>			<b>9.407.252,74</b>		<b>556.181,61</b>	<b>9.963.434,35</b>
<b>2511</b>	<b>3.1</b>	<b>Pensionsrückstellungen (Konto: 2511)</b>			<b>7.156.522,00</b>		<b>327.620,00</b>	<b>7.484.142,00</b>
		2511000 Pensionsrückstellungen			7.156.522,00		327.620,00	7.484.142,00
<b>2512</b>	<b>3.2</b>	<b>Beihilferückstellungen (Konto: 2512)</b>			<b>2.017.423,55</b>		<b>-177.821,45</b>	<b>1.839.602,10</b>
		2512000 Beihilferückstellungen			2.017.423,55		-177.821,45	1.839.602,10
<b>281</b>	<b>3.3</b>	<b>Altersteilzeitrückstellungen (Konto: 281)</b>			<b>66.107,19</b>		<b>-48.536,94</b>	<b>17.570,25</b>
		2810000 Altersteilzeitrückstellungen			66.107,19		-48.536,94	17.570,25
<b>261</b>	<b>3.4</b>	<b>Rückstellungen für später entstehende Kosten (Konto: 261)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>262</b>	<b>3.5</b>	<b>Altlastenrückstellungen (Konto: 262)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>282-</b>	<b>3.6</b>	<b>Steuerrückstellungen (Konto: 282)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>283</b>	<b>3.7</b>	<b>Verfahrensrückstellungen (Konto: 283)</b>			<b>80.000,00</b>		<b>4.000,00</b>	<b>84.000,00</b>
		2830000 Verfahrensrückstellung			80.000,00		4.000,00	84.000,00
<b>284</b>	<b>3.8</b>	<b>Finanzausgleichsrückstellungen (Konto: 284)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>27</b>	<b>3.9</b>	<b>Instandhaltungsrückstellungen (Konto: 27)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen**

Kto. gr.	Bilanz Nr.	Konto	Zugang; Abgang, Abschreibungen Vermögensgegenstand	2021	Veränderung im Detail	Veränderung Summe	2022
285	3.10	Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist (Konto: 285)		87.200,00		450.920,00	538.120,00
		2850000 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen		87.200,00		450.920,00	538.120,00
289	3.11	Sonstige andere Rückstellungen (Konto: 289)		0,00		0,00	0,00
3	4	<b>Verbindlichkeiten</b>		<b>18.557.222,35</b>		<b>2.416.444,73</b>	<b>20.973.667,08</b>
30-	4.1	Anleihen (Konto: 30)		0,00		0,00	0,00
32	4.2	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>		<b>12.044.294,84</b>		<b>5.012.399,03</b>	<b>17.056.693,87</b>
32-	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen (Konto: 3215)		0,00		0,00	0,00
32-	4.2.2	vom öffentlichen Bereich (Konten: 3210; 3211; 3212; 3213; 3214; 3216)		1.298.541,20		-119.319,32	1.179.221,88
32-	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt (Konten: 3217; 3218; 3219)		10.745.753,64		5.131.718,35	15.877.471,99
33-	4.3	<b>Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten (Konto: 33)</b>		<b>4.500.000,00</b>		<b>-3.000.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>
		3317000 Verbindlichkeiten aus Kassenkreditaufnahme		4.500.000,00		-3.000.000,00	1.500.000,00
		3317001 Verbindlichkeiten aus Kassenkreditaufnahme				0,00	0,00
34	4.4	<b>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen (Konto: 34)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
35	4.5	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Konto: 35)</b>		<b>48.936,02</b>		<b>580.509,46</b>	<b>629.445,48</b>
		<b>3511000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>		<b>-34.052,65</b>		<b>658.084,48</b>	<b>624.031,83</b>
		3599999 Umgliederung von Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leist.		82.988,67		-77.575,02	5.413,65
36	4.6	<b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Konto: 36)</b>		<b>74.904,19</b>		<b>-74.904,19</b>	<b>0,00</b>
		3611000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		74.904,19		-74.904,19	0,00
		3699999 Umgliederung von Verbindlichkeiten aus Transferleist.		0,00		0,00	0,00
37	4.7	<b>Sonstige Verbindlichkeiten (Konto: 37)</b>		<b>1.889.087,30</b>		<b>-101.559,57</b>	<b>1.787.527,73</b>
		3791000 Sonstige Verbindlichkeiten		741.306,56		-362.389,77	378.916,79
		3791005 Sonstige Verbindlichkeiten Personal		0,00		188,91	188,91
		3794004 Einzahlung der Vollstreckung		0,00		315,00	315,00
		3794012 Fundsachen		415,00		-185,00	230,00
		3794015 Spenden		13.590,31		10.800,25	24.390,56
		3794016 Sicherheitsleistungen		246.490,07		-48.544,60	197.945,47
		3794060 Kurverwaltung		866.980,32		298.081,34	1.165.061,66
		3799969 Umgliederung Gegenkonto sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen		8,00		18,25	26,25
		3799979 Umgliederung Gegenkonto sonst. privatrechtl. Forderungen		20.297,04		-184,08	20.112,96
39	5	<b>Passive Rechnungsabgrenzung (Konto: 39)</b>		<b>9.258,47</b>		<b>-7.716,94</b>	<b>1.541,53</b>
		3911000 Verbindlichkeiten aus Zahlungsleistungen		9.258,47		-7.716,94	1.541,53
		<b>PASSIVA</b>		<b>41.310.129,14</b>		<b>4.747.023,55</b>	<b>46.057.152,69</b>

# Gemeinde Malente

## **II. Anhang zum Jahresabschluss**

2022







## Inhaltsverzeichnis

Anhang .....	2
1. Allgemeine Hinweise .....	2
2. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	2
2.1 Erläuterungen zu einzelnen Bilanzpositionen Aktiva .....	4
2.2 Erläuterungen zu einzelnen Bilanzpositionen Passiva.....	17
3 Zusätzliche Angaben gem. GemHVO-Doppik .....	24
3.1 Haftungsverhältnisse .....	24
3.2 Angaben zu künftigen erheblichen finanziellen Verpflichtungen.....	24
3.3 Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bilanziert werden .....	24
3.4 Zusätzliche Erläuterungen zu Sonderrücklage, Sonderposten und Sonstige Rückstellungen gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO Doppik .....	25
3.5 Abweichungen von der linearen Abschreibung sowie von der Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO - Doppik.....	25
3.6 Angaben zu den noch nicht erhobenen Beiträgen aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO Doppik .....	25
3.7 Angaben zu derivativen Finanzinstrumenten gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 7 GemHVO Doppik.....	25
3.8 Umrechnung von Fremdwährungen gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO Doppik .....	25
3.9 bestehende Trägerschaft an einer Sparkasse oder Sparkassenzweckverband gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 9 GemHVO Doppik .....	26
4 Anlagen .....	27
4.1 Forderungsspiegel (§ 51 Abs. 3 Nr. 2 GemHVO-Doppik).....	27
4.2 Verbindlichkeitspiegel (§ 51 Abs. 3 Nr. 3 GemHVO-Doppik).....	28
4.3 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	29
4.4 Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 106 a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ, andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen, Wasser- und Bodenverbände .....	30
4.5 Übersicht über die Korrekturen der Eröffnungsbilanz (§56 Abs. 1 GemHVO-Doppik) .....	31
4.6 Anlagenspiegel (§ 51 Abs. 3 Nr. 1 GemHVO-Doppik).....	33



## Anhang

### 1. Allgemeine Hinweise

Der Jahresabschluss zum 31.12.2022 wurde nach § 91 Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein (GO) in Verbindung mit § 44 ff. Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) aufgestellt.

Die Jahresabschlüsse 2019 bis 2021 wurden am 22.09.2022 von der Gemeindevertretung festgestellt. Der Abschlussbericht der überörtlichen Prüfung durch das Gemeindeprüfungsamt des Kreises Ostholstein für den Zeitraum 2016 bis 2021 liegt vor.

Nach § 56 Abs. 3 GemHVO-Doppik können Korrekturen an der Eröffnungsbilanz bis einschließlich 2020 und letztmals im fünften der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss ergebnisneutral vorgenommen werden. Eine Übersicht der in 2022 vorgenommenen Korrekturen ist dem Anhang beigelegt.

Die Mindestinhalte für den Anhang und die beizufügenden Anlagen sind nach § 51 GemHVO-Doppik geregelt.

Aus Änderungen der GemHVO-Doppik oder korrespondierender Verordnungen können inhaltliche Änderungen an Posten der Bilanz, Ergebnis- oder Finanzrechnung resultieren. Wesentliche Abweichungen bei den Bilanzposten oder den Posten der Ergebnisrechnung ergaben sich in 2022 nicht.

Wenn keine Maßeinheiten ausdrücklich angegeben wurden, ist im Folgenden regelmäßig von Beträgen in Euro (€) auszugehen.

### 2. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Ansatz- und Bewertungsvorschriften wurden grundsätzlich analog zum Vorjahresabschluss umgesetzt. Falls in Ausnahmen Abweichungen umgesetzt wurden, sind diese den Erläuterungen zum jeweiligen Bilanzposten zu entnehmen.

Soweit Korrekturen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2019 erforderlich waren, wurden grundsätzlich dieselben Bewertungsmaßstäbe angesetzt, wie sie zur Eröffnungsbilanz verwendet worden wären. Dies betrifft insbesondere auch die Erleichterungen für die Erstellung der Eröffnungsbilanz nach § 55 GemHVO-Doppik.

Dem Grundsatz der Vollständigkeit entsprechend wurden in der Bilanz grundsätzlich sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden im wirtschaftlichen Eigentum der Gemeinde Malente wertmäßig erfasst. Ausnahmen werden im Einzelnen dargestellt.

Nach § 41 Abs. 3 GemHVO-Doppik gelten auch Erhaltungsmaßnahmen z. B. von Gebäuden als investiv, wenn hierfür Zuschüsse, Zuweisungen oder zinsgünstige Darlehen von Körperschaften oder Förderbanken gezahlt wurden. In solchen Fällen wird grundsätzlich nicht von einer Verlängerung der Restnutzungsdauer ausgegangen.

Ist ein Vermögensgegenstand, der weiterhin genutzt wird, vollständig abgeschrieben, wurde er mit einem Erinnerungswert im Inventar und in der Bilanz dargestellt. Dieser Erinnerungswert beträgt für die Gemeinde Malente grundsätzlich 1,00 €.

In die Bilanz wurden nur Vermögensgegenstände aufgenommen, bei denen die Gemeinde Malente das wirtschaftliche Eigentum hat. Wirtschaftliches Eigentum wurde dann angenommen, wenn der Gemeinde Malente dauerhaft für die wirtschaftliche Nutzungsdauer Besitz, Gefahr des wirtschaftlichen



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

---

Untergangs, Nutzungen und Lasten zustehen und wenn sie über das Verwertungsrecht verfügt und somit die tatsächliche Verfügungsgewalt ausübt.

Zur Anwendung weiterer Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wird auf die nachfolgenden speziellen Ausführungen pro Bilanzposten verwiesen.



## 2.1 Erläuterungen zu einzelnen Bilanzpositionen Aktiva

### 1 Anlagevermögen (40.050.642,02 €)

Gemäß § 59 Nr. 4 GemHVO-Doppik handelt es sich bei Anlagevermögen um Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen und nicht Rechnungsabgrenzung sind.

#### Entwicklung des Anlagevermögens (in Tausend EUR)

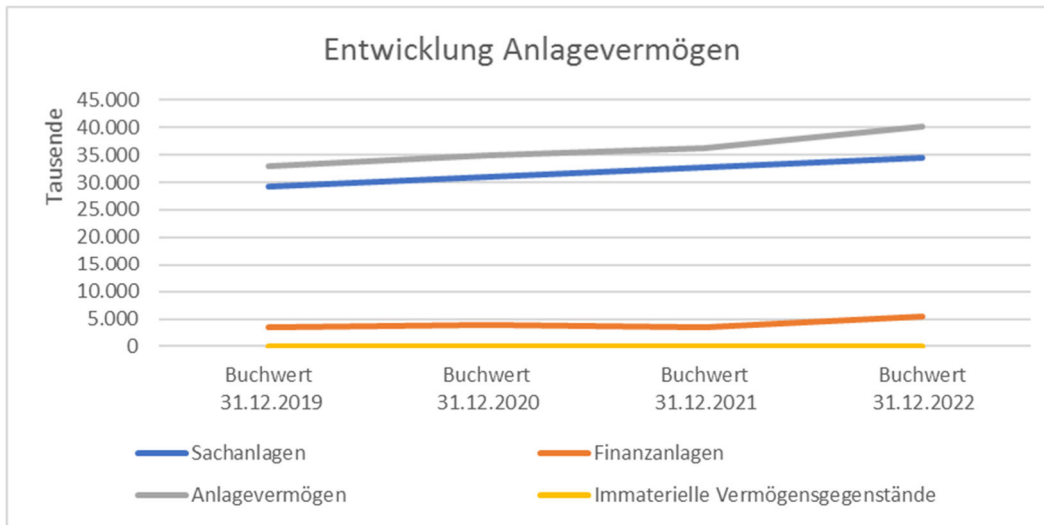
Bilanzposition	Buchwert 31.12.2019	Buchwert 31.12.2020	Buchwert 31.12.2021	Buchwert 31.12.2022
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	47	52	58	45
1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	918	2.364	2.348	2.154
1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11.942	13.137	12.876	17.669
1.2.3 - Infrastrukturvermögen	12.570	12.325	13.551	11.885
1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	5	6	5	5
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.420	2.339	2.470	2.161
1-2-7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	192	272	284	246
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.296	432	1.265	343
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>29.390</b>	<b>30.927</b>	<b>32.857</b>	<b>34.508</b>
1.3 - Finanzanlagen	3.455	3.991	3.435	5.543
<b>Anlagevermögen</b>	<b>32.845</b>	<b>34.918</b>	<b>36.292</b>	<b>40.051</b>

Im Jahr 2022 betrug das Anlagevermögen 40.050.642,02 €. Gegenüber dem Vorjahreswert in Höhe von 36.293.220,13 € bedeutet das eine Veränderung von 3.757.421,89 €.



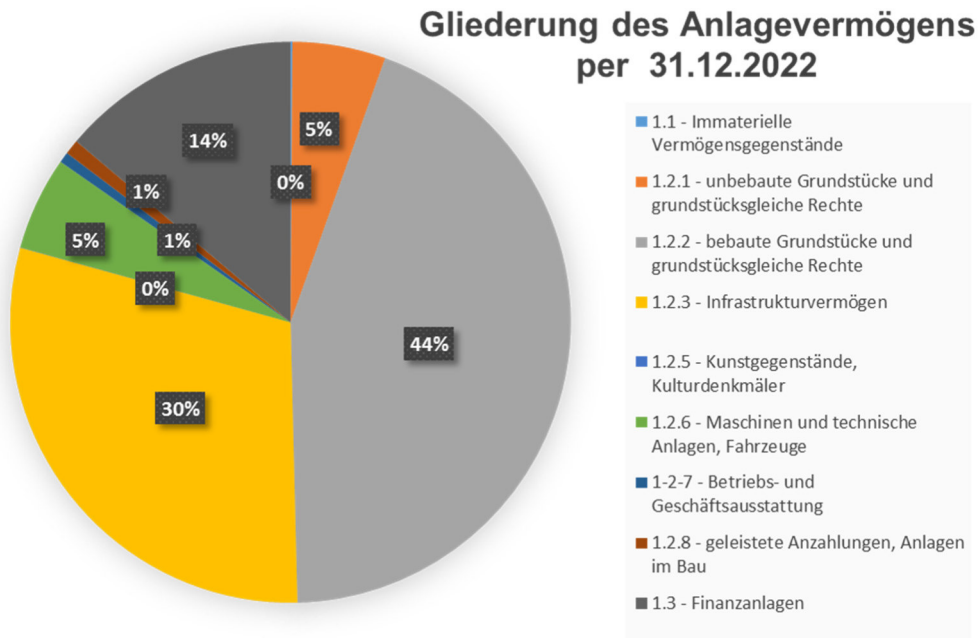
## Anhang zum Jahresabschluss Gemeinde Malente

Das folgende Diagramm zeigt die Entwicklung des Anlagevermögens ab 2019:



Die Veränderungen sind detailliert für die Bestandskonten in dem vorhergehenden Kapitel „Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährig Veränderungen“ nach Einzelatbeständen dargestellt sowie in den nachfolgenden Absätzen erläutert.

Das nachfolgende Kreisdiagramm gibt einen Überblick, in welcher Position die größten Vermögenswerte im kommunalen Anlagevermögen gebunden sind.



Die beiden größten Posten des Anlagevermögens bilden die bebauten Grundstücke und das Infrastrukturvermögen. Damit sind rd. 75% des Anlagevermögens fest für hoheitliche Aufgaben der Gemeinde gebunden und können nicht veräußert werden. Zudem verursachen diese Positionen hohe Unterhaltungskosten und stellen mit hohen Folgekosten eine große Belastung des Haushalts dar.



### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände (44.578,90 €)

Voraussetzung für die Aktivierung immaterieller Vermögensgegenstände ist, dass diese entgeltlich erworben wurden. Selbsterstellte immaterielle Vermögensgegenstände werden gemäß § 40 Abs. 4 GemHVO-Doppik nicht aktiviert.

Immaterielle Vermögensgegenstände wurden bilanziert für:

- Lizenzen und DV-Software sowie
- sonstige immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzposition	Buchwert 31.12.2021	Änderung	Buchwert 31.12.2022
0100000 Lizenzen	55.040,59	-11.869,51	43.171,08
0110000 Software	3.315,24	-1.907,42	1.407,82
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>58.355,83</b>	<b>-13.776,93</b>	<b>44.578,90</b>

Die Zusammensetzung der Änderung ist der „Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen“ zu entnehmen.

Übersicht der Vermögensgegenstände der Bilanzposition Immaterielle Vermögensgegenstände:

Anlagen- nummer	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022
7005267	Immaterielle Vermögensgegenstände Niederschlagswasser	27.258,22
7004639	Homepage Gemeinde Malente	10.183,01
7003602	Lizenzen OK FIS Doppik	4.635,42
7004620	Software Architektur Plus	1.090,43
7004651	Führungsunterstützungssystem CommandX. BundleE4	954,45
-	sonstige	457,37
<b>Gesamtsumme</b>		<b>44.578,90</b>

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen im Bereich Niederschlagswasser handelt es sich um wasserbehördliche Genehmigung, Gestattungen und grundbuchrechtliche Absicherungen.

### 1.2 Sachanlagen (34.462.930,75 €)

Das Sachanlagevermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauernd, das heißt länger als ein Jahr, der Aufgabenerfüllung der Gemeinde Malente zu dienen. Die Gemeinde Malente verfolgt den Grundsatz der Einzelbewertung und bewertet die Vermögensgegenstände mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich möglicher Abschreibungen.

Die Zusammensetzung der Veränderungen der einzelnen Bilanzpositionen ist der Übersicht mit dem Titel „Bilanz per 31.12.2022 mit unterjährigen Veränderungen“ zu entnehmen.

#### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (2.154.377,03 €)

Unter den Grünflächen wurden Erholungsflächen, Parkanlagen sowie Freizeit- und Erholungsflächen einschließlich der dazugehörigen Oberflächengewässer sowie Naturschutzgebiete und Ausgleichflächen erfasst.



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

Ackerland ist Grund und Boden, der landwirtschaftlich, gartenbaulich kommerziell oder für eigene Zwecke genutzt wird.

Bei dem Posten Wald und Forsten handelt es sich überwiegend um den Grund und Boden des nicht wirtschaftlich genutzten Erholungswaldes.

Unter dem Bilanzposten sonstige unbebaute Grundstücke wird nicht zuordenbarer Grund und Boden bilanziert.

Die nachfolgende Tabelle gibt eine Übersicht über die Zusammensetzung der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte:

Bilanzposition	Buchwert 31.12.2021	Änderung	Buchwert 31.12.2022
1.2.1.1 - Grünflächen	398.790,00	-190.979,00	207.811,00
1.2.1.2 - Ackerland	29.465,00	0,00	29.465,00
1.2.1.3 - Wald, Forsten	364.278,00	0,00	364.278,00
1.2.1.4 - sonstige unbebaute Grundstücke	1.555.458,00	-2.635,00	1.552.823,00
<b>unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>2.347.991,00</b>	<b>-193.614,00</b>	<b>2.154.377,00</b>

Die Veränderungen beruhen überwiegend auf der Umbuchung des Grunds und Bodens für den Neubau des Kindergartens von unbebauten Grundstücken auf bebaute Grundstücke.

Übersicht der wesentlichen Vermögensgegenstände der Bilanzposition unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte:

Anlagennummer	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022
7005353	Flurstück Malente 223	1.448.346,04
7003493	Flurstück Rothensande, 1-104/6	307.800,01
7001704	Flurstück Malente, 5-183/6	43.919,97
7001670	Flurstück Malente, 5-16/13	17.895,22
7001640	Flurstück Rothensande, 2-3/1	15.014,60
7001638	Flurstück Krummsee, 1-34/27	14.301,36
7001654	Flurstück Malente, 4-55/16	13.399,15
7001675	Flurstück Rothensande, 1-6/2	13.340,74
7005528	Flurstück Malente 5-168/1	13.336,00
7001668	Flurstück Malente, 6-270/4	13.275,60
7001642	Flurstück Malkwitz, 2-19/1	12.751,55
7001722	Flurstück Kreuzfeld, 1-16/22	12.099,55
7001649	Flurstück Malente, 5-17/35	10.855,35
7001718	Flurstück Timmdorf, 1-74/18	10.836,83
7001715	Flurstück Sieversdorf, 4-11/4	10.106,92
-	sonstige	197.098,14
<b>Gesamtsumme</b>		<b>2.154.377,03</b>

### 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (17.668.883,59 €)

Grundstücke und darauf errichtete Bauten werden getrennt voneinander erfasst und in unterschiedlichen Konten geführt, nach den Vorschriften zur Gliederung der Bilanz darin aber zusammengefasst ausgewiesen.



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

Das Sachanlagevermögen für bebaute Grundstücke teilt sich folgendermaßen auf:

Bilanzposition	Buchwert 31.12.2021	Änderung	Buchwert 31.12.2022
1.2.2.1 - Kinder- und Jugendeinrichtungen	2.009.128,00	5.008.557,00	7.017.685,00
1.2.2.2 - Schulen	4.876.409,00	-88.491,00	4.787.918,00
1.2.2.4 - sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	5.990.765,00	-127.484,00	5.863.281,00
<b>bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>12.876.302,00</b>	<b>4.792.582,00</b>	<b>17.668.884,00</b>

Der Zugang resultiert aus der Fertigstellung des Kindergartens in der Godenbergstraße. Die negativen Veränderungen sind auf Abschreibungen zurückzuführen.

Übersicht der wesentlichen Vermögensgegenstände der Bilanzposition bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte:

Anlagen- nummer	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022
7005517	Kindergarten Godenbergstraße	4.295.772,07
7002379	Schule an den Aewiesen	2.171.791,66
7002391	Rathaus Erweiterungsneubau	1.005.765,41
7005610	Feuerwehrgerätehaus Kreuzfeld	967.482,75
7003434	AWO-Kindergarten Gebäudeteil C Anbau	873.307,07
7002340	Asylunterkunft GBR	852.259,11
7002373	Turnhalle Grundschule Malente	689.759,99
7005830	Kindergarten Godenbergstraße - Außenanlage	521.351,97
7002380	Sporthalle Schule an den Aewiesen	512.553,08
7002388	AWO-Kindergarten Gebäudeteil A	496.324,51
7002389	AWO-Kindergarten Gebäudeteil B	398.272,98
7002375	Grundschule Malente Gebäude 1 (B)	272.949,33
7003621	Schule an den Aewiesen - Multifunktionsraum - Gebäude	230.687,78
7002359	Grundschule Sieversdorf	212.800,32
7001751	Flurstück Malente, 8-22/2	197.729,48
7003495	Flurstück Malente, 8-47/14	197.358,67
7001723	Flurstück Malente, 5-206/2	161.719,00
7002376	Grundschule Malente Gebäude 2 (C)	152.332,20
7001741	Flurstück Malente, 8-78/11	130.729,20
7001744	Flurstück Malente, 5-140/7	125.512,64
7001742	Flurstück Malente, 5-221/3	114.410,25
-	sonstige	3.088.014,12
<b>Gesamtsumme</b>		<b>17.668.883,59</b>





Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

### 1.2.3 Infrastrukturvermögen (11.885.132,36 €)

Zum Infrastrukturvermögen gehören der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens, Brücken und Tunnel, Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen, Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen, das Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen und sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens.

Die nachfolgende Tabelle gibt Auskunft darüber, wie sich das Infrastrukturvermögen zusammensetzt:

Bilanzposition	Buchwert 31.12.2021	Änderung	Buchwert 31.12.2022
1.2.3.1 - Grund- u. Boden des Infrastrukturvermögens	2.148.289,00	18.990,00	2.167.279,00
1.2.3.2 - Brücken und Tunnel	297.004,00	-11.220,00	285.784,00
1.2.3.4 - Entwässerungs- u. Abwasserbeseitigungsanlagen	3.517.656,00	-161.092,00	3.356.564,00
1.2.3.5 - Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	7.519.058,00	-1.516.315,00	6.002.743,00
1.2.3.6 - sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	68.780,00	3.981,00	72.761,00
<b>bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>13.550.787,00</b>	<b>-1.665.656,00</b>	<b>11.885.131,00</b>

Die Veränderungen im Bereich Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen beruhen überwiegend auf ergebnisneutralen Korrekturen der Eröffnungsbilanz.

Übersicht der wesentlichen Vermögensgegenstände der Bilanzposition Infrastrukturvermögen:

Anlagennummer	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022
7004400	Niederschlagswasserkanäle	3.145.451,10
7004795	Radweg Sielbeck-Kirchnüchel	1.533.794,17
7005182	Bruhnskoppeler Weg	290.409,30
7002554	Grootkoppel	264.219,70
7002621	Eisenbahnbrücke (Bahnstrecke)	209.310,34
7004167	Fahrbahn Am Hängebarghorst	177.291,84
7002452	Kampstraße (obere)	156.871,15
7001758	Flurstück Malente, 6-138/2	143.749,32
7004402	Grundstücksanschlüsse Niederschlagswasser	136.195,00
7002414	An den Auewiesen	128.810,11
7002520	Dorfstraße	108.829,95
7005656	Flurstücke Radweg Sielbeck-Kirchnüchel	91.120,37
7001780	Flurstück Malente, 8-23/2	61.355,03
7001779	Flurstück Malente, 8-109/3	48.768,00
7005588	Löschteich Söhren	45.531,41
7002623	Schwentinebrücke	39.340,44
7002021	Flurstück Malente, 4-7/79	35.504,62
-	sonstige	5.268.580,51
<b>Gesamtsumme</b>		<b>11.885.132,36</b>



### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (4.866,17 €)

Unter Kunstgegenständen und Kulturdenkmälern sind vor allem Gegenstände zu verstehen, die im Besitz der Gemeinde Malente und nicht an einen bestimmten praktischen Nutzen oder Zweck gebunden sind. Im Regelfall sind Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler für die Ausstattung von öffentlichen Gebäuden oder für die Gestaltung öffentlicher Straßen, Wege oder Plätze vorgesehen.

Die nachfolgende Tabelle gibt Auskunft darüber, wie sich die Bilanzposition Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler verändert hat:

Bilanzposition	Buchwert 31.12.2021	Änderung	Buchwert 31.12.2022
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	5.084,34	-218,17	4.866,17

Übersicht der Vermögensgegenstände der Bilanzposition Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler:

	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022
7003865	Skulptur Malenter Seejungfrau	2.471,23
7005571	Ölgemälde Gremsmühlener Ansicht von Wilhelm Heue	1.228,80
-	sonstige	1.166,14
<b>Gesamtsumme</b>		<b>4.866,17</b>

### 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen und Fahrzeuge (2.161.462,70 €)

Zu den „Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge“ zählen u. a. Personen- und Lastkraftwagen, Anhänger, Schiffe, Maschinen für die Land- und Forstwirtschaft, Werkzeugmaschinen, medizinische, Geräte, Geräte der Optik, Mess-, Steuerungs- und Regelungstechnik, Feuerwehrfahrzeuge, Rettungswagen, Kehrmaschinen, Schneepflüge, Bagger und Traktoren.

Den wertmäßig größten Anteil an den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen macht der Fuhrpark der Feuerwehr aus. Ein weiterer größerer Posten sind die Fahrzeuge und Maschinen des Bauhofs.

Für die Abschreibung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die nach dem 31. Dezember 2007 angeschafft oder hergestellt werden, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro ohne Umsatzsteuer überschreiten, aber 1.000 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, ist § 6 Absatz 2 a des Einkommensteuergesetzes vom 8. Oktober 2009 entsprechend anzuwenden (sog. Sammelposten). Dementsprechend sind bei diesen Vermögensgegenständen pauschal im Jahr der Anschaffung ein Fünftel und in den darauffolgenden vier Jahren ebenfalls je ein Fünftel abzuschreiben.

Die Vermögensgegenstände wurden nach den Vorgaben der GemHVO-Doppik entsprechend zu fortgeführten Anschaffungs-/Herstellungskosten bewertet.

Von der Möglichkeit Festwerte zu bilden, wurde kein Gebrauch gemacht.



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

Übersicht der wesentlichen Vermögensgegenstände der Bilanzposition Maschinen und technische Anlagen und Fahrzeuge:

Anlagennummer	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022
7005268	LF20 KatS	352.016,01
7002659	HLF 10 Löschfahrzeug	162.078,52
7002649	Hubrettungsfahrzeug Iveco Magirus DLK 23-12	156.426,12
7003463	TSF MAN Malente	119.515,23
7003461	TSF MAN Benz	115.287,34
7003472	Traktor/Schlepper Steyr Profi CVT Kommunal	56.894,29
7004429	Mercedes Benz Sprinter 519 CDI CLASSATTI Kombi 19+1	44.153,92
7003914	MAN LKW off. Kasten	42.931,71
7004019	MAN LKW	36.873,15
7004508	Komatsu Minibagger PC 26MR-3	23.429,56
7005611	Abgas-Absauganlage	16.254,30
7003582	Schneckenstreuautomat Tracon 1200	10.491,43
-	sonstige	1.025.111,12
<b>Gesamtsumme</b>		<b>2.161.462,70</b>

### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (245.680,80 €)

Vermögensgegenstände, die der Ausstattung dienen und nicht Teil der technischen Anlagen sind, gehören zur Betriebsausstattung. Zur Geschäftsausstattung gehören Vermögensgegenstände, die dem Verwaltungsbereich zuzuordnen sind.

Sind Verschrottungen einzelner Vermögensgegenstände der zentralen Anlagenbuchhaltung gemeldet worden, sind diese bei den Abgängen berücksichtigt.

Die Zugänge betreffen überwiegend die Flüchtlingsunterbringung und die Spielplätze. Die Verringerung des Buchwerts ist auf planmäßige Abschreibungen zurückzuführen.

Übersicht der wesentlichen Vermögensgegenstände der Bilanzposition Betriebs- und Geschäftsausstattung:

Anlagennummer	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022
7005612	Küche Feuerwehrrgerätehaus Kreuzfeld	7.152,96
7005355	Piratenschiff (Outdoor-Spielgerät)	6.383,96
7004952	Interaktives Terminal communicetime	5.294,73
7005779	Kleinkind Spiel-Schiff "Calypso"	4.711,12
7005657	Niederschlagswasser andere Anlagen, und BGA	3.871,71
7005780	Küchenzeile mit Waschbecken	2.508,90
7004427	Zeltspielhaus aus Douglasie	2.034,11
7003215	Steh- u. Sitzpult	1.241,07
-	sonstige	212.482,24
<b>Gesamtsumme</b>		<b>245.680,80</b>



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

### 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (342.528,10 €)

Geleistete Anzahlungen beinhalten die geldlichen Vorleistungen auf noch schwebende Geschäfte bzw. auf noch zu erhaltende Sachanlagen. Unter „Anlagen im Bau“ sind die Auszahlungen zu aktivieren, die für bis zum Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellte Investitionen in Sachanlagen, ggf. auch in Software, angefallen sind. Auf die Unterscheidung zwischen „geleisteten Anzahlungen für Sachanlagen“ und „geleisteten Anzahlungen für Anlagen im Bau“ wurde aus vereinfachungsgründen verzichtet.

Übersicht der Vermögensgegenstände der Bilanzposition geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau:

Anlagen-nummer	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022
7004621	AiB, Erneuerung Schwentinebrücke Bismarckstraße	73.389,41
7005518	AiB, Schulneubau	112.298,63
7005795	AiB, Asylunterkunft GBR	10.371,22
7005794	AiB, Ertüchtigung Feuerwehrrätehaus Bad Malente	8.570,38
7005804	AiB, Einleitstelle Bismarckstraße	15.000,00
7005596	AiB, Kanalsanierung Bahnhofstraße	16.598,06
7003588	AiB, Ausbau Bismarckstraße	46.804,23
7005803	AiB, Oberflächenentwässerung K2 bis Brückenbauwerk	57.096,59
-	sonstige	2.399,58
<b>Gesamtsumme</b>		<b>342.528,10</b>

Folgende Anlagen im Bau wurden in 2022 fertiggestellt:

Anlagen-nummer	Bezeichnung
7005517	Neubau Kindergarten
7005598	Sanierung Grundschule Malente Gebäude 3
7005793	Grundschule Malente - Akustikdecke

Mit Fertigstellung wurden die Vermögensgegenstände aktiviert beziehungsweise als nachträgliche Anschaffungskosten zu bestehenden Vermögensgegenständen hinzuaktiviert. In dem Zusammenhang erfolgt auch eine Umbuchung auf den entsprechenden Konten. Die einzelnen Werte sind der Bilanz mit Veränderungen zu entnehmen.

### 1.3 Finanzanlagen (5.543.132,37 €)

Der Bewertung der bilanzierten Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und der Sondervermögen lagen die Vorschriften des § 55 Abs. 3 GemHVO-Doppik zugrunde, so dass das anteilige Eigenkapital angesetzt wurde. Diese Werte für Finanzanlagen gelten gemäß § 55 Abs. 4 GemHVO-Doppik in zukünftigen Haushaltsjahren als Anschaffungs- oder Herstellungskosten und unterliegen keiner planmäßigen Abschreibung.

#### 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen (2.543.133,25 €)

Bei den Anteilen an verbundenen Unternehmen handelt es sich um Beteiligungen an rechtlich selbständigen Unternehmen, an denen die Gemeinde mit einer Anteilsquote von mehr als 50% beteiligt ist.



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

Übersicht der Vermögensgegenstände der Bilanzposition Anteile an verbundenen Unternehmen:

Anlagen- nummer	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022
7004416	Gemeindewerke Malente AÖR (bis 31.12.19 Eigenbetrieb)	2.265.292,58
7004414	Gemeindewerke Malente GmbH	165.662,86
7004413	Malente Tourismus und Service GmbH	112.177,81
<b>Gesamtsumme</b>		<b>2.543.133,25</b>

Der Buchwert der Beteiligung an der Gemeindewerke Malente AÖR wurde in 2022 um 172.265,83 € auf 2.265.292,58 € im Rahmen einer ergebnisneutralen Korrektur der Eröffnungsbilanz angepasst.

### 1.3.3 Sondervermögen (1.037.340,87 €)

In Abgrenzung zu Beteiligungen (Pos. 1.3.2) und Anteilen an verbundenen Unternehmen (Pos. 1.3.1) gehören zum Sondervermögen gemäß § 96 und § 97 GO die nichtrechtsfähigen örtlichen Stiftungen, sowie wirtschaftliche Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit (Eigenbetriebe, vgl. hierzu auch § 106 GO) und öffentliche Einrichtungen, die aufgrund gesetzlicher Bestimmungen als Sonderrechnung zu führen sind.

Übersicht der Vermögensgegenstände der Bilanzposition Sondervermögen:

Anlagen- nummer	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022
7004415	Kurverwaltung Malente (Eigenbetrieb)	1.037.340,87
<b>Gesamtsumme</b>		<b>1.037.340,87</b>

### 1.3.4 Ausleihungen (1.962.658,25 €)

Unter Ausleihungen werden ausschließlich Forderungen verstanden, welche gegen Hingabe von Kapital erworben wurden und dem Geschäftsbetrieb dauerhaft dienen sollen. Beispiele sind Hypotheken, Grund- und Rentenschulden, Genossenschaftsanteile sowie langfristige Darlehen. Zu den Ausleihungen gehören auch partiarische Darlehen sowie stille Beteiligungen, soweit diese am Verlust nicht teilnehmen. Nicht zu den Ausleihungen gehören Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, selbst dann, wenn diese langfristig sind.

Zudem sind Beteiligungen und Anteile an Unternehmen, bei denen die Beteiligungsquote 20% nicht übersteigt, als sonstige Ausleihungen zu bilanzieren.



## Anhang zum Jahresabschluss Gemeinde Malente

Übersicht der Vermögensgegenstände der Bilanzposition Ausleihungen:

Anlagen- nummer	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022
7005846	Zweckverband Ostholstein (ZVO)	1.936.000,00
7004419	Volksbank Eutin Raiffeisenbank e.G.	100,00
7004417	Wohnungsbaugesellschaft Ostholstein mbH	15.400,00
7004418	Wankendorfer Baugenossenschaft e.G.	1.278,25
7005490	Bau- und Siedlungsgenossenschaft Eutin eG	9.880,00
<b>Gesamtsumme</b>		<b>1.962.658,25</b>

Die Beteiligung am Zweckverband Ostholstein wurde 2022 erstmalig als erfolgsneutrale Korrektur der Eröffnungsbilanz erfasst. Bei den übrigen Ausleihungen erfolgte eine Umbuchung von sonstigen Anteilsrechten im Rahmen eines Aktivtausches.

### 2. Umlaufvermögen (4.830.644,02 €)

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

#### 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (1.006.018,07 €)

Forderungen sind Ansprüche aufgrund eines Schuldverhältnisses an natürliche oder juristische Personen auf Übertragung von Geld, Gütern oder Dienstleistungen. Sonstige Vermögensgegenstände dienen als bilanzielle Auffangposition der Ansprüche, die keiner anderen Bilanzposition zuzuordnen sind (z.B. Steuererstattungs-, Schadenersatzansprüche, Vorschüsse, offene Zahlungen / Gutschriften von/durch Dritte). Der Bilanzansatz erfolgt zum Nennwert, der im Einzelfall nach dem Vorsichtsprinzip des § 39 GemHVO-Doppik um Risikoabschläge zu korrigieren ist.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden mittels einer Buch- bzw. Beleginventur nachgewiesen. Der Bestand ist mit der Kasseneinnahmeresteliste bzw. Liste der Verwehr- und Vorschusskonten zum 31.12.2022 abgeglichen und abgestimmt. Ebenso werden unter dieser Position debitorische Kreditoren ausgewiesen. Der Ansatz erfolgt grundsätzlich zum Nennwert.

Die Wertberichtigungen wurden bilanzpositionsweise durchgeführt und nach den allgemein üblichen Grundsätzen der doppelten Buchführung aktivisch von den Forderungen abgesetzt. Daraus ergibt sich folglich eine Differenz zum Forderungsspiegel.

##### 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (35.132,03 €)

Hierunter weist die Gemeinde ihre Forderungen aus, die ihm im Rahmen von öffentlich-rechtlichen Rechtsverhältnissen bzw. Rechtsgeschäften erwachsen sind wie z. B. Verwaltungsgebühren, Bußgelder, Schulkostenbeiträge, Zwangsgelder etc.



### **2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (388.346,10 €)**

Hierunter weist die Gemeinde insbesondere Ihre Forderungen aus, die ihr aus Steuerschuldverhältnissen erwachsen sind wie beispielsweise Gewerbesteuer- und Grundsteuerforderungen.

### **2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (67.663,99 €)**

Eine privatrechtliche Forderung ist das Recht, von einem anderen aufgrund eines Schuldverhältnisses eine Leistung zu fordern. Das Schuldverhältnis ergibt sich aus einem Vertrag oder durch die Erfüllung der Tatbestandsvoraussetzungen einer Gesetzesvorschrift. Unter den Forderungen aus Dienstleistungen sind Ansprüche aus gegenseitigen Verträgen (Lieferungs-, Werks- oder Dienstleistungsverträge) auszuweisen, die von der Gemeinde durch Lieferung oder Leistung bereits erfüllt sind, deren Erfüllung durch den Schuldner (z. B. Zahlung der Miete) jedoch noch aussteht.

### **2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen (514.875,95 €)**

Unter den sonstigen privatrechtlichen Forderungen (Kto. 179) werden beispielsweise Forderungen aus Dividenden- und Zinsenansprüchen sowie aus fremden Finanzmitteln, wie Vorschussgeldern und sonstigen durchlaufenden Geldern bilanziert.

Durchlaufende Gelder sind Finanzmittel, über die die Gemeinde

- keine Entscheidungsgewalt über die Mittelverwendung hat,
- keinen eigenen Bescheid erteilt und
- selbst keine Maßnahmen durchführt.

### **2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände (0,00 €)**

Hierunter fallen die sonstigen Forderungen, die den o. g. Bereichen aufgrund der Zuordnungsvorschriften des landeseinheitlichen Kontenrahmens und Kontenplans des Landes Schleswig-Holstein nicht zuzuordnen waren.

### **2.4 Liquide Mittel (3.824.625,95 €)**

Zu den liquiden Mitteln gehören die Kassenbestände der Haupt- und Nebenkassen, Schecks, Bundesbank- und Postgiro Guthaben sowie Guthaben bei Kreditinstituten.



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

Liquide Mittel der Gemeinde Malente:

	Buchwert 31.12.2021	Änderung	Buchwert 31.12.2022
<b>Liquide Mittel</b>	<b>2.887.957,57</b>	<b>936.668,38</b>	<b>3.824.625,95</b>
Sparkasse Holstein	2.137.739,09	1.142.527,32	3.280.266,41
Volksbank Eutin	222.714,55	-156.746,23	65.968,32
Sparkasse Holstein - Kurabgabe	8.014,49	8.253,93	16.268,42
Postbank Hamburg	55.922,92	-2.733,99	53.188,93
HSH Nordbank	73.566,52	-54.632,65	18.933,87
Sparkasse Holstein, Transferkonto	250.000,00	0,00	250.000,00
Sparkasse Holstein, Transferkonto	140.000,00	0,00	140.000,00

### 3. Aktive Rechnungsabgrenzung (1.175.866,65 €)

Als aktive Rechnungsabgrenzung wurden grundsätzlich Ausgaben vor dem Abschlussstichtag berücksichtigt, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit danach darstellen und die Beträge nicht geringfügig sind.

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind nach § 40 Abs. 7 GemHVO-Doppik zudem auch an andere geleistete Investitionszuwendungen für die Anschaffung und Herstellung von Vermögensgegenständen, die nicht im wirtschaftlichen Eigentum stehen, zu erfassen und über die Zweckbindungsfrist aufzulösen.

Zum 31.12.2022 betrug die Höhe der geleisteten investiven Zuschüsse und Zuweisungen an Dritte 1.119.794,52 €. Bei dem größten Posten handelt es sich um den Eigenanteil der Gemeinde Malente am Städtebau in Höhe von 678.100,00 €.

Entwicklung der Bilanzposition:

Konto		Buchwert 31.12.2021	Änderung	Buchwert 31.12.2022
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>		<b>1.111.867,53</b>	<b>63.999,12</b>	<b>1.175.866,65</b>
1911000	RAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	99.595,88	-43.523,75	56.072,13
1991100	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an das Land	72.053,40	9.664,45	81.717,85
7005672	Gemeindeanteil Brücke Hindenburgallee		12.800,00	
	<b>Abschreibungen</b>		-3.135,55	
1991700	Investitionszuschüsse an private Unternehmen	237.958,19	-12.700,07	225.258,12
	<b>Abschreibungen</b>		-12.700,07	
1991800	Investitionszuschüsse an den übrigen Bereichen	702.260,06	110.558,49	812.818,55
	<b>Eigenanteil Städtebau</b>		120.783,78	
	<b>Abschreibungen</b>		-10.225,29	



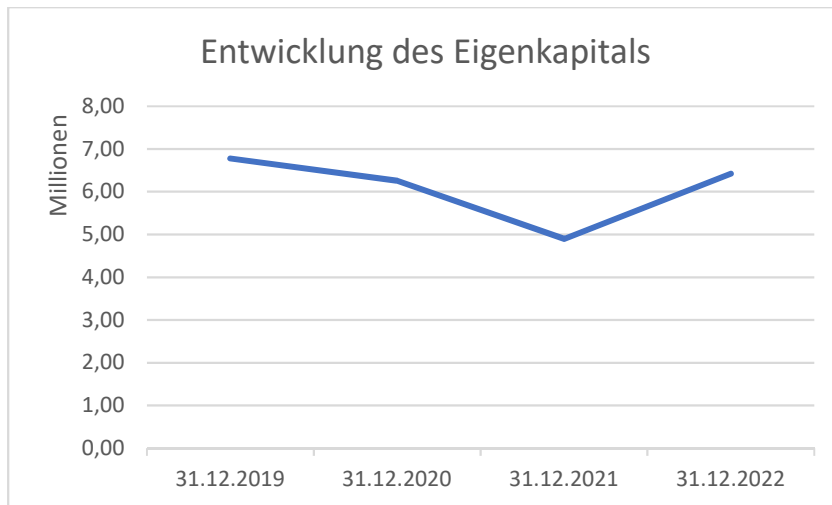


## 2.2 Erläuterungen zu einzelnen Bilanzpositionen Passiva

### 1. Eigenkapital (6.420.099,25 €)

Das Eigenkapital errechnet sich aus der Differenz zwischen dem Vermögen (gesamte Aktivseite der Bilanz) und den Schulden sowie der passiven Abrechnungsposten (Verbindlichkeiten und Rückstellungen der Passivseite der Bilanz).

Das Eigenkapital der Gemeinde ergibt sich aus der Summe der Allgemeinen Rücklage, des vorgetragenen Jahresfehlbetrages und des Jahresüberschusses oder des Jahresfehlbetrages.



Die positive Entwicklung des Eigenkapitals ist auf den Überschuss aus der Ergebnisrechnung 2022 und auf Eröffnungsbilanzkorrekturen (Anlage 4.5) zurück zu führen.

Die Gründe für den positiven Abschluss der Ergebnisrechnung werden im Lagebericht näher erläutert.

### 1.1 Allgemeine Rücklage (6.858.536,72 €)

Die Allgemeine Rücklage soll ähnlich wie das Grund- oder Stammkapital bei Gesellschaften einem besonderen Schutz unterliegen.

Wertänderungen aus einer Berichtigung der Eröffnungsbilanz (§ 56 Abs. 1 GemHVO-Doppik) sind ergebnisneutral zu 85% mit der allgemeinen Rücklage und zu 15% mit der Ergebnisrücklage zu verrechnen (§ 56 Abs. 2 GemHVO Doppik).

### 1.3 Ergebnisrücklage (73.992,66 €)

Die Ergebnisrücklage darf nach § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik höchstens 33% und soll mindestens 10% der Allgemeinen Rücklage betragen.

In 2021 ist die Ergebnisrücklage durch den Jahresfehlbetrag aufgezehrt worden. Die Zuführung in 2022 ist auf Korrekturen der Eröffnungsbilanz zurück zu führen.

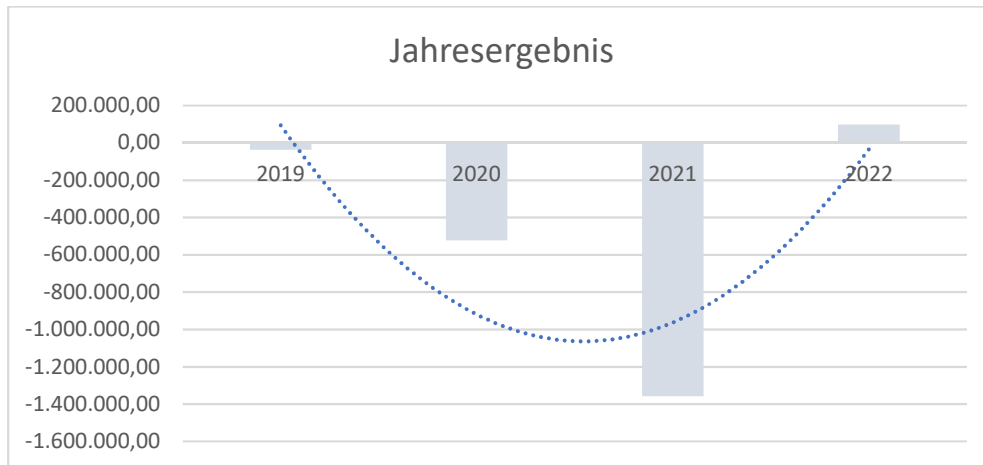


#### 1.4 Vorgetragener Jahresfehlbetrag (-1.499.007,77 €)

Jahresfehlbeträge mindern das Eigenkapital. Sie sind nach § 26 GemHVO-Doppik vorzutragen, soweit sie nicht durch Umbuchung aus Mitteln der Ergebnissrücklage ausgeglichen werden können. Jahresüberschüsse sind primär zum Ausgleich vorgetragener Jahresfehlbeträge zu verwenden. Soweit ein vorgetragener Jahresfehlbetrag nicht durch Jahresüberschüsse ausgeglichen werden kann, darf er nach fünf Jahren zu Lasten der allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden. Der Jahresfehlbetrag aus 2021 erhöht den vorgetragenen Jahresfehlbetrag.

#### 1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (986.577,64 €)

Die Ergebnisrechnung 2021 schloss mit einem Jahresfehlbetrag von 1.359.059,66 € ab. Durch die Umbuchung auf die Bilanzpositionen „1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag“ wurde das Konto zum 01.01.2022 ausgeglichen. Die Jahresrechnung 2022 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von 986.577,64 € aus.



#### 2. Sonderposten (8.698.410,48 €)

##### 2.1 Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse (2.343.281,08 €)

Nach § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik sind erhaltene Zuschüsse und Zuweisungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen als Sonderposten zu passivieren und entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände aufzulösen.



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

An wesentlichen Zuschüssen aus dem privaten Bereich hat die Gemeinde erhalten:

Konto		Buchwert 31.12.2021	Änderung	Buchwert 31.12.2022
<b>für aufzulösende Zuschüsse</b>		<b>2.413.495,78</b>	<b>-70.214,70</b>	<b>2.343.281,08</b>
7005740	Sonderposten Drei Eichen		178.812,64	
7005741	Sonderposten Brunnenstieg		45.974,03	
7005742	Sonderposten Hasselried		310.819,13	
7005765	Skulptur Malenter Seejungfrau		2.812,09	
7005767	Sonderposten Waldweg		126.949,36	
7005772	Flurstück Benz 2-409		6.864,00	
7005773	Flurstück Benz 2 -416		7.172,00	
7005774	Flurstück Benz 2-423		2.420,00	
7005775	Flurstück Benz 2-96/17		7.282,00	
	sonstige		-331.086,90	
	Auflösung		-428.233,05	

## 2.2 Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen (5.300.012,42 €)

In dieser Position werden erhaltene Gelder bilanziert, die die Gemeinde vom öffentlichen Bereich erhalten hat. Ihre Auflösung erfolgt analog zu den Sonderposten der Position 2.1.

Die Veränderungen zum Vorjahr beruhen überwiegend auf den Korrekturen im Bereich der Sonderposten für Straßen. Die Korrekturen erfolgten ergebnisneutral.

An wesentlichen Sonderposten hat die Gemeinde erhalten:

Konto		Buchwert 31.12.2021	Änderung	Buchwert 31.12.2022
<b>für aufzulösende Zuweisungen</b>		<b>4.789.524,19</b>	<b>510.488,23</b>	<b>5.300.012,42</b>
2320000	Zuweisungen vom Bund	763.119,16	270.636,30	1.033.755,46
	Radweg Sielbeck-Kirchnüchel		297.092,00	
	Auflösung		-26.455,70	
2321000	Zuweisung vom Land	2.372.804,50	303.914,74	2.676.719,24
	Radweg Sielbeck-Kirchnüchel		441.732,12	
	Auflösung		-137.817,38	
2322000	Zuweisungen vom Kreis / Gem.	1.653.600,53	-64.062,81	1.589.537,72
	Auflösung		-64.062,81	

## 2.3 Sonderposten für Beiträge (1.055.116,98 €)

### 2.3.1 Sonderposten für aufzulösende Beiträge (1.055.116,98 €)

Beiträge werden nach § 40 Abs. 6 Satz 1 GemHVO-Doppik als Sonderposten passiviert. Beiträge nach § 40 Abs. 6 Satz 2 GemHVO-Doppik, die aufgelöst werden sowie Beiträge nach § 40 Abs. 6 Satz 3 GemHVO-Doppik werden als „aufzulösende Beiträge“ ausgewiesen.

Die Verringerung des Postens ist vollständig auf die planmäßige Auflösung zurück zu führen.



### **3. Rückstellungen (9.963.434,35 €)**

Zum vollständigen Ressourcenverbrauch gehört die Bildung von Rückstellungen für Verpflichtungen, deren Eintritt dem Grunde nach zu erwarten sind, deren Höhe und Fälligkeitstermin jedoch noch ungewiss sind. Rückstellungen sind nur in Höhe des Betrages anzusetzen, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist.

#### **3.1 Pensionsrückstellungen (7.484.142,00 €)**

Pensionsrückstellungen bilden die bilanzielle Darstellung der Verpflichtungen zur Leistung zukünftig wahrscheinlich anfallender Pensionszahlungen und ähnlicher Versorgungsleistungen ab. Sie umfassen Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften. Zu den Rückstellungen gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere folgende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst.

Die Berechnung der Höhe der Pensionsrückstellung erfolgt durch die Versorgungs- und Ausgleichskasse Schleswig-Holstein entsprechend der Vorgaben des Landes.

#### **3.2 Beihilferückstellungen (1.839.602,10 €)**

Der Barwert der Ansprüche auf Beihilfen wird nach § 24 Abs. 4 GemHVO-Doppik als prozentualer Anteil der Pensionsrückstellungen ermittelt. Der Prozentsatz wird errechnet aus dem Verhältnis der Beihilfezahlungen für Versorgungsempfänger der letzten drei Jahre zu den Zahlungen für Pensionen. Er beträgt für 2022 24,58%.

#### **3.3 Altersteilzeitrückstellungen (17.570,25 €)**

Die Altersteilzeitrückstellung wird für zukünftige Verpflichtungen zur Entgelt- und Besoldungszahlung für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen der Altersteilzeit gebildet. Es muss für jedes Jahr und für jeden einzelnen Beschäftigten, der sich in der Altersteilzeit befindet, der Zeitraum der Arbeits- und Freizeitphase ermittelt werden. Nach Ermittlung dieses Zeitraumes wird für jeden einzelnen Beschäftigten der Wert der Rückstellung ermittelt.

#### **3.6 Verfahrensrückstellungen (84.000,00 €)**

Verfahrensrückstellungen werden für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren gebildet. Dazu wurden alle zum 31.12.2022 schwebenden Verfahren bewertet und im Falle einer drohenden finanziellen Verpflichtung wurde eine Rückstellung in entsprechender Höhe inkl. Nebenkosten gebildet.

#### **3.10 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist (538.120,00 €)**

Gemäß § 24 Abs. 1 Nr. 10 GemHVO-Doppik sind Rückstellungen zu bilden für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist. Die größten Posten betrafen die Bereiche allgemeine Bauverwaltung und Tageseinrichtungen für Kinder.

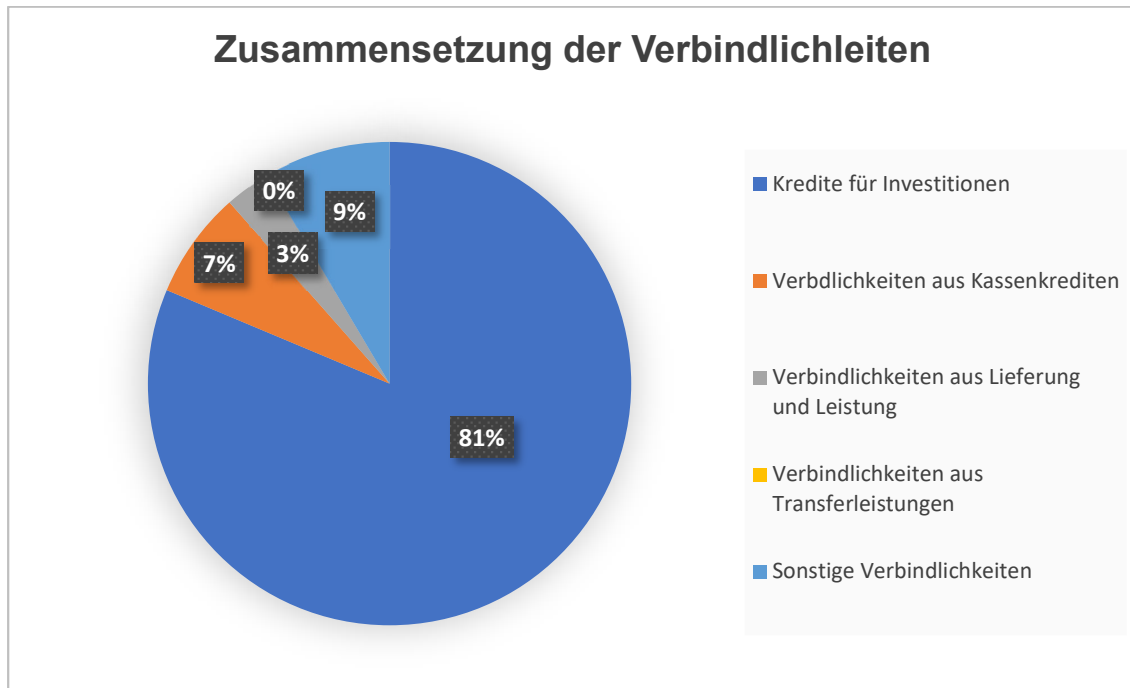


#### 4. Verbindlichkeiten (20.973.667,08 €)

Zu den Verbindlichkeiten zählen Anleihen, Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen, Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten, Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten aus Transferleistungen und Sonstige Verbindlichkeiten.

Die Verbindlichkeiten wurden mit den Rückzahlungsbeträgen zum Bilanzstichtag passiviert.

Die Verbindlichkeiten setzen sich zum Bilanzstichtag 31.12.2022 wie folgt zusammen:



#### 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (17.056.693,87 €)

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind Geldbeträge von Dritten mit Zinsverpflichtung, häufig in Form von Schuldscheindarlehen, die mit dem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen werden. Diese Kredite dienen der Finanzierung von Investitionen.



#### **4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten (1.500.00,00 €)**

Nach § 87 Abs. 1 GO kann eine Gemeinde zur rechtzeitigen Leistung ihrer Auszahlungen Kassenkredite aufnehmen. Kassenkredite sind dabei keine Finanzierungsmittel wie sie für Investitionen, Investitionsförderungsmaßnahmen oder zur Umschuldung aufgenommen werden. Sie sollen vielmehr die ständige Zahlungsfähigkeit der Gemeinde gewährleisten.

#### **4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (629.445,48 €)**

Es handelt sich um Verpflichtungen aus Kauf-, Werk-, Miet-, Pacht-, und ähnlichen Verträgen, bei denen die Erbringung der eigenen Gegenleistung, im Regelfall die Auszahlung, zum Bilanzstichtag aussteht.

Die Veränderungen resultieren aus einer Vielzahl von Einzelbeträgen mit einer kurzfristigen Restlaufzeit bis zu einem Jahr.

#### **4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (0,00 €)**

Es handelt sich um Leistungen z. B. an Hilfeempfänger im Rahmen der sozialen Leistungen, die bewilligt aber erst nach dem Bilanzstichtag fällig sind und zum Bilanzstichtag noch nicht ausgezahlt wurden.

#### **4.7 Sonstige Verbindlichkeiten (1.787.527,73 €)**

In dieser Position werden alle weiteren Verbindlichkeiten ausgewiesen, die gemäß Zuordnungsvorschriften des landeseinheitlichen Kontenrahmens und Kontenplans des Landes Schleswig-Holstein nicht den o. g. Verbindlichkeitspositionen zuzuordnen waren sowie kreditorische Debitoren.

Weiterhin fallen unter diese Position die sogenannten „Verwahrgelder“, bei denen es sich ebenfalls um durchlaufende Posten handelt. In diesem Falle handelt es sich allerdings um Gelder von Dritten, die die Gemeinde angenommen hat und weiterleitet, ohne dass sie

- Entscheidungsgewalt über die Mittelverwendung besitzt,
- keinen eigenen Bescheid erteilt,
- selbst keine Maßnahmen durchführt

und damit auch nicht über seine Ergebnisrechnung und damit verbundene Forderungs- bzw. Verbindlichkeitskonten verbucht.



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

Die sonstigen Verbindlichkeiten haben sich wie folgt entwickelt:

Konto		Buchwert 31.12.2021	Änderung	Buchwert 31.12.2022
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>		<b>1.889.087,30</b>	<b>-101.559,57</b>	<b>1.787.527,73</b>
3791000	Sonstige Verbindlichkeiten	741.306,56	-362.389,77	378.916,79
3791005	Sonstige Verbindlichkeiten Personal	0,00	188,91	188,91
3794001	Allgemeine Verwahrung	0,00	0,00	0,00
3794004	Einzahlung der Vollstreckung	0,00	315,00	315,00
3794012	Fundsachen	415,00	-185,00	230,00
3794015	Spenden	13.590,31	10.800,25	24.390,56
3794016	Sicherheitslisten	246.490,07	-48.544,60	197.945,47
3794040	Gemeindewerke	0,00	0,00	0,00
3794060	Kurverwaltung	866.980,32	298.081,34	1.165.061,66
3799961	Umgliederung Gegenkonto sonst. öffentl.- rechtl. Forderungen	8,00	18,25	26,25
3799969	Umgliederung Gegenkonto privatrechtl. Forderungen	0,00	340,13	340,13
3799979	Umgliederung Gegenkonto sonst. privatrechtl. Forderungen	20.297,04	-184,08	20.112,96

#### 5. Passive Rechnungsabgrenzung (1.541,53 €)

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Bilanzstichtag eingegangene Einzahlungen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.



### **3 Zusätzliche Angaben gem. GemHVO-Doppik**

#### **3.1 Haftungsverhältnisse**

Haftungsverhältnisse sind Eventualverbindlichkeiten, die nicht innerhalb der Bilanz ausgewiesen werden, die jedoch im Anhang erläutert werden müssen. Hierbei handelt es sich um Risiken, mit deren Eintritt nicht gerechnet wird und die deshalb nicht in Form von Rückstellungen oder Verbindlichkeiten ihren Niederschlag innerhalb der Bilanz gefunden haben. Hierzu gehören insbesondere Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften und aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

Es liegen keine Verbindlichkeiten und/oder Haftungsverhältnisse aus oben genannten Geschäftsvorfällen vor.

#### **3.2 Angaben zu künftigen erheblichen finanziellen Verpflichtungen**

Sofern künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen erkennbar sind, ist an dieser Stelle Auskunft zu geben. Dabei handelt es sich um Verpflichtungen, die noch nicht bilanzierungsfähig sind, jedoch zukünftig eine finanzielle Belastung für die Gemeinde Malente darstellen können.

Städtebauförderung:

Die Städtebauförderungsmittel werden seit Mitte 2021 von dem Sanierungsträger BIG-Bau Investitionsgesellschaft mbH treuhänderisch verwaltet.

Die Gemeinde hat mit der BIG-Bau einen Treuhänder- und Trägervertrag über die Durchführung städtebaulicher Maßnahmen im Rahmen des Förderprogramms geschlossen. Der Träger hat die ihm übertragenen Aufgaben als Treuhänder der Gemeinde zu erfüllen. Er handelt hierbei im eigenen Namen für Rechnung der Gemeinde Malente.

Im Rahmen der Bilanzierung wird der gemeindliche Drittelanteil an der Finanzierung des städtebaulichen Sondervermögens als Zuschuss der Gemeinde aktiviert. Erst im Rahmen der Fertigstellung/ Inbetriebnahme und Übertragung einzelner Vermögensgegenstände in die städtische Bilanz erfolgt die komplette Bilanzierung einschließlich der Förderungsanteile auf der Passivseite.

#### **3.3 Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bilanziert werden**

Gem. § 55 Abs. 3 GemHVO Doppik ist die Gemeinde Malente verpflichtet, im Anhang Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bilanziert werden dürfen, an dieser Stelle im Anhang darzulegen.

Der Gemeinde Malente sind keine entsprechenden Mitgliedschaften bekannt.





### **3.4 Zusätzliche Erläuterungen zu Sonderrücklage, Sonderposten und Sonstige Rückstellungen gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO Doppik**

Gem. § 51 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist die Gemeinde Malente verpflichtet, zusätzliche Angaben zu den Positionen „Sonderrücklage“, „Sonderposten“, „Sonstige Rückstellungen“ und „Beiträgen“ zu machen.

#### Sonderrücklage

Es wird auf die obigen Ausführungen zu den Passiva verwiesen.

#### Sonderposten

Es wird auf die obigen Ausführungen zu den Passiva verwiesen.

#### Sonstige Rückstellungen

Es wird auf die obigen Ausführungen zu den Passiva verwiesen.

#### Beiträge

Es wird auf die obigen Ausführungen zu den Passiva verwiesen.

### **3.5 Abweichungen von der linearen Abschreibung sowie von der Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO -Doppik**

Alle bilanzierten Vermögensgegenstände der Gemeinde Malente werden linear abgeschrieben. Es wird nicht von der linearen Abschreibung abgewichen. Die Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände wurde entsprechend der Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden vom 08. Januar 2014 festgelegt. Sollte die Nutzungsdauer in Einzelfällen aufgrund von umfangreichen Sanierungen verlängert worden sein, ist dies bei der Berechnung des Vermögensgegenstandes entsprechend dokumentiert worden.

### **3.6 Angaben zu den noch nicht erhobenen Beiträgen aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO Doppik**

Bei der Gemeinde Malente bestehen keine fertiggestellten Baumaßnahmen, für die zum Bilanzstichtag noch keine Beiträge erhoben wurden.

### **3.7 Angaben zu derivativen Finanzinstrumenten gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 7 GemHVO Doppik**

Die Gemeinde Malente verfügt zum Eröffnungsbilanzstichtag über keine derivativen Finanzinstrumente (z. B. Termingeschäfte).

### **3.8 Umrechnung von Fremdwährungen gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO Doppik**

Es wurden keine Geschäfte in Fremdwährungen getätigt. Weder Forderungen noch Verbindlichkeiten werden von der Gemeinde Malente in Fremdwährungen geführt. Vermögensgegenstände, die noch in Deutsche Mark (DM) angeschafft wurden, wurden zum amtlichen Umrechnungskurs (1 € = 1,95583 DM) umgerechnet.



**3.9 bestehende Trägerschaft an einer Sparkasse oder Sparkassenzweckverband gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 9 GemHVO Doppik**

Die Gemeinde Malente ist nicht Träger einer Sparkasse oder Mitglied in einem Sparkassenzweckverband.

Bad Malente-Gremsmühlen,

Gemeinde Malente  
Der Bürgermeister

Heiko Godow



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

**4 Anlagen**

**4.1 Forderungsspiegel (§ 51 Abs. 3 Nr. 2 GemHVO-Doppik)**

Art der Forderungen		Gesamtbetrag des Haushaltsjahres in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbeitrag des Vorjahres in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	8
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	35.132,03	35.132,03	0,00	0,00	28.778,46
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	421.623,99	421.623,99	0,00	0,00	492.725,03
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	67.663,99	67.663,99	0,00	0,00	5.083,72
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	514.875,95	514.875,95	0,00	0,00	350.987,76
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	158.501,02
	<b>Summe</b>	<b>1.039.295,96</b>	<b>1.039.295,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.036.075,99</b>



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

**4.2 Verbindlichkeitspiegel (§ 51 Abs. 3 Nr. 3 GemHVO-Doppik)**

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag des Haushaltsjahres in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	8
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	17.056.693,87	74,44	131.267,55	16.925.351,88	12.044.294,84
321	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	1.179.221,88	0,00	0,00	1.179.221,88	1.298.541,20
321	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	15.877.471,99	74,44	131.267,55	15.746.130,00	10.745.753,64
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	4.500.000,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	629.445,48	629.445,48	0,00	0,00	48.936,02
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	74.904,19
37	4.7 + 4.8/ Sonstige Verbindlichkeiten	1.787.527,73	1.787.527,73	0,00	0,00	1.889.087,30
	<b>Summe</b>	<b>20.973.667,08</b>	<b>3.917.047,65</b>	<b>131.267,55</b>	<b>16.925.351,88</b>	<b>18.557.222,35</b>
	<b>Nachrichtlich:</b>					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanzposition 4.4 enthalten.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen* mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



#### 4.3 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

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

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
1	Verwaltungssteuerung und -service	89.894,69	89.894,69	0,00
2	Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen	13.264,93	13.264,93	0,00
3	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	79.483,90	79.483,90	0,00
4	Abwasserbeseitigung	34.053,40	34.053,40	0,00
5	Gemeindestraßen	47.938,60	47.938,60	0,00
6	Öffentliches Grün / Landschaftsbau	17.414,79	17.414,79	0,00
7	Naturschutz- und Landschaftspflege	4.619,33	4.619,33	0,00
8	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	7.050,90	7.050,90	0,00
Summe	-----	293.720,54	293.720,54	0,00

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

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
1	Verwaltungssteuerung und -service	1.010.274,91	0,00	1.010.274,91
2	Brandschutz	55.035,46	0,00	55.035,46
3	Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen	4.559,42	0,00	4.559,42
4	Abwasserbeseitigung	520.246,55	0,00	520.246,55
5	Gemeindestraßen	218.436,77	0,00	218.436,77
6	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	107.578,62	0,00	107.578,62
Summe	-----	1.916.131,73	0,00	1.916.131,73



Anhang zum Jahresabschluss  
Gemeinde Malente

**4.4 Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 106 a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ, andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen, Wasser- und Bodenverbände**

Name	Stammkapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Gewinnabführend (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Jahresergebnis <sup>1</sup>	
		in TEUR	in TEUR	in %	2020 in TEUR	2021 in TEUR	2022 in TEUR	Jahr
1	2	3	4	5	6	7		8
<b>I. Sondervermögen</b>								
1) Kurverwaltung	350	350	100%	7	-262	-306	2021	-152
<b>II. Zweckverbände</b>								
Zweckverband Ostholstein	20.000	680	3,4%	-	-	-	2021	-134
<b>III. Gesellschaften</b>								
1) Bau- und Siedlungsgenossenschaft Eutin	2.595	9,88	0,38%	0,49	0,49	0,49	2022	1.222
2) Wohnungsbaugesellschaft Ostholstein mbH	945	15,4	1,63%	0,78	0,78	0,78	2021	1.995
3) Wankendorfer Baugenossenschaft für Schleswig-Holstein eG	12.866	1,28	0,01%	0,025	0,025	0,025	2021	4.394
4) Volksbank Eutin	6.867	0,1	0,001%	0,00	0,000	0,00	2021	3.175
5) Malente Tourismus & Service GmbH	25	25	100%	-250	-250	-199	2021	-81
6) Gemeindewerke Malente GmbH	25	25	100%	-51	0	0	2021	15
<b>IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO</b>								
1) Gemeindewerke Malente AÖR	1.300	1.300	100%	0	0	0	2021	121
<b>V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ</b>								
keine								
<b>VI. andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkasse</b>								
keine								

#### 4.5 Übersicht über die Korrekturen der Eröffnungsbilanz (§ 56 Abs. 1 GemHVO-Doppik)

Pro- dukt	Gegen- konto	Kontenbezeichnung	Soll in EUR	Haben in EUR	Sachverhalt	Erläuterung
52220	5231000	Mieten und Pachten	4.985,25		Ausgleich Sicherungshypothek	Sicherungshypothek wurde nicht in der EÖB berücksichtigt
53300	1011000	Anteilsrechte an verbundenen Unternehmen		172.265,83	Anpassung des Bilanzansatzes gem. Eigenkapitalspiegelmethode	Anpassung der Beteiligung an der Gemeindewerke Malente AöR
54100	2310005	Zuschüsse sonstige Bereiche	535.605,78		fehlende Sonderposten	Sonderposten zu drei Straßen wurden in der EÖB nicht berücksichtigt
28100	2310005	Zuschüsse sonstige Bereiche	2.812,09		fehlender Sonderposten	Sonderposten zu der Seejungfrau wurden in der EÖB nicht berücksichtigt
57350	0710000	Fahrzeuge		13.425,36	Nacherfassung eines Anlageguts	Nacherfassung eines Bauhoffahrzeugs
54100	0450000	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	1.475.702,16		Korrektur Straßen	Korrektur des Restbuchwert gemäß Ersatzbewertung
54100	2310005	Zuschüsse sonstige Bereiche		602.297,35	Korrektur Sonderposten zu Straßen	Korrektur des Restbuchwert gemäß Ersatzbewertung
54100	5471001	Wertveränderungen bei Sachanlagen EÖB Korrektur	117.185,33		doppelt erfasst Straße und Gehweg	Ausgleich des Anlagenabgangs
54100	4573001	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten EÖB Korrektur		104.445,49	doppelt erfasster Sonderposten zu Straße und Gehweg	Ausgleich der Auflösung des Sonderpostens
54100	4573001	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten EÖB Korrektur	1,00		doppelt erfasst Straße	Ausgleich des Anlagenabgangs
54100	0460000	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		12,00	fehlende Anlagegüter	Nacherfassung von Buswartehäusern
53800	1313000	Ausleihungen ; Zweckverbände und dergl. ; Sonstig		1.936.000,00	fehlende Finanzanlage	Nacherfassung Verbandseinlage ZVO
12600	0710000	Fahrzeuge		3.359,16	Korrektur Buchwert	Korrektur des Ansatzes von drei TSF-W Löschfahrzeugen
61200	1781000	Sonstige Vermögensgegenstände	158.501,02		Korrektur Bilanzansatz	Doppelte Berücksichtigung der Konzession für 2018
61200	2040000	vorgetragener Jahresfehlbetrag	43.728,17		Korrektur des vorgetragenen Jahresfehlbetrags	Berücksichtigung des ARAP gemäß Prüfbericht



Für manche Flurstücke, Gebäude und Sonderposten erfolgte ein falscher Ansatz in der Eröffnungsbilanz. Dies betraf sowohl die Buchwerte als auch die historischen Anschaffungskosten. Um die historischen Anschaffungskosten zu korrigieren, wurden nachträgliche Anschaffungskosten erfasst. Um die richtigen Buchwerte zu erhalten, mussten entsprechende Abschreibungen bzw. Auflösungen vorgenommen werden. Damit diese ergebnisneutral behandelt werden, erfolgte eine Korrekturbuchung über separate Abschreibungs- und Zuschreibungskonten. Aus Vereinfachungsgründen erfolgte in der Tabelle der verrechnete Ausweis.

Die Wertänderungen wurden ergebnisneutral entsprechend dem Anteil nach § 54 Absatz 3 mit der allgemeinen Rücklage (85%) und der Ergebn isrücklage (15%) verrechnet.

#### **Zusätzliche Erläuterungen zu den Korrekturen der Kontengruppe 45 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen**

Die Vermögensgegenstände dieser Kontengruppe sind durch den von der Gemeinde beauftragten Dienstleister für die Eröffnungsbilanz bewertet worden. Die Ergebnisse und Unterlagen dieser Bewertung liegen in der Gemeinde vor.

Die Zusammentragung aller Vermögensgegenstände zur Erstellung einer Eröffnungsbilanz erfolgte zunächst als Tabelle in Excel in einer Gemeinschaftsarbeit zwischen Dienstleister und Sachbereich Finanzen. Die Daten für die Kontengruppe 45 sind vom dem Dienstleister in die Erfassungstabelle eingetragen worden. Hierbei hat sich bei einigen Vermögensgegenständen ein Übertragungsfehler ergeben. Bei den betroffenen Vermögensgegenständen wurde in der Eröffnungsbilanz nicht der vom Dienstleister ermittelte Restbuchwert zum 01.01.2019 ausgewiesen, sondern ein nicht weiter nachvollziehbarer Restbuchwert.

Für die Korrektur dieses Eröffnungsbilanzfehlers wurden alle Vermögensgegenstände der betroffenen Kontengruppe mit den vorliegenden Bewertungsunterlagen vom Sachbereich Finanzen abgeglichen, Abweichungen je Vermögensgegenstand ermittelt und im Jahresabschluss 2022 entsprechende Korrekturbuchungen vorgenommen.

Dieser Fehler trat nur in der Kontengruppe 45 auf, da der Dienstleister nur für diese Kontengruppe die Daten in dieser Art und Weise in die Erfassungstabelle für die Eröffnungsbilanz übertragen hat. Dies ist vom Sachbereich Finanzen sofort nach Bekanntwerden des Übertragungsfehlers überprüft worden.



**Anlage 4.6**
**Anlagenspiegel zur Schlussbilanz 2022**

Gemeinde Malente

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>107.365,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.398,25</b>	<b>0,00</b>	<b>105.967,74</b>	<b>49.010,16</b>	12.448,58	69,90	61.388,84	<b>44.578,90</b>	<b>58.355,83</b>	<b>11,75</b>	<b>42,07</b>
<b>2 Sachanlagen</b>	<b>61.435.674,52</b>	<b>2.029.904,75</b>	<b>157.899,20</b>	<b>0,00</b>	<b>63.307.680,07</b>	<b>28.635.676,76</b>	<b>246.143,13</b>	<b>37.070,57</b>	<b>28.844.749,32</b>	<b>34.462.930,75</b>	<b>32.799.997,76</b>	<b>0,39</b>	<b>54,44</b>
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.347.990,99	7.172,00	3.427,29	197.358,67-	2.154.377,03	0,00	0,00	0,00	0,00	2.154.377,03	2.347.990,99	0,00	100,00
2.1.1 Grünflächen (021)	398.790,20	7.172,00	792,09	197.358,67-	207.811,44	0,00	0,00	0,00	0,00	207.811,44	398.790,20	0,00	100,00
2.1.2 Ackerland (022)	29.465,49	0,00	0,00	0,00	29.465,49	0,00	0,00	0,00	0,00	29.465,49	29.465,49	0,00	100,00
2.1.3 Wald, Forsten (023)	364.277,53	0,00	0,00	0,00	364.277,53	0,00	0,00	0,00	0,00	364.277,53	364.277,53	0,00	100,00
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke (029)	1.555.457,77	0,00	2.635,20	0,00	1.552.822,57	0,00	0,00	0,00	0,00	1.552.822,57	1.555.457,77	0,00	100,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	21.270.192,51	545.596,12	0,00	4.884.666,34	26.700.454,97	8.393.890,88	637.680,50	0,00	9.031.571,38	17.668.883,59	12.876.301,63	2,39	66,17
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	2.539.601,61	525.785,38	0,00	4.563.234,88	7.628.621,87	530.474,00	80.463,34	0,00	610.937,34	7.017.684,53	2.009.127,61	1,05	91,99
2.2.1.1 Grund und Boden (0321)	175.776,24	0,00	0,00	197.358,67	373.134,91	0,00	0,00	0,00	0,00	373.134,91	175.776,24	0,00	100,00
2.2.1.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0322)	2.363.825,37	525.785,38	0,00	4.365.876,21	7.255.486,96	530.474,00	80.463,34	0,00	610.937,34	6.644.549,62	1.833.351,37	1,11	91,58
2.2.2 Schulen	10.311.277,71	19.810,74	0,00	321.431,46	10.652.519,91	5.434.868,50	429.733,81	0,00	5.864.602,31	4.787.917,60	4.876.409,21	4,03	44,95
2.2.2.1 Grund und Boden (0331)	352.426,81	0,00	0,00	0,00	352.426,81	0,00	0,00	0,00	0,00	352.426,81	352.426,81	0,00	100,00
2.2.2.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0332)	9.958.850,90	19.810,74	0,00	321.431,46	10.300.093,10	5.434.868,50	429.733,81	0,00	5.864.602,31	4.435.490,79	4.523.982,40	4,17	43,06

# Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2022

Gemeinde Malente

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR			v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3.1 Grund und Boden (0311)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0312)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	8.419.313,19	0,00	0,00	0,00	8.419.313,19	2.428.548,38	127.483,35	0,00	2.556.031,73	5.863.281,46	5.990.764,81	1,51	69,64
2.2.4.1 Grund und Boden (0341)	1.260.995,16	0,00	0,00	0,00	1.260.995,16	0,01	0,00	0,00	0,01	1.260.995,15	1.260.995,15	1,51	69,64
2.2.4.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0342)	7.158.318,03	0,00	0,00	0,00	7.158.318,03	2.428.548,37	127.483,35	0,00	2.556.031,72	4.602.286,31	4.729.769,66	1,78	64,29
2.3 Infrastrukturvermögen	30.006.484,83	2.526.107,00-	153.540,89	5.012,35	27.331.849,29	16.455.697,61	972.839,13-	36.141,55	15.446.716,93	11.885.132,36	13.550.787,22	3,56-	43,48
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (041)	2.148.288,61	19.201,20	210,99	0,00	2.167.278,82	0,00	0,00	0,00	0,00	2.167.278,82	2.148.288,61	0,00	100,00
2.3.2 Brücken und Tunnel (042)	624.027,86	0,00	1,00	0,00	624.026,86	327.023,47	11.219,08	0,00	338.242,55	285.784,31	297.004,39	1,80	45,80
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen (043)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (044)	9.589.431,78	0,00	0,00	5.012,35	9.594.444,13	6.071.775,78	166.104,25	0,00	6.237.880,03	3.356.564,10	3.517.656,00	1,73	34,98
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (045)	17.525.805,63	2.551.522,11-	153.327,90	0,00	14.820.955,62	10.006.747,33	1.152.393,82-	36.141,55	8.818.211,96	6.002.743,66	7.519.058,30	7,78-	40,50

# Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2022

Gemeinde Malente

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR			v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens (046)	118.930,95	6.213,91	1,00	0,00	125.143,86	50.151,03	2.231,36	0,00	52.382,39	72.761,47	68.779,92	1,78	58,14
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden (05)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (06)	14.036,84	1.000,00	0,00	0,00	15.036,84	8.952,50	1.218,17	0,00	10.170,67	4.866,17	5.084,34	8,10	32,36
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (07)	5.654.682,60	179.017,11	0,00	24.337,54	5.809.362,17	3.166.598,44	481.301,03	0,00	3.647.899,47	2.161.462,70	2.470.332,86	8,28	37,21
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (08)	877.269,39	53.395,76	931,02	24.337,54	954.071,67	610.537,33	98.782,56	929,02	708.390,87	245.680,80	284.483,36	10,35	25,75
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (09)	1.265.017,36	3.769.830,76	0,00	4.692.320,02	342.528,10	0,00	0,00	0,00	0,00	342.528,10	1.265.017,36	0,00	100,00
<b>3 Finanzanlagen</b>	<b>3.434.866,54</b>	<b>2.108.265,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.543.132,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.543.132,37</b>	<b>3.434.866,54</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen (10)	2.370.867,42	172.265,83	0,00	0,00	2.543.133,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2.543.133,25	2.370.867,42	0,00	100,00
3.2 Beteiligungen (11)	26.658,25	0,00	0,00	26.658,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.658,25	0,00	0,00
3.3 Sondervermögen (12)	1.037.340,87	0,00	0,00	0,00	1.037.340,87	0,00	0,00	0,00	0,00	1.037.340,87	1.037.340,87	0,00	100,00
3.4 Ausleihungen	0,00	1.936.000,00	0,00	26.658,25	1.962.658,25	0,00	0,00	0,00	0,00	1.962.658,25	0,00	0,00	100,00
3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen (1315)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

# Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2022

Gemeinde Malente

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
3.4.2 Sonstige Ausleihungen (131 ohne 1315)	0,00	1.936.000,00	0,00	26.658,25	1.962.658,25	0,00	0,00	0,00	0,00	1.962.658,25	0,00	0,00	100,00
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens (14)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

# Gemeinde Malente

## **III. Lagebericht**

2022





## Inhalt

1.1 Zusammenfassung.....	2
1.2 Einleitung .....	2
2. Ergebnislage .....	3
2.1 Erträge .....	5
2.2 Aufwendungen .....	9
3. Vermögens- und Schuldenlage.....	10
4. Finanzlage.....	14
5 Analyse der Lage am Bilanzstichtag .....	16
6. Vorgänge von besonderer Bedeutung .....	22
7. Risiko- / Chancen- und Prognoseberichterstattung .....	22
7.1 Risiko- / Chancenbericht.....	22
7.2 Prognosebericht.....	26



## 1.1 Zusammenfassung

Es folgen einige markante Daten zum Jahresabschluss, ohne auf die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im Einzelnen einzugehen. Der Erläuterungen folgen im weiteren Lagebericht und im Anhang zum Jahresabschluss.

- Das Haushaltsjahr 2022 schließt mit einem Jahresüberschuss von 0,99 Mio. € ab.
- Der Jahresüberschuss wird im Folgejahr mit dem vorgetragenen Jahresfehlbetrag verrechnet.
- Die Abschreibungen belaufen sich 2022 auf 1,80 Mio. €. Dem stehen Auszahlungen für Investitionen in Höhe von 4,43 Mio. € gegenüber.
- Das Eigenkapital ist aufgrund des Jahresüberschusses und Korrekturen der Eröffnungsbilanz von 4,90 Mio. € auf 6,4 Mio. € gestiegen.

## 1.2 Einleitung

Gemäß § 91 GO hat die Gemeinde „...zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Er muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermitteln und ist zu erläutern. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen“.

Der in diesem Zusammenhang zu erstellende Lagebericht soll gemäß § 52 GemHVO-Doppik ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermitteln, einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr geben und über Vorgänge von besonderer Bedeutung berichten. Er soll außerdem eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde enthalten und auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde eingehen. Der Lagebericht nimmt die aus Sicht der Verwaltung wesentlichen Sachverhalte in den Blick.

Soweit im Folgenden auf Planwerte Bezug genommen wird, handelt es sich um fortgeschriebene Ansätze, also um die Haushaltsplanansätze zuzüglich der aus dem Vorjahr übertragenen Ermächtigungen (Reste).



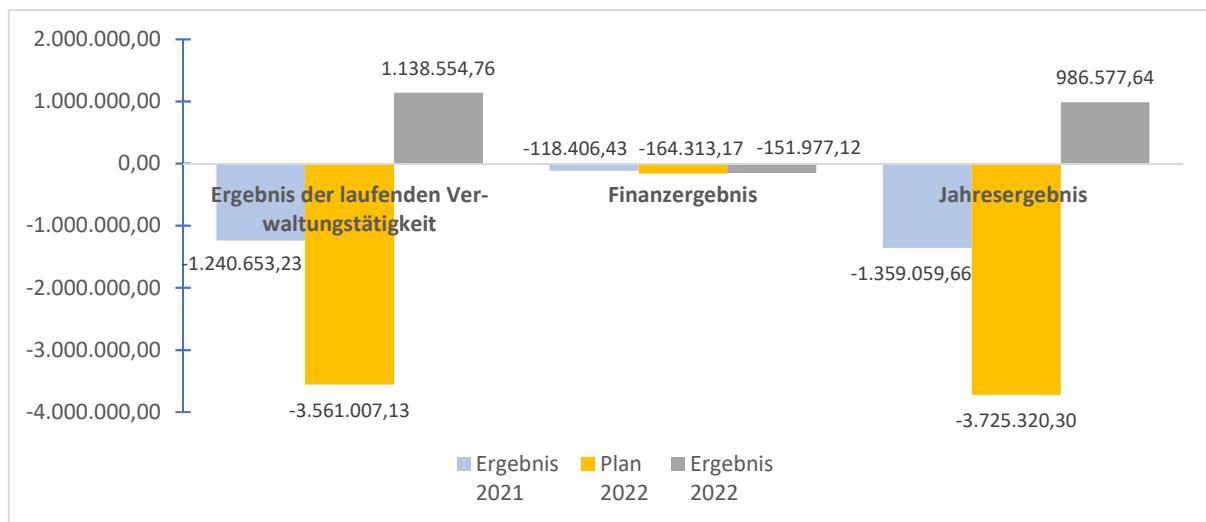
## 2. Ergebnislage

Die Ergebnisrechnung zum 31.12.2022 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 0,99 Mio. € ab. Gegenüber der Planung 2022 mit einem Fehlbetrag von 3,73 Mio. € bedeutet dies eine Verbesserung von 4,71 Mio. €, sowie gegenüber dem Vorjahr eine Verbesserung von 2,35 Mio. €.

Die folgende Tabelle zeigt auf, wie sich das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit, das Finanzergebnis und das Jahresergebnis im Vergleich zum Vorjahr und Plan entwickelt haben.

	Ergebnis 2021	Plan 2022	Ergebnis 2022	Abweichung Plan / IST 2022	Abweichung Ist 2021 / IST 2022
Erträge	21.096.100,76	22.001.300,00	25.849.049,97	3.847.749,97	4.752.949,21
Aufwendungen	-22.336.753,99	-25.562.307,13	-24.710.495,21	851.811,92	-2.373.741,22
<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.240.653,23</b>	<b>-3.561.007,13</b>	<b>1.138.554,76</b>	<b>4.699.561,89</b>	<b>2.379.207,99</b>
Finanzergebnis	-118.406,43	-164.313,17	-151.977,12	12.336,05	-33.570,69
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-1.359.059,66</b>	<b>-3.725.320,30</b>	<b>986.577,64</b>	<b>4.711.897,94</b>	<b>2.345.637,30</b>

Vergleich der Ergebnisse in Bezug auf das Vorjahr und den Plan 2022:



Die Abweichungen im Jahresergebnis sind fast vollständig auf das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit zurückzuführen. Diese Veränderungen sind in den folgenden Abschnitten näher erläutert.

### Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Der Saldo aus Aufwendungen und Erträgen führt in 2022 zu einem positiven Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 1,14 Mio. €. Das Jahr 2022 war mit einem Fehlbetrag von 3,56 Mio. € geplant worden, somit konnte das Planergebnis um 4,70 Mio. € übertroffen werden. Im Wesentlichen wird diese positive Planabweichung durch höhere Erträge in Höhe von 3,85 Mio. € verursacht.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich das Ergebnis um 2,38 Mio. € verbessert. Die Entwicklung des Jahresergebnisses im Vergleich 2022 zu 2021 ist deutlich geprägt durch gestiegene Steuereinnahmen (+2,04 Mio. €) und höhere Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+2,08 Mio. €).





### Finanzergebnis

Das negative Finanzergebnis in Höhe von -0,153 Mio. € ergibt sich aus Finanzerträgen von 0,012 Mio. €, denen Zins- und sonstige Finanzaufwendungen von 0,165 Mio. € gegenüberstehen. Im Vergleich zur Planung ergibt sich ebenfalls auch eine Verbesserung, wenn auch nur sehr geringfügig. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich das Finanzergebnis etwas verschlechtert.

### Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ist die Summe von Finanzergebnis und dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit. Insgesamt hat das Jahr 2022 mit einem positiven Ergebnis von 0,99 Mio.€ abgeschnitten.

Für Erläuterungen zu den einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen wird auf die jeweiligen Ausführungen im folgenden Kapitel 2 verwiesen.

### Rücklagen

Gemäß der Gemeindehaushaltsverordnung sind Jahresüberschüsse, die nicht zum Ausgleich eines vorgetragenen Jahresfehlbetrages benötigt werden, der Ergebnismrücklage oder der Allgemeinen Rücklage zuzuführen.

Zur Abdeckung von negativen Jahresergebnissen dienen die Ergebnismrücklage und die Allgemeine Rücklage als Teile des Eigenkapitals. Jahresfehlbeträge sollen gem. § 26 Abs. 3 GemHVO-Doppik durch Umbuchung aus Mitteln der Ergebnismrücklage ausgeglichen werden. Soweit ein eingetretener Jahresfehlbetrag nach Absatz 3 nicht ausgeglichen werden kann, weil der Jahresfehlbetrag höher als die Ergebnismrücklage ist, ist der verbleibende Jahresfehlbetrag auf neue Rechnung vorzutragen. Ein vorgetragener Jahresfehlbetrag kann erst nach fünf Jahren zu Lasten der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden. Nach § 6 Absatz 1 Nummer 8 GemHVO-Doppik ist die Gemeinde verpflichtet, die Übersichten zur Haushaltskonsolidierung zu erstellen, sobald die Ergebnismrücklage 10% der Allgemeinen Rücklage unterschreitet. Dies bedeutet, dass ein vorgetragener Jahresfehlbetrag erst dann mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet werden darf, wenn und soweit er innerhalb von fünf Jahren trotz aller Anstrengungen zur Haushaltskonsolidierung durch Jahresüberschüsse nicht ausgeglichen werden konnte.

Die Korrekturen der Eröffnungsbilanz (Einzelbeträge sind der Anlage zum Anhang zu entnehmen) betragen aufsummiert 493.284,39 €.

<b>Korrektur der Eröffnungsbilanz in 2022</b>	<b>493.284,39</b>
davon 85% Allgemeine Rücklage	419.291,73
davon 15% Ergebnismrücklage	73.992,66

Wertänderungen aus einer Berichtigung der Eröffnungsbilanz (§ 56 Abs. 1 GemHVO-Doppik) sind ergebnisneutral zu 85% mit der allgemeinen Rücklage und zu 15% mit der Ergebnismrücklage zu verrechnen (§ 56 Abs. 2 GemHVO Doppik).



Die Korrekturen der Eröffnungsbilanz wirken sich wie folgt auf das Eigenkapital aus:

Die Allgemeine Rücklage erhöht sich um 419.291,72 €.

Die ErgebnISRücklage ist durch den Ausgleich des Fehlbetrages 2021 vollkommen aufgezehrt worden. Der Zugang in 2022 zur ErgebnISRücklage in Höhe von 73.992,66 € ist auf Korrekturen der Eröffnungsbilanz zurückzuführen.

Der vorgetragene Jahresfehlbetrag aus den Vorjahren reduziert sich aufgrund von nachträglichen Korrekturen zur Eröffnungsbilanz um 43.728,23 €.

Neben den Korrekturen zur Eröffnungsbilanz wirkt sich auch der Jahresüberschuss 2022 auf das Eigenkapital aus. Der Jahresüberschuss 2022 von 986.577,64 € wird im Folgejahr mit dem vorgetragenen Jahresfehlbetrag verrechnet.

Der nachfolgenden Tabelle ist die Rücklagenentwicklung seit Einführung der Doppik zu entnehmen:

	<b>Buchwert 31.12.2019</b>	<b>Buchwert 31.12.2020</b>	<b>Buchwert 31.12.2021</b>	<b>Buchwert 31.12.2022</b>	<b>+/-</b>
Allgemeine Rücklage	6.439.245,00	6.439.245,00	6.439.245,00	6.858.536,72	419.291,72
ErgebnISRücklage	719.381,00	339.003,00	0,00	73.992,66	73.992,66
vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	-183.676,00	-1.499.007,77	-1.315.331,77
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-380.378,00	-522.679,00	-1.359.060,00	986.577,64	2.345.637,64
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>6.778.248,00</b>	<b>6.255.569,00</b>	<b>4.896.509,00</b>	<b>6.420.099,25</b>	<b>1.523.590,25</b>

Insgesamt entwickelt sich das Eigenkapital positiv und schließt mit einer Verbesserung von rd. 1,5 Mio. € im Jahr 2022 ab.

## 2.1 Erträge

	<b>Ist 2021</b>	<b>Plan 2022</b>	<b>Ist 2022</b>	<b>Abweichung Plan - Ist 2022</b>	<b>Abweichung Plan - Ist 2022 %</b>
10 - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	21.096.100,76	22.001.300,00	25.849.049,97	3.847.749,97	17,49
19 - Finanzerträge	1.603,64	1.200,00	12.536,05	11.336,05	944,67
<b>Gesamterträge</b>	<b>21.097.704,40</b>	<b>22.002.500,00</b>	<b>25.861.586,02</b>	<b>3.859.086,02</b>	<b>17,54</b>

### Planvergleich:

Im Vergleich zum Plan fielen die Erträge um 3,85 Mio. € höher aus. Diese Steigerung resultiert im Wesentlichen aus höheren Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (+1,05 Mio. €) sowie höheren Steuern und ähnliche Abgaben (+1,73 Mio. €).

### Vorjahresvergleich:

Im Vergleich zum Vorjahr sind die Erträge gestiegen. Die Steigerung in Höhe von 4,75 Mio. € kommt im Wesentlichen durch höhere Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+2,08 Mio. €) sowie höhere Steuern und ähnliche Abgaben (+2,04 Mio. €) zustande.



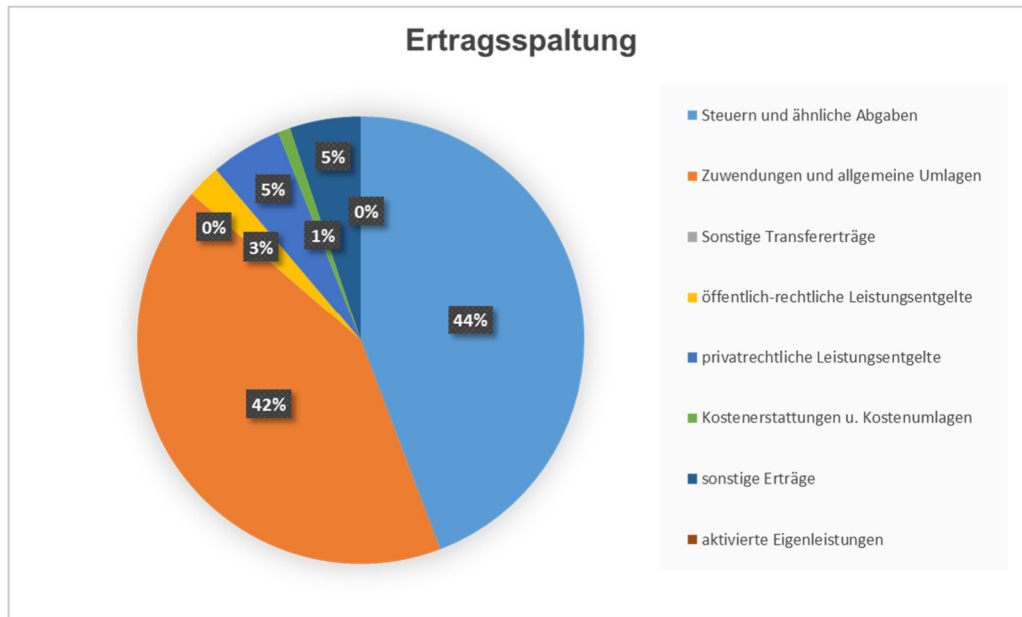
**Ertragsarten im Überblick**

	<b>Ergebnis 2021</b>	<b>Plan 2022</b>	<b>Ergebnis 2022</b>	<b>Abweichung Plan - Ist 2022</b>	<b>Abweichung Plan - Ist 2022 %</b>
1 - Steuern und ähnliche Abgaben	9.386.325,48	9.699.300,00	11.428.346,41	1.729.046,41	17,83
2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.811.116,63	9.842.400,00	10.893.017,65	1.050.617,65	10,67
3 - Sonstige Transfererträge	2.264,36	300,00	2.834,61	2.534,61	844,87
4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	581.102,01	696.600,00	630.162,06	-66.437,94	-9,54
5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	976.312,92	1.149.800,00	1.336.544,24	186.744,24	16,24
6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	163.934,79	14.900,00	232.685,61	217.785,61	1.461,65
7 - Sonstige Erträge	1.157.102,70	598.000,00	1.325.459,39	727.459,39	121,65
8 + 9 - Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	17.941,87	0,00	0,00	0,00	-
<b>10 - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>21.096.100,76</b>	<b>22.001.300,00</b>	<b>25.849.049,97</b>	<b>3.847.749,97</b>	<b>17,49</b>
19 - Finanzerträge	1.603,64	1.200,00	12.536,05	11.336,05	944,67
<b>Gesamterträge</b>	<b>21.097.704,40</b>	<b>22.002.500,00</b>	<b>25.861.586,02</b>	<b>3.859.086,02</b>	<b>17,54</b>

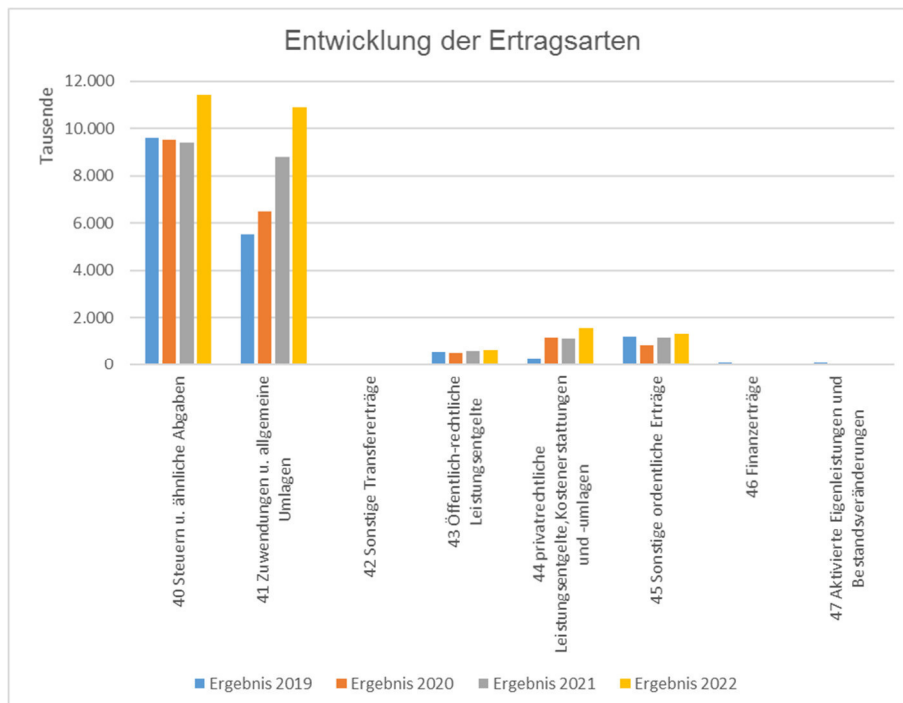
Bei den Erträgen der laufenden Verwaltungstätigkeit (ohne Finanzertrag) ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 4,75 Mio. €. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 3,85 Mio. €.



Das nachfolgende Diagramm zeigt die Aufspaltung der Erträge im abgelaufenen Haushaltsjahr:



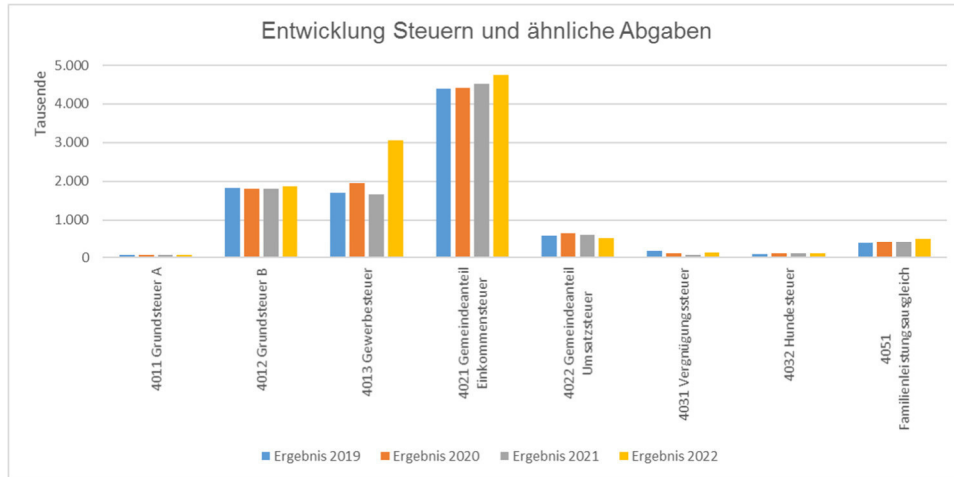
Im nachfolgenden Diagramm wird die Entwicklung der Erträge seit Umstellung auf die Doppik dargestellt:





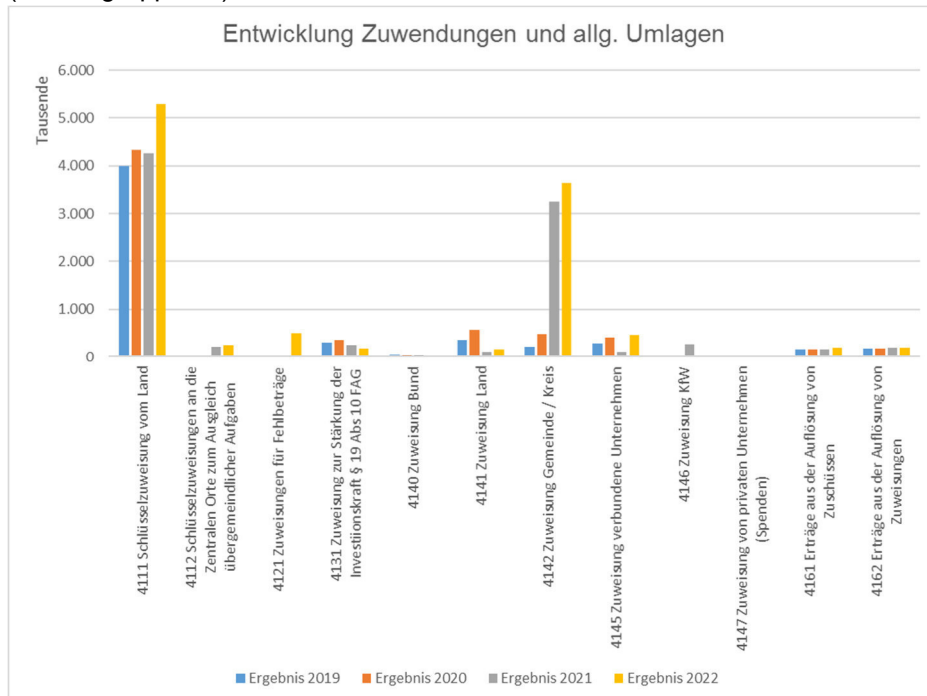
## Lagebericht Malente

Die positive Entwicklung der Steuern und ähnlichen Abgaben (Kontengruppe 40) ist der folgenden Übersicht zu entnehmen:



Positiv hervorzuheben ist vor allem, dass in dem Steueraufkommen der Gewerbesteuer und dem Gemeindeanteil Einkommensteuer eine Steigerung erzielt wurde. Die Gewerbesteuer ist in 2022 zur zweitgrößten Position der Steuereinnahmen aufgerückt. Allerdings ist zu beachten, dass es sich hierbei überwiegend um einmalige Nachzahlungen handelte und insoweit um einen einmaligen Effekt.

Das folgende Balkendiagramm zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (Kontengruppe 41) seit 2019:



Die Kontengruppe 4111 sind die Schlüsselzuweisungen vom Land aus dem FAG. Unter 4121 ist die vorläufige Zuweisung des Landes aufgrund des Antrags auf Fehlbetragszuweisung der Gemeinde. Die Zuweisungen in der Kontengruppe 4142 Zuweisungen Kreis beruhen zum großen Teil auf Zuweisungen aufgrund der KiTa-Reform für die Kindertagesstätten.



## 2.2 Aufwendungen

### Aufwandsarten im Überblick

	Ergebnis 2021	Plan 2022	Ergebnis 2022	Abweichung Plan - Ist 2022	Abweichung Plan - Ist 2022 %
11 - Personalaufwendungen	5.931.888,57	6.122.606,62	5.964.268,58	-158.338,04	-2,59
12 - Versorgungsaufwendungen	127.356,61	182.493,38	181.473,22	-1.020,16	-0,56
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.799.070,09	3.791.782,65	3.433.634,51	-358.148,14	-9,45
14 - Bilanzielle Abschreibungen	1.519.836,52	1.468.300,00	1.797.568,82	329.268,82	22,43
15 - Transferaufwendungen	9.901.276,49	11.541.445,20	11.108.459,27	-432.985,93	-3,75
16 - Sonstige Aufwendungen	2.057.325,71	2.455.679,28	2.225.090,81	-230.588,47	-9,39
<b>Aufwendungen</b>	<b>22.336.753,99</b>	<b>25.562.307,13</b>	<b>24.710.495,21</b>	<b>-851.811,92</b>	<b>-3,33</b>

#### Planvergleich:

Auf der Aufwandsseite sind im Vergleich zum Plan weniger Aufwendungen (0,85 Mio. €) zu verzeichnen. Dies resultiert überwiegend aus niedrigeren Transferaufwendungen (0,43 Mio. €) sowie niedrigeren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (0,36 Mio. €). Der Bereich der bilanziellen Abschreibungen ist allerdings um 0,33 Mio. € höher ausgefallen als erwartet.

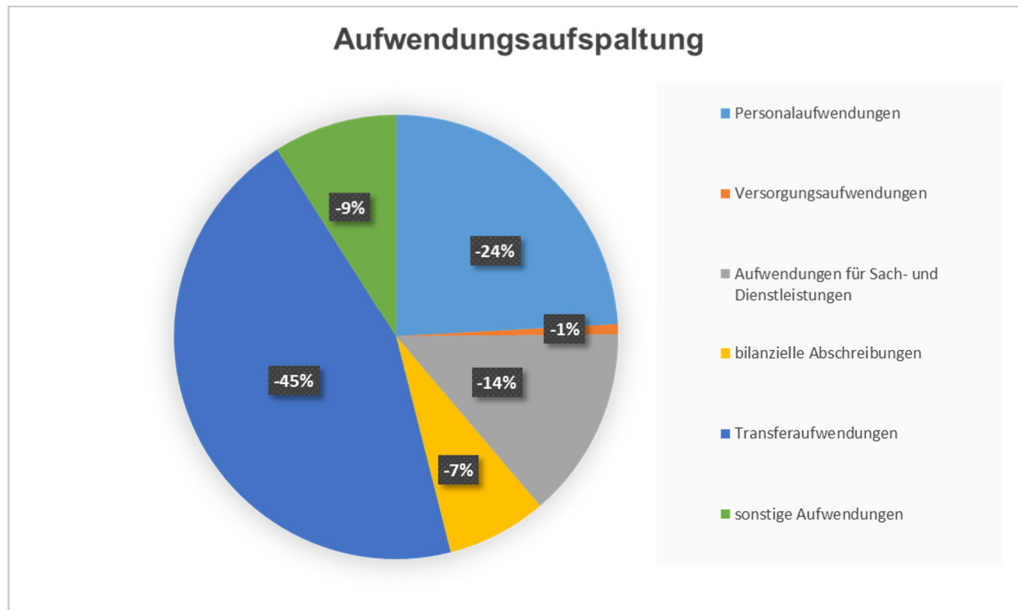
Insgesamt kann aber bei einer Abweichungsquote von 3,33% festgehalten werden, dass die Planung der Aufwendungen in der Summe die erwarteten Ist-Zahlen für das Jahr 2022 gut abgebildet hat.

#### Vorjahresvergleich:

Im Vergleich zum Vorjahr ergeben sich bei allen Positionen Aufwandssteigerungen, besonders die Transferaufwendungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 1,21 Mio. € angestiegen. Des Weiteren ist ein signifikanter Anstieg der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 0,63 Mio. € zu verzeichnen.



Das nachfolgende Diagramm zeigt die Aufspaltung der Aufwendungen im abgelaufenen Haushaltsjahr:



Fazit:

Das Jahresergebnis hat sich 2022 gegenüber 2021 und dem Plan deutlich verbessert. Dies resultiert zu einem erheblichen Teil aus der Steigerung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sowie der sonstigen Erträge. Dabei handelt es sich jedoch überwiegend um Mehreinnahmen mit Einmalcharakter (z.B. Fehlbetragszuweisung, einmalige Gewerbesteuererhöhungen, Zweitwohnungssteuer für Vorjahre, Grundstücksverkauf). Die im Vergleich zum Plan geringeren Aufwendungen sind größtenteils der vorläufigen Haushaltsführung in 2022 geschuldet.

### 3. Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

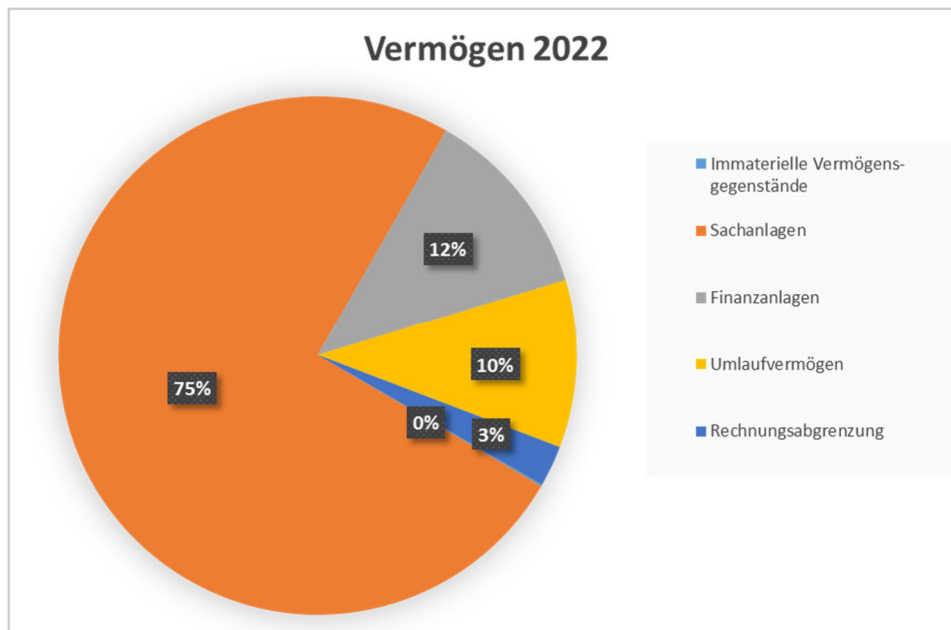
Das Vermögen der Gemeinde Malente ist im Haushaltsjahr 2022 auf 46,06 Mio. € angewachsen. Ein Anteil von 34,46 Mio. € entfällt auf das Sachanlagevermögen. Der Bestand an liquiden Mitteln stieg zum 31.12.2022 um 0,94 Mio. €. Im Bereich der Rechnungsabgrenzung sind Zuwächse von 0,06 Mio. € enthalten. Diese sind insbesondere im Bereich der geleisteten Zuweisungen und Zuschüsse entstanden.



Die Vermögensstruktur ist in der nachfolgenden Tabelle dargestellt:

	31.12.2021	Anteil 2021 %	31.12.2022	Anteil 2022 %	+/-
<b>Vermögen</b>	<b>41.310.129,14</b>	<b>100,00</b>	<b>46.057.152,69</b>	<b>100,00</b>	<b>4.747.023,55</b>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>36.293.220,13</b>	<b>87,86</b>	<b>40.050.642,02</b>	<b>86,96</b>	<b>3.757.421,89</b>
Immaterielle Vermögens- gegenstände	58.355,83	0,14	44.578,90	<b>0,10</b>	-13.776,93
Sachanlagen	32.799.997,76	<b>79,40</b>	34.462.930,75	<b>74,83</b>	1.662.932,99
Finanzanlagen	3.434.866,54	<b>8,31</b>	5.543.132,37	<b>12,04</b>	2.108.265,83
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>3.905.041,48</b>	<b>9,45</b>	<b>4.830.644,02</b>	<b>10,49</b>	<b>925.602,54</b>
Vorräte	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00
Forderungen	1.017.083,91	<b>2,46</b>	1.006.018,07	<b>2,18</b>	-11.065,84
liquide Mittel	2.887.957,57	<b>6,99</b>	3.824.625,95	<b>8,30</b>	936.668,38
<b>Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1.111.867,53</b>	<b>2,69</b>	<b>1.175.866,65</b>	<b>2,55</b>	<b>63.999,12</b>

Das Vermögen in 2022 ist wie folgt aufgeteilt:



Das Diagramm macht deutlich, dass der Großteil des Vermögens der Gemeinde in Sachanlagen gebunden ist.

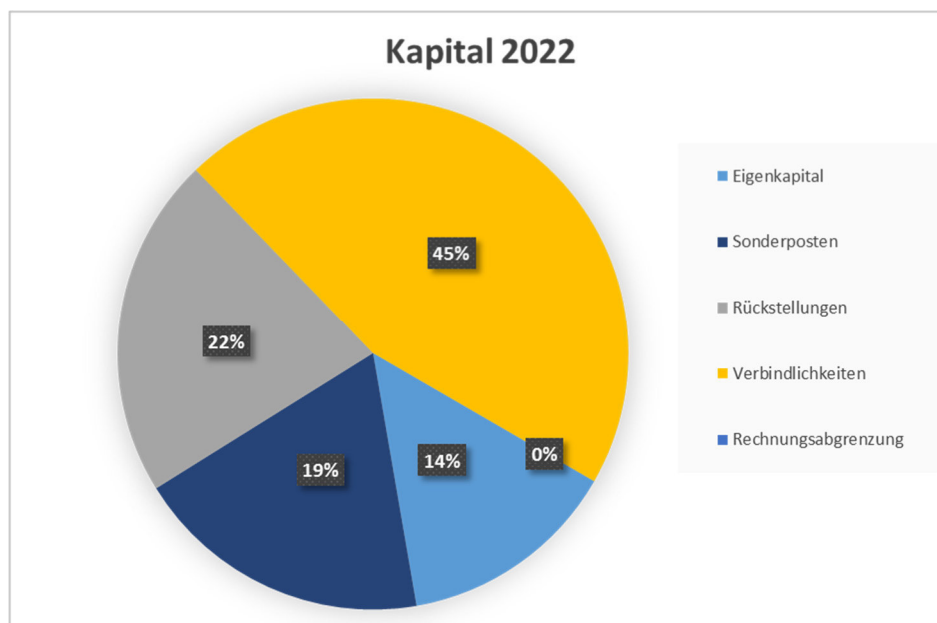




Die Kapitalstruktur ist in der nachfolgenden Tabelle dargestellt:

	Buchwert 31.12.2021	Anteil 2021 %	Buchwert 31.12.2022	Anteil 2022 %	+/-
<b>Kapital</b>	<b>41.310.129,14</b>	<b>100,00</b>	<b>46.057.152,69</b>	<b>100,00</b>	<b>4.747.023,55</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>4.896.509,05</b>	<b>11,85</b>	<b>6.420.099,25</b>	<b>13,94</b>	<b>1.523.590,20</b>
Allgemeine Rücklage	6.439.244,99	<b>15,59</b>	6.858.536,72	<b>14,89</b>	419.291,73
Sonderrücklage	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Ergebnisrücklage	0,00	<b>0,00</b>	73.992,66	<b>0,16</b>	73.992,66
vorgetragener Jahres- fehlbetrag	-183.676,28	<b>-0,44</b>	-1.499.007,77	<b>-3,25</b>	-1.315.331,49
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-1.359.059,66	<b>-3,29</b>	986.577,64	<b>2,14</b>	2.345.637,30
<b>Sonderposten</b>	<b>8.439.886,53</b>	<b>20,43</b>	<b>8.698.410,48</b>	<b>18,89</b>	<b>258.523,95</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>9.407.252,74</b>	<b>22,77</b>	<b>9.963.434,35</b>	<b>21,63</b>	<b>556.181,61</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>18.557.222,35</b>	<b>44,92</b>	<b>20.973.667,08</b>	<b>45,54</b>	<b>2.416.444,73</b>
<b>Rechnungsabgrenzung</b>	<b>9.258,47</b>	<b>0,02</b>	<b>1.541,53</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.716,94</b>

Das Kapital in 2022 ist wie folgt aufgeteilt:



Die Verbindlichkeiten ergeben zusammen mit den Rückstellungen bereits per 31.12.2022 rd. 70% des Kapitals. Durch zu erwartende Jahresfehlbeträge wird das Eigenkapital weiter sinken und somit die Fremdkapitalquote weiter erhöhen.



Die einzelnen Bestandteile des Kapitals werden nachfolgend erläutert:

Das Eigenkapital setzt sich zusammen aus der allgemeinen Rücklage, der Sonderrücklage, der Ergebnissrücklage, dem vorgetragenen Jahresfehlbetrag sowie dem Jahresergebnis und beträgt zum Bilanzstichtag 6,42 Mio. €. Im Verhältnis zur Bilanzsumme ergibt sich eine Eigenkapitalquote von 13,94%. Im Vergleich zum Vorjahr (11,85%) ist sie aufgrund des in 2022 ausgewiesenen Jahresüberschuss sowie durch Korrekturen der Eröffnungsbilanz gestiegen. Eine Eigenkapitalquote zwischen 10% und 20% ist als befriedigend, ab 20% als gut zu bezeichnen. Unter 10% ist sie nur noch ausreichend. Wird sie sogar negativ, bedeutet dies die Überschuldung der Gemeinde.

Das Fremdkapital beträgt zum Bilanzstichtag 30,94 Mio. €. Daraus resultiert im Verhältnis zur Bilanzsumme eine Fremdkapitalquote von 67,17%. Dies bedeutet gegenüber dem Vorjahr mit 67,71% eine leichte Verringerung. In der Privatwirtschaft gilt ein Wert unter 67% als unproblematisch. Ein steigender Fremdkapitalanteil bedeutet in der Privatwirtschaft meist schwierigere Kreditaufnahmen mit steigenden Zinssätzen. Schwellenwerte für den öffentlichen Bereich sind nicht bekannt. Das Ziel sollte zumindest sein, die Fremdkapitalquote nicht steigen zu lassen. Dies konnte in 2022 erreicht werden.

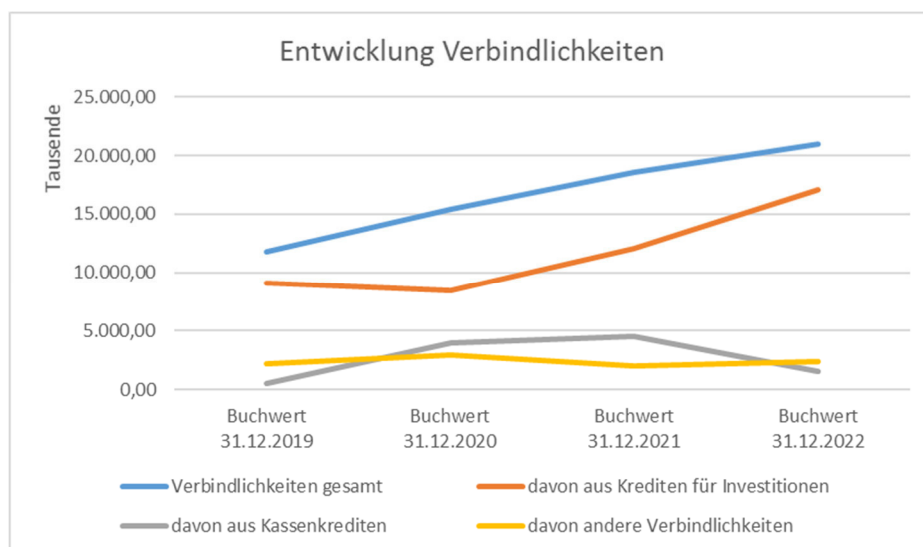
Die Rückstellungen stiegen um 0,56 Mio. €. Dies ist überwiegend auf noch nicht in Rechnung gestellte Lieferungen und Leistungen zurückzuführen.

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen erhöhen sich um 5,13 Mio. €. Dies entspricht einem Zuwachs von 47,76% im Vergleich zum Vorjahr. Die Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten konnten um 3,00 Mio. € abgebaut werden. Unter Berücksichtigung der übrigen Verbindlichkeiten sind 2,42 Mio. € mehr Verbindlichkeiten im Bestand als im Vorjahr.

### Verbindlichkeiten

Die Gesamtverbindlichkeiten betragen zum Bilanzstichtag 20.973.667,08 €.

In der langfristigen Betrachtung hat sich die Verschuldung wie folgt entwickelt:





Der folgenden Schuldenübersicht sind die Veränderungen zum Vorjahr zu entnehmen:

Bilanzposition	Buchwert 31.12.2021	Buchwert 31.12.2022	Abweichung 2022	Veränderung 2022 %
Verbindlichkeiten gesamt	18.557	20.974	2.416	13,02
davon aus Krediten für Investitionen	12.044	17.057	5.012	41,61
davon aus Kassenkrediten	4.500	1.500	-3.000	-66,67
davon andere Verbindlichkeiten	2.013	2.417	404	20,07

Das Vermögen hat in 2022 zugenommen und wurde mit Investitionskrediten finanziert. Diese sind im Vergleich zum Vorjahr um 41,61% gestiegen. Die Kassenkredite konnten reduziert werden. In den nächsten Jahren sind in der Haushaltsplanung Jahresfehlbeträge zwischen 3,5 Mio. € und 5,2 Mio. € und Investitionen zwischen 0,3 Mio. € und 6,9 Mio. € ausgewiesen. Das Vermögen wird in den Folgejahren zwar durch Investitionen weiter anwachsen, jedoch wird auch der Bedarf an Investitionskrediten entsprechend steigen.

#### 4. Finanzlage

Die Finanzrechnung weist für 2022 einen Finanzmittelbetrag in Höhe von -1,08 Mio. € aus. Dieser Fehlbetrag resultiert aus einem positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 2,24 Mio. €, einem negativen Saldo aus Investitionstätigkeit von -3,57 Mio. € sowie einem positiven Saldo aus fremden Finanzmitteln von 0,25 Mio. €. Lediglich durch den positiven Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 2,01 Mio. € kann ein Finanzmittelsaldo von 0,94 Mio. € erreicht werden.

Die Liquidität erhöht sich von 2,89 Mio. € im Vorjahr auf nunmehr 3,82 Mio. € in 2022.



**Entwicklung der Finanzrechnung**

	Ergebnis 2021	Plan 2022	Ergebnis 2022	Abweichung Plan -Ist 2022	Abweichung Plan - Ist 2022 %
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	20.311.342,96	21.640.800,00	24.265.944,89	2.625.144,89	12,13
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	20.224.493,31	23.903.820,30	22.021.958,26	-1.881.862,04	-7,87
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	86.849,65	-2.263.020,30	2.243.986,63	4.507.006,93	-199,16
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	682.552,80	2.058.900,00	853.957,68	-1.204.942,32	-58,52
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.096.657,60	10.619.325,57	4.428.512,77	-6.190.812,80	-58,30
Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.414.104,80	-8.560.425,57	-3.574.555,09	4.985.870,48	-58,24
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	1.405.142,78	0,00	1.454.244,48	1.454.244,48	--
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	2.107.771,83	0,00	1.199.406,67	1.199.406,67	--
Saldo aus fremden Finanzmitteln	-702.629,05	0,00	254.837,81	254.837,81	--
<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>-3.029.884,20</b>	<b>-10.823.445,87</b>	<b>-1.075.730,65</b>	<b>9.747.715,22</b>	<b>-90,06</b>
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	9.000.000,00	4.001.200,00	7.500.000,00	3.498.800,00	87,44
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	4.869.434,49	1.528.900,00	5.487.600,97	3.958.700,97	258,92
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	4.130.565,51	2.472.300,00	2.012.399,03	-459.900,97	-18,60
<b>Änderung Finanzmittelbestand</b>	<b>1.100.681,31</b>	<b>-8.351.145,87</b>	<b>936.668,38</b>	<b>9.287.814,25</b>	<b>-111,22</b>

Der Finanzmittelfehlbetrag in 2022 fiel sowohl geringer als im Vorjahr, als auch deutlich geringer zur Haushaltsplanung, aus.

Besonders hervorzuheben ist dabei der positive Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit. Es handelt sich dabei aber überwiegend um für die Gemeinde positive Einmaleffekte. Im Einzelnen wird darauf in den Erläuterungen zur Ergebnislage eingegangen.



Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit im Vergleich zur Planung darstellen.

	Ergebnis 2021	Plan 2022	Ergebnis 2022	Abweichung Plan -Ist 2022	Abweichung Plan - Ist 2022 %
Investitionszuwendungen	113.180,80	2.058.900,00	740.550,63	-1.318.349,37	-64,03
Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	551.915,00	0,00	105.871,97	105.871,97	--
Veräußerung beweglicher Sachanlagen	14.200,00	0,00	150,00	150,00	--
Rückflüsse	0,00	0,00	4.273,08	4.273,08	--
Beiträge und ähnliche Entgelte	3.257,00	0,00	3.112,00	3.112,00	--
<b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>682.552,80</b>	<b>2.058.900,00</b>	<b>853.957,68</b>	<b>-1.204.942,32</b>	<b>-58,52</b>
Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaß- nahmen	1.354,75	138.000,00	249.000,00	111.000,00	80,43
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	103.406,00	0,00	0,00	0,00	--
Erwerb von beweglichen Sachanlagen	338.094,87	723.804,99	186.645,87	-537.159,12	-74,21
Erwerb von Finanzanlagen	1.216,22	1.500.000,00	-124.500,00	-1.624.500,00	-108,30
Baumaßnahmen	2.652.585,76	8.257.520,58	4.117.366,90	-4.140.153,68	-50,14
<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>3.096.657,60</b>	<b>10.619.325,57</b>	<b>4.428.512,77</b>	<b>-6.190.812,80</b>	<b>-58,30</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-2.414.104,80</b>	<b>-8.560.425,57</b>	<b>-3.574.555,09</b>	<b>4.985.870,48</b>	<b>-58,24</b>

Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit lagen 2022 mit 4,43 Mio. € zwar über dem Vorjahr, aber deutlich unter dem Planansatz von 10,62 Mio. €. Insbesondere die Auszahlungen für Baumaßnahmen waren um 4,14 Mio. € geringer als geplant. Dies ist sowohl auf die späte Haushaltsgenehmigung im November 2022 als auch auf Verzögerungen in der Materialbeschaffung zurückzuführen. Im Haushaltserlass des Landes wird eine Umsetzungsquote im Investitionsbereich von mindestens 60% gefordert. In 2022 erreicht die Gemeinde eine Umsetzungsquote von 41,7%.

## 5 Analyse der Lage am Bilanzstichtag

Kennzahlen dienen der Zusammenfassung von quantitativen Informationen für den inneren und interkommunalen Vergleich und bilden die Grundlage für die Entscheidungsunterstützung, Steuerung und Kontrolle von kommunalen Maßnahmen.

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen gehen auf die wesentlichen Jahresabschlussanalysepunkte ein.



**Kennzahlen Set Schleswig-Holstein gem. §52 GemHVO Doppik**

	2019	2020	2021	2022
<b>Steuerdeckungsgrad</b>	<b>54,23</b>	<b>49,85</b>	<b>41,80</b>	<b>45,94</b>
<b>Formel</b>	Steuern und ähnliche Abgaben / (Aufwendungen - Aufwendungen aus ILV) * 100			
<b>Aussage</b>	Der Steuerdeckungsgrad gibt an, zu welchem Teil die Kommune ihre Aufwendungen selbst decken kann und unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Verändern sich die Werte in einer Zeitreihe kaum ist dies ein Hinweis darauf, dass keine einmaligen oder zeitlich befristeten Effekte, wie erhebliche Steuernachzahlungen eines Steuerschuldners, die Steuerquote beeinflussen.			
<b>Hinweise</b>	So hoch wie möglich			
<b>Steuerquote</b>	<b>55,42</b>	<b>51,25</b>	<b>44,49</b>	<b>44,19</b>
<b>Formel</b>	Steuern und ähnliche Abgaben / (Erträge - Erträge aus ILV) * 100			
<b>Aussage</b>	Die Steuerquote zeigt den Anteil der Steuererträge an den Gesamterträgen an			
<b>Hinweise</b>	So hoch wie möglich			
<b>Allgemeiner Umlagendeckungsgrad</b>	<b>31,26</b>	<b>34,08</b>	<b>39,24</b>	<b>43,79</b>
<b>Formel</b>	Zuwendungen und allgemeine Umlagen / (Aufwendungen - Aufwendungen aus ILV) * 100			
<b>Aussage</b>	Die Kennzahl besagt, in welchem Umfang die Kommune von Leistungen Dritter abhängig ist, um ihre Aufwendungen zu decken.			
<b>Hinweise</b>	Sollte niedriger sein als der Steuerdeckungsgrad, um eine hohe Abhängigkeit von Dritten zu vermeiden.			
<b>Personalintensität</b>	<b>28,61</b>	<b>27,47</b>	<b>26,98</b>	<b>21,64</b>
<b>Formel</b>	(Pers.-und Vers.aufw. -Ertr. aus Aufl. oder Abs. von Pensions-, Beihilfe-oder Altersteilzeitrückst.) / (Aufwendungen - Aufwendungen aus ILV) * 100			
<b>Aussage</b>	Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil das Personalergebnis an den Aufwendungen hat. Für die Ermittlung dieser Kennzahl werden sämtliche personalbezogene Aufwendungen einschließlich Rückstellungszuführungen (Pensionsrückstellung, Beihilferückstellung und Altersteilzeitrückstellung) abzgl. der Erträge aus Verminderungen dieser Rückstellungen angesetzt.			



## Lagebericht Malente

		2019	2020	2021	2022
<b>Hinweise</b>	Das Personal sollte so bemessen sein, dass eine adäquate und wirtschaftliche Aufgabenerfüllung gewährleistet ist. Erst durch eine Gegenüberstellung mit Kennzahlen anderer (vergleichbarer) Kommunen ist die Kennzahl interpretationsfähig. Für einen aussagekräftigen Vergleich ist dabei zu beachten, dass die Höhe der Personalintensität erheblich von der Organisation der Aufgabenerledigung abhängt (Stichwort: Grad der Ausgliederung)				
<b>Transferaufwandsquote</b>		<b>40,13</b>	<b>38,43</b>	<b>44,09</b>	<b>44,66</b>
<b>Formel</b>	Transferaufwendungen / (Aufwendungen - Aufwendungen aus ILV) * 100				
<b>Aussage</b>	Die Transferaufwandsquote verdeutlicht, in welchem Umfang die Kommune durch Transferaufwendungen belastet wird. Transferaufwendungen bestehen insbesondere aus dem Sozialtransfer, Zuschüssen und Zuwendungen (u. a. an kommunale Unternehmen) und der Gewerbesteuerumlage.				
<b>Hinweise</b>	Ein Zielwert kann erst durch den Vergleich mit anderen Kommunen gleicher Organisations- und Aufgabenstruktur festgelegt werden.				
<b>Zinslastquote</b>		<b>0,72</b>	<b>0,62</b>	<b>0,53</b>	<b>0,66</b>
<b>Formel</b>	Zinsaufwendungen / (Aufwendungen - Aufwendungen aus ILV) * 100				
<b>Aussage</b>	Sie zeigt das Verhältnis der Zinsaufwendungen zu den Gesamtaufwendungen der Kommune auf.				
<b>Hinweise</b>	Eine hohe Quote ist ein Indiz dafür, dass die Handlungsfähigkeit einer Kommune bereits durch Zinslasten eingeschränkt ist. Die Kommune kann insbesondere durch ein geeignetes Schulden- bzw. Zinsmanagement die Quote positiv beeinflussen.				
<b>Investitionsintensität</b>		<b>172,32</b>	<b>261,06</b>	<b>207,31</b>	<b>236,69</b>
<b>Formel</b>	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit / Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen * 100				



		2019	2020	2021	2022
<b>Aussage</b>	Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang dem Substanzverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen neue Investitionen gegenüberstehen und somit ob durch die Investitionstätigkeit ein Wachstum oder Rückgang des Anlagevermögens zu verzeichnen ist. Zur Ermittlung der Abschreibungen auf Anlagevermögen werden von den Gesamtabschreibungen (57) die Abschreibungen auf Umlaufvermögen (573) abgezogen.				
<b>Hinweise</b>	Um das Anlagevermögen zu erhalten und einen Substanzverlust zu vermeiden, ist eine Investitionsquote von 100 % notwendig. Regelmäßig ist jedoch ein Wert von mehr als 100 % zu erwarten, da sowohl die Anforderungen der Bürgerinnen und Bürgern an das Anlagevermögen und auch die Preise für Investitionsgüter oft einer Steigerung unterliegen. Ein Kennzahlenwert unter 100 % könnte unproblematisch sein, wenn die Kommune zukünftig für die Aufgabenerfüllung weniger Anlagevermögen benötigt, z. B. aufgrund des demografischen Wandels (z. B. KiTa, Schulen, Spielplätze). Anzumerken ist, dass Anlagen im Bau keiner Abschreibung unterliegen. Somit steigt das Vermögen in investitionsstarken Jahren grundsätzlich an.				
<b>Allgemeine Produkt-/Organisationsbereichsquote</b>		<b>-2,15</b>	<b>-2,74</b>	<b>-6,05</b>	<b>3,97</b>
<b>Formel</b>	$\frac{\text{Ergebnis Produktbereich} / \text{Organisationsbereich} - \text{interne Leistungsbeziehungen Produktbereich} / \text{Organisationsbereich}}{\text{Gesamtaufwendungen} - \text{Aufw. aus internen Leistungen}}$				
<b>Aussage</b>	Diese Kennzahl gibt an, wie stark die Kommune durch nicht refinanzierte Aufwendungen eines bestimmten Produktbereichs / Organisationsbereichs belastet wird, z. B. durch den Sozialbereich (PB 3).				
<b>Hinweise</b>	Die Kennzahl kann jedoch für die interne Steuerung und im Zeitreihenvergleich sinnvoll verwendet werden.				
<b>Eigenkapitalquote I</b>		<b>18,98</b>	<b>16,19</b>	<b>11,85</b>	<b>13,94</b>
<b>Formel</b>	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}}$				
<b>Aussage</b>	Sie gibt an, in welchem Umfang das kommunale Vermögen durch Eigenkapital gedeckt ist.				





	2019	2020	2021	2022
<p><b>Hinweise</b> Eine Mindest-Eigenkapitalquote ist nicht definiert. Jedoch sollte die Quote bei Veränderung der Bilanzsumme stabil bleiben, damit das Verhältnis der Finanzierung des Vermögens der Gemeinde durch Eigenkapital und Fremdkapital auch aus Gründen der Generationengerechtigkeit gewahrt bleibt.</p>				
<p><b>Eigenkapitalquote II</b></p> <p><b>Formel</b> Eigenkapital + Sonderposten (Zuwendungen und Beiträge) geteilt durch Bilanzsumme</p>	43,27	37,70	32,28	32,83
<p><b>Hinweise</b> Ein hoher Anlagendeckungsgrad bedeutet, dass das Anlagevermögen im Wesentlichen mit Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital gedeckt ist. Damit ist die Finanzierung der langfristig gebundenen Vermögensgegenstände über langfristig zur Verfügung stehenden Finanzmitteln sichergestellt.</p>				
<p><b>Anlagendeckungsgrad</b></p> <p><b>Formel</b> Eigenkapital + Sonderposten (Zuwendungen und Beiträge) + langfristiges Fremdkapital geteilt durch Anlagevermögen</p> <p><b>Aussage</b> Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert ist.</p> <p><b>Hinweise</b> Ein hoher Anlagendeckungsgrad bedeutet, dass das Anlagevermögen im Wesentlichen mit Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital gedeckt ist. Damit ist die Finanzierung der langfristig gebundenen Vermögensgegenstände über langfristig zur Verfügung stehenden Finanzmitteln sichergestellt.</p>	74,72	65,82	69,93	80,34
<p><b>kurzfristige Verbindlichkeitsquote</b></p> <p><b>Formel</b> kurzfristige Verbindlichkeiten geteilt durch Bilanzsumme</p>	7,66	18,01	15,77	8,79
<p><b>Infrastrukturquote</b></p> <p><b>Formel</b> Infrastrukturvermögen geteilt durch Bilanzsumme</p> <p><b>Aussage</b> Zeigt das Verhältnis des Infrastrukturvermögens zum Gesamtvermögen auf.</p>	35,20	31,90	32,80	25,81
<p><b>Fremdkapitalquote</b></p> <p><b>Formel</b> (Rückstellungen + Verbindlichkeiten und passive RAP + Sonderposten für Gebührenaussgleich) * 100 geteilt durch Bilanzsumme</p> <p><b>Aussage</b> Sie zeigt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital an.</p>	56,73	62,30	67,71	67,17



## Lagebericht Malente

		2019	2020	2021	2022
<b>Hinweise</b>	Bei einem Anstieg sind die damit verbundenen höheren verzinslichen Rückzahlungsverpflichtungen zu berücksichtigen.				
<b>Jahresüberschuss/-fehlbetragsquote</b>		<b>-5,31</b>	<b>-7,71</b>	<b>-21,73</b>	<b>18,16</b>
<b>Formel</b>	(Jahresüberschuss / -fehlbetrag * 100) geteilt durch (Allg. Rückl. + Erg.rückl. – vorgetr. Jahresfehlbetrag)				
<b>Aussage</b>	Die Quote zeigt auf, wie sich das Jahresergebnis im Verhältnis zur allgemeinen Rücklage und der Ergebnizrücklage (unter Berücksichtigung evtl. vorgetragener Jahresfehlbeträge) der Kommune entwickelt.				
<b>Hinweise</b>	Bei einer Jahresüberschussquote hat die Kommune Überlegungen hinsichtlich der Ergebnisverwendung anzustellen. Bei einer Jahresfehlbetragsquote sind genauere Analysen notwendig. Eine Jahresfehlbetragsquote ist negativ auszuweisen.				
<b>Ergebnizrücklagequote</b>		<b>11,17</b>	<b>5,26</b>	<b>0,00</b>	<b>1,08</b>
<b>Formel</b>	Ergebnizrücklage*100 geteilt durch Allgemeine Rücklage				
<b>Hinweise</b>	Damit die Ergebnizrücklage ihre Pufferfunktion wahrnehmen kann, soll diese mindestens 10 % und darf grundsätzlich höchstens 33 % der Allgemeinen Rücklage betragen. Auf § 25 GemHVO-Doppik sowie deren Erläuterungen wird verwiesen.				
<b>Steuerkraft je Einwohner</b>		<b>709,43</b>	<b>724,79</b>	<b>712,24</b>	<b>723,19</b>
<b>Formel</b>	Summe der Steuerkraftzahlen der Grundsteuer A, der Grundsteuer B, der Gewerbesteuer, des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer, des Gemeindeanteils an der Umsatzsteuer und der Zuweisungen an die Gemeinden nach § 25 FAG (Definition nach § 7 FAG) geteilt durch Einwohner nach § 30 FAG				
<b>Aussage</b>	Zeigt die Steuerkraft der Kommune je Einwohner auf, die bei einer Festsetzung der nivellierten Hebesätze möglich wäre je Einwohner.				
<b>Finanzkraft je Einwohner</b>		<b>1.084,96</b>	<b>1.126,32</b>	<b>1.077,22</b>	<b>1.175,42</b>
<b>Formel</b>	Steuerkraftmesszahl zzgl. Schlüsselzuweisung nach § 5 FAG abzgl. Finanzausgleichsumlage nach § 21 FAG geteilt durch Einwohner nach § 30 FAG				
<b>Aussage</b>	Betrachtet die Steuerkraft inkl. der aus dem Finanzausgleich gezahlten Schlüsselzuweisungen bzw. abzgl. der zu zahlenden Finanzausgleichsumlage je Einwohner.				



## **6. Vorgänge von besonderer Bedeutung**

Ein Vorgang hat besondere Bedeutung, wenn er geeignet ist, das Bild der Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage, welches der Abschluss zeichnet, zu beeinflussen. Gemäß § 52 GemHVO ist auch über Vorgänge von besonderer Bedeutung zu berichten, die erst nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind.

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, sind nicht zu verzeichnen.

## **7. Risiko- / Chancen- und Prognoseberichterstattung**

### **7.1 Risiko- / Chancenbericht**

Die Gemeinde Malente hat 2019 auf die Doppik umgestellt. Die ersten drei darauffolgenden Jahresabschlüsse schlossen mit einem negativen Ergebnis ab. Erstmals weist der Jahresabschluss 2022 ein positives Ergebnis aus. In der Ursprungsplanung ist noch von einem Fehlbetrag von 3,73 Mio. € ausgegangen worden. Das nunmehr erzielte Ergebnis darf nicht über die weiterhin angespannte, finanzielle Lage der Gemeinde Malente hinwegtäuschen. Die Verbesserung gegenüber dem Planansatz liegt zu großen Teilen an der in der Planung nicht berücksichtigten Fehlbetragszuweisung vom Land und gesteigener Gewerbesteuererträge. Bei den Mehrerträgen aus der Gewerbesteuer handelt es sich um Einmalzahlungen für Vorjahre, so dass aus diesem positiven Ergebnis nicht auf die Entwicklung der Gewerbesteuer der Folgejahre geschlossen werden darf. Somit kann der Jahresüberschuss des Jahres 2022 nicht als genereller Trend gewertet werden.

Mit Ausbruch des Krieges in der Ukraine hat es erhebliche Auswirkungen auf die Weltwirtschaft gegeben, welche sich durch steigende Energiepreise und nachfolgend einem Preisanstieg in sämtlichen Bereichen bemerkbar machten. Daneben verlangsamten Engpässe in der Materialbeschaffung im Bau-sektor die Umsetzung von Maßnahmen. Auch der dadurch verursachte Anstieg der Zinsen für Fremdkapital stellt neben dem zeitlichen Umsetzungsrisiko ein finanzielles Risiko für geplante Investitionen dar. Hierdurch wird die finanzielle Lage der Gemeinde Malente weiter verschärft. Die mittel- und langfristigen Auswirkungen auf den gemeindlichen Haushalt können derzeit in ihrem Umfang nicht in Gänze abgeschätzt werden.

### **Risiken bei Ertragspositionen**

#### Einnahmen aus Gewerbesteuer:

Das geplante Wachstumschancengesetz soll Unternehmen entlasten. Dies beinhaltet zum Beispiel eine befristete Aussetzung der Mindestgewinnbesteuerung bei der Gewerbesteuer. Für die Gemeinde stellt das eine ernstzunehmende Reduzierung einer der wichtigsten Einnahmequellen dar. Eine genaue Bezifferung der zu erwartenden Einnahmensenkung kann jedoch noch nicht angegeben werden. Bundesweit wird aktuell von einer Reduzierung der Gewerbesteuer von rd. 3% ausgegangen.

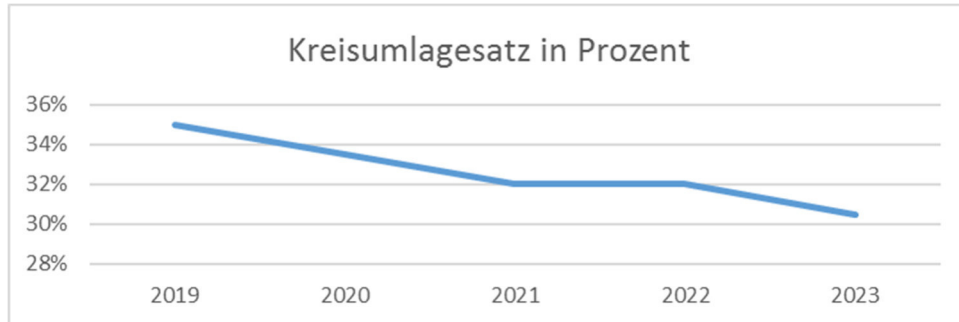


### Risiken bei Aufwandspositionen

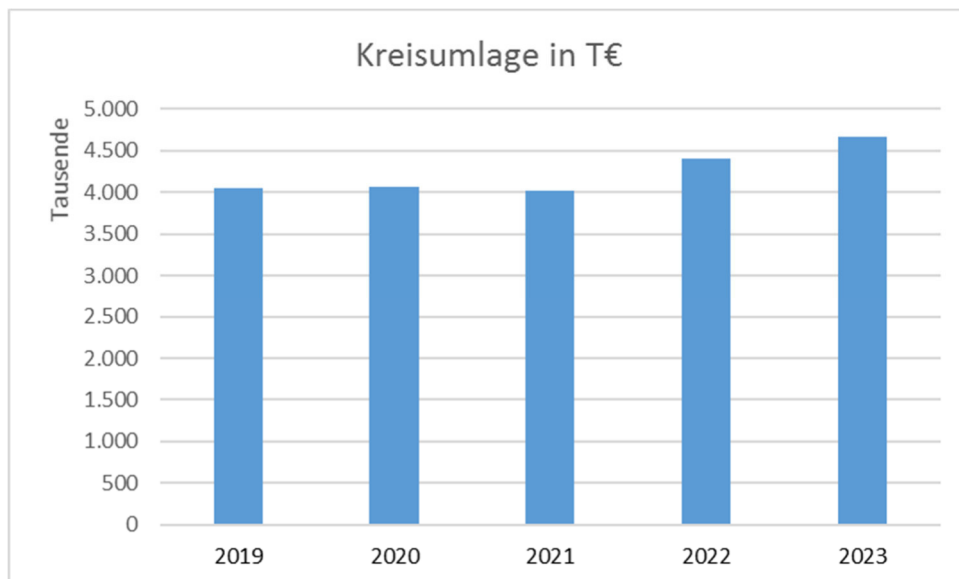
#### Kreisumlage:

Die Kreisumlage stellt auch im Jahr 2022 mit einem Betrag von 4,4 Mio. € bei einem Umlagesatz von 32% die größte Aufwandsposition im gemeindlichen Haushalt dar.

Im nachfolgenden Diagramm wird die Entwicklung des Kreisumlagesatzes ab 2019 dargestellt:



Im nachfolgenden Diagramm ist die Entwicklung der von der Gemeinde an den Kreis zu zahlenden Kreisumlage seit Umstellung auf die Doppik dargestellt.

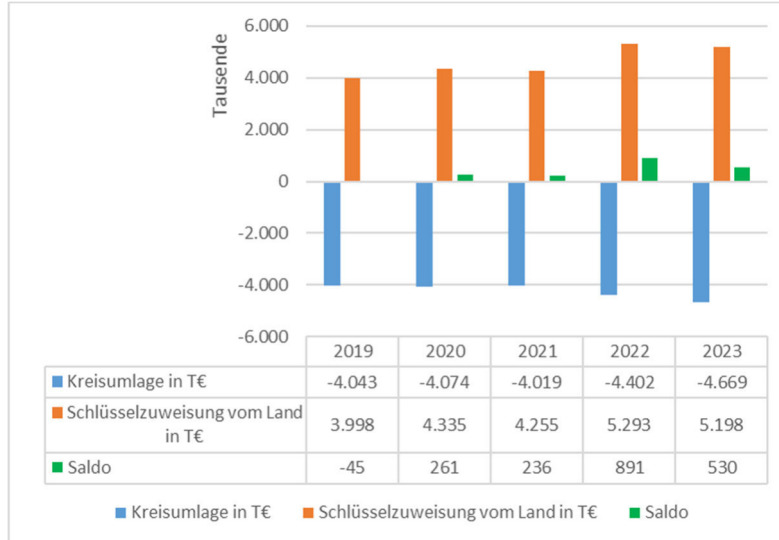


Trotz Reduzierung des prozentualen Kreisumlagesatzes wächst der zu zahlende Betrag.



## Lagebericht Malente

Der Saldo aus den Erträgen aus den Schlüsselzuweisungen vom Land und der zu zahlenden Kreisumlage wird im nächsten Diagramm dargestellt. Der Saldo zeigt den bei der Gemeinde verbleibenden Betrag. Die Entwicklung ist dem Schaubild zu entnehmen:



Für die weiter folgenden Kreisumlagen bleibt abzuwarten, welche Kreisumlagesätze vom Kreis Ostholstein beschlossen werden.

### Personalaufwendungen:

Im Folgenden werden nur die Personal- und Versorgungsaufwendungen betrachtet, die auch zahlungsrelevant sind. Die Zuführungen und Auflösungen zu den Personalarückstellungen werden hier nicht betrachtet. Diese unterliegen Schwankungen, die das Bild der Entwicklung der Personalaufwendungen verfälschen.

Auch im Jahr 2022 haben sich die Personalaufwendungen im Vergleich zum Vorjahr erhöht, und zwar um 96 T€. Für 96,2 Stellen weist die Gemeinde im Jahresabschluss 2022 zahlungswirksame Personalaufwendungen von rd. 5,3 Mio. € aus.

Die Entwicklung der Personalkosten ist differenziert zu betrachten. Zum einen war im Jahr 2022 die Personalsituation geprägt von einer hohen Personalfuktuation und zunehmenden Personalgewinnungsschwierigkeiten. Im Ergebnis führt dies dazu, dass Stellen über einen längeren Zeitraum nicht besetzt waren und somit keine Personalaufwendungen anfielen. Zum anderen sind trotz dieser Lage die Personalaufwendungen um rd. 96 T€ im Vergleich zu 2021 gestiegen. Da die Gesamtzahl der vorhandenen Stellen in 2021 nahezu identisch war, ist die Steigerung der Personalaufwendungen größtenteils auf Tarifierhöhungen zurückzuführen sowie auf mehr besetzte Stellen in 2022 gegenüber 2021.

Wären im aktuellen Haushaltsjahr 2023 alle 104,6 Stellen besetzt, würde dies Personalaufwendungen in Höhe von rd. 6,4 Mio.€ bedeuten. Das wäre ein Mehraufwand gegenüber 2022 von 1,1 Mio. €.

Nicht zu verkennen ist, dass personelle Aufstockungen oftmals die unvermeidliche Folge neuer Aufgaben und/oder qualitativer Erweiterungen sind.

Unabhängig von der Schaffung neuer Stellen in zukünftigen Haushalten werden die Personalaufwendungen aufgrund ihrer tariflichen Entwicklung stetig steigen, unklar nur in welchem Umfang.



Hervorzuheben ist hierbei der in 2023 neu geschlossene Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst von Bund und Kommunen. Dieser sieht steuer- und abgabenfreie Sonderzahlungen als Inflationsausgleich als auch eine Erhöhung der Tabellenentgelte vor. Mit einer Laufzeit von nur 24 Monaten besteht hier wenig Planungssicherheit für die Gemeinde.

### Transferaufwendungen:

Bei den Transferaufwendungen gibt es zwei Positionen, die aufgrund ihrer Größe zu betrachten sind.

Und zwar werden Transferaufwendungen im Bereich Kur- und Tourismus an den Eigenbetrieb sowie an die gemeindeeigene Tourismus GmbH in Höhe von rd. 600 T€ gezahlt. Diese werden unter Zuweisungen an verbundene Unternehmen ausgewiesen. In 2019 lagen diese Aufwendungen noch bei rd. 758 T€ und sind somit tendenziell rückläufig. Da es sich bei diesem Bereich um freiwillige Leistungen handelt, ist in Anbetracht der derzeitigen finanziellen Situation zu prüfen, in welcher Form die Gemeinde zukünftig den Bereich Kur und Tourismus unterstützen möchte.

Die zweite große Position sind die Transferaufwendungen aus dem Sachbereich Bürgerservice insbesondere aus den Aufgabengebieten Schule und Kindertagesstätten. In 2022 sind hier Aufwendungen in Höhe von rd. 5,77 T€ angefallen. Im Vergleich zum Vorjahr ist der Aufwand um rd. 700 T€ für die bedarfsgerechte Bereitstellung von Plätzen in Kindertagesstätten und Tagespflege, in der offenen Ganztagschule und in den Schulen als Aufgabe der kommunalen Daseinsvorsorge gestiegen. In diesem Aufgabenbereich ist die Gemeinde in hohem Maß von dem Erhalt der Zuwendungen des Landes zur Erfüllung der Aufgaben abhängig. Bei der Betrachtung der Zahlen ist zudem zu beachten, dass der Kindergarten in der Godenbergstraße erst im August 2022 eröffnet hat.

Im Rahmen der Neuordnung der Finanzierung der Kinderbetreuung muss nicht nur die Finanzierung des KiTa-Ausbaus und die Sicherung bzw. Steigerung der Betreuungsqualität umgesetzt werden, sondern es muss gleichzeitig sichergestellt werden, dass auch die finanzielle Belastung der Gemeinde weiterhin auf ein Drittel der Aufwendungen reduziert und die Entlastung der Kommunen strukturell garantiert wird.

### Infrastrukturaufwendungen:

Infrastrukturaufwendungen umfassen Aufwendungen für zum Beispiel Straßen, Wege, Plätze, Brücken und Oberflächenentwässerung.

Die in diesen Bereichen seit Jahren ausgewiesenen Aufwendungen entsprechen nicht dem tatsächlichen Bedarf. In allen Bereichen sind aufgrund von Sparmaßnahmen der vergangenen Jahre und Jahrzehnten hohe Sanierungsstaus aufgelaufen. Bei den Schulbauten und der Drei-Feld-Sporthalle ist der Sanierungsstau mittlerweile so signifikant, dass inzwischen ein Neubau die wirtschaftlich bessere Alternative darstellt als eine Aufholung der unterlassenen Sanierungen. Die Aufarbeitung des Sanierungsstaus birgt neben dem hohen finanziellen Risiko aber auch die Chance auf Umsetzung von Klimaschutz; der Einsparung von Bewirtschaftungsaufwendungen und der Umsetzung einer positiven Gemeindeentwicklung. Am Beispiel der Fördermittel für den Ersatzneubau der Dreifeldhalle zeigt sich die nachhaltige, wirtschaftliche Auswirkung einer zukunftsorientierten Investition.



Weiterhin bergen die nachfolgenden Aufgaben, die teilweise noch gar nicht in den derzeitigen Aufwendungen der Gemeinde enthalten sind, weitere Chancen aber auch Risiken, denen die Gemeinde sich in Zukunft stellen muss:

- stark ansteigende Belastungen infolge der bisherigen und ggf. weiteren Flüchtlingszuströme, die von Land und Bund nicht ausreichend ausgeglichen werden, sowie die ungewisse Lage, wie sich die Flüchtlingssituation in den Folgejahren weiterentwickeln wird.
- die Umsetzung des Onlinezugangsgesetzes.
- die steuerrechtlich korrekte Handhabung der komplexen Sachverhalte einer Gemeinde im Sinne einer steuerpflichtigen Körperschaft.
- Digitalisierung der Verwaltung als auch der Schulen.
- zunehmende Aufgabenverlagerung von Bund und Land und/oder Übertragung neuer Aufgaben durch Bund und Land ohne entsprechende finanzielle Kompensation und Ausstattung (fehlende Konnexität).
- die Übernahme bzw. Erweiterung sogenannter freiwilliger Aufgaben durch die politische Ebene ohne eine gleichzeitige Beschlussfassung über kompensatorische Maßnahmen.

### **7.2 Prognosebericht**

Erstmals seit Umstellung auf die Doppik weist ein Jahresabschluss ein positives Ergebnis aus. Wie oben bereits erläutert, handelt es sich aber um einmalige Effekte, die zum positiven Ergebnis geführt haben und nicht um eine generelle Trendumkehr. Denn bereits die geplanten Ergebnisse des Haushalts 2023 und der Finanzplanjahre bis 2026 sind alle durchgehend defizitär. Die auflaufenden Defizite stellen einen erheblichen Substanzverzehr dar. Das Eigenkapital wird sich entsprechend vermindern und wird, wie bereits mehrfach kommuniziert, komplett aufgezehrt und anschließend negativ werden. Eine Entwicklung, die durch diesen positiven Jahresabschluss nur zeitlich verschoben, aber nicht aufgehoben wird. Es ist unstrittig, dass die dauernde finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde Malente aktuell noch nicht gegeben ist.

Vor dem Hintergrund der angespannten Haushaltslage ist die Gemeinde gehalten, ein Haushaltskonsolidierungskonzept vorzulegen, mit dem Ziel bis zum Jahr 2028 einen ausgeglichenen Haushalt vorzulegen.

Um einen Haushaltsausgleich in 2028 zu erreichen, sind fortgesetzte finanzielle Hilfen durch Bund und Land sowie eine nachhaltige und auskömmliche Kommunalfinanzierung genauso unabdingbar, wie auch enorme Eigenanstrengungen der Gemeinde Malente.

Neben den Konsolidierungsanstrengungen steht die Gemeinde Malente – wie andere Kommunen auch – zusätzlich noch vor weiter zunehmenden Anforderungen in allen Aufgabenfeldern, die zu höheren Aufwendungen führen. Diese stellen sich insbesondere im Bereich der Personal- sowie Sozialtransferaufwendungen, bei der Kinderbetreuung, im Bereich der sozialen Hilfen und nach wie vor auch in der Betreuung und Integration von Geflüchteten und anerkannten Asylbewerbern dar.

Auf Grundlage einer den Aufgaben angemessenen Finanzausstattung, kann ein dauerhafter und nachhaltiger Abbau der Defizite im Haushalt gelingen. Neben den eigenen Anstrengungen sind daher sub-stanzielle Hilfen von Bund und Land erforderlich. Nur so kann in Verbindung mit eigenen Bemühungen



## Lagebericht Malente

---

der Gemeinde für eine wirtschaftliche Aufgabenerfüllung der erforderliche finanzielle Rahmen zur Wiedergewinnung eigener Gestaltungsspielräume geschaffen werden.

In der aktuellen Situation ist es nicht angebracht, notwendige Investitionen, Sanierungen und bauliche Unterhaltungsmaßnahmen „einzusparen“. Vielmehr muss sich das Investitionsniveau der Gemeinde auf einem angemessenen, nachhaltigen und langfristig planbaren Niveau einspielen. Nur so kann der Werterhalt des gemeindlichen Vermögens gesichert und dem umfangreichen Investitions- und Sanierungsstau erfolgreich begegnet werden. Investitionen werden unter Beachtung der wirtschaftlichsten Erbringung getätigt.

Die Finanzierung dieser Investitionen kann die Gemeinde derzeit nicht aus eigenen Mitteln erwirtschaften. Sofern keine Zuschüsse für Investitionen eingeworben werden können, sind Investitionen nahezu zu 100% mittels Kredit zu finanzieren. Durch Kreditfinanzierung wird die langfristige Verschuldung und infolge dessen auch wiederum die Zinsaufwendungen der Gemeinde ansteigen.

Vor diesem Hintergrund ist eine zielgerichtete Finanzplanung erforderlich, um Möglichkeiten und Risiken aufzuzeigen. In die Finanzplanung des laufenden Jahres sind nur die Investitionen aufzunehmen, die mit großer Wahrscheinlichkeit umgesetzt werden können. Nur mit belastbaren Planansätzen und einer hohen Umsetzungsquote kann die Finanzplanung ihre Aufgabe als Instrument der Liquiditätsplanung erfüllen.

Mit Blick auf die vorhandenen Mittel und Gegebenheiten und die künftigen Herausforderungen sind klare Prioritäten zu setzen.

Unbestritten ist die unumgängliche Intensivierung der Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen. Oberstes Ziel muss es sein, für die künftigen Haushalte ein positives Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zu erreichen, um somit die stetige Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde Malente sicherzustellen.

Bad Malente-Gremsmühlen,

Gemeinde Malente  
Der Bürgermeister

Heiko Godow



Gemeinde Malente

**IV. Ergebnisrechnung**

2022



# Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres  in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres <sup>1</sup>  in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)  in EUR	übertrage- ne Er- mächti- gungen <sup>2</sup>  in EUR
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	9.386.325,48	9.699.300,00	<b>11.428.346,41</b>	1.729.046,41-	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.811.116,63	9.842.400,00	<b>10.893.017,65</b>	1.050.617,65-	-
42	3	+ Sonstige Transfererträge	2.264,36	300,00	<b>2.834,61</b>	2.534,61-	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	581.102,01	696.600,00	<b>630.162,06</b>	66.437,94	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	976.312,92	1.149.800,00	<b>1.336.544,24</b>	186.744,24-	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	163.934,79	14.900,00	<b>232.685,61</b>	217.785,61-	-
45	7	+ sonstige Erträge	1.157.102,70	598.000,00	<b>1.325.459,39</b>	727.459,39-	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	17.941,87	0,00	<b>0,00</b>	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	-
	10	= <b>Erträge</b>	<b>21.096.100,76</b>	<b>22.001.300,00</b>	<b>25.849.049,97</b>	<b>3.847.749,97-</b>	<b>-</b>
50	11	Personalaufwendungen	5.931.888,57	6.122.606,62	<b>5.964.268,58</b>	158.338,04	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	127.356,61	182.493,38	<b>181.473,22</b>	1.020,16	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.799.070,09	3.791.782,65	<b>3.433.634,51</b>	358.148,14	214.236,64
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	1.519.836,52	1.468.300,00	<b>1.797.568,82</b>	329.268,82-	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	9.901.276,49	11.541.445,20	<b>11.108.459,27</b>	432.985,93	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	2.057.325,71	2.455.679,28	<b>2.225.090,81</b>	230.588,47	79.483,90
	17	= <b>Aufwendungen</b>	<b>22.336.753,99</b>	<b>25.562.307,13</b>	<b>24.710.495,21</b>	<b>851.811,92</b>	<b>293.720,54</b>
	18	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 17)</b>	<b>1.240.653,23-</b>	<b>3.561.007,13-</b>	<b>1.138.554,76</b>	<b>4.699.561,89-</b>	<b>293.720,54-</b>
46	19	+ Finanzerträge	1.603,64	1.200,00	<b>12.536,05</b>	11.336,05-	-
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	120.010,07-	165.513,17-	<b>164.513,17-</b>	1.000,00-	0,00
	21	= <b>Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>	<b>118.406,43-</b>	<b>164.313,17-</b>	<b>151.977,12-</b>	<b>12.336,05-</b>	<b>0,00</b>
	22	= <b>Jahresergebnis<sup>5</sup>(= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>1.359.059,66-</b>	<b>3.725.320,30-</b>	<b>986.577,64</b>	<b>4.711.897,94-</b>	<b>293.720,54-</b>

# Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Nachrichtlich: Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		Ergebnis des Vorjahres  in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres  in EUR	<b>Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res</b>  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist  in EUR
48	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.093.434,15	1.440.700,00	<b>1.315.262,26</b>	125.437,74
58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.093.434,15-	1.440.700,00-	<b>1.315.262,26-</b>	125.437,74-
	Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres  in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres  in EUR	<b>Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res</b>  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist  in EUR
571+ 574	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	1.498.598,13	1.468.300,00	<b>1.796.718,82</b>	328.418,82-
416+ 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	440.180,87-	228.700,00-	<b>469.720,67-</b>	241.020,67
	Nettoabschreibungsaufwand	1.058.417,26	1.239.600,00	<b>1.326.998,15</b>	87.398,15-

1 Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen.

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

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

4 laufende Nummerierung der Zeile

5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

# Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres <sup>1</sup>	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen <sup>2</sup>
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	9.386.325,48	9.699.300,00	<b>11.428.346,41</b>	1.729.046,41-	-
40		4011000 Grundsteuer A	76.853,20	76.800,00	<b>76.693,10</b>	106,90	0,00
40		4012000 Grundsteuer B	1.811.929,14	1.816.500,00	<b>1.867.300,82</b>	50.800,82-	0,00
40		4013000 Gewerbesteuer	1.665.969,81	1.700.000,00	<b>3.067.408,71</b>	1.367.408,71-	0,00
40		4021000 Gemeindeanteil Einkommenssteuer	4.522.976,00	4.400.000,00	<b>4.758.114,00</b>	358.114,00-	0,00
40		4022000 Gemeindeanteil Umsatzsteuer	616.360,00	625.000,00	<b>521.505,00</b>	103.495,00	0,00
40		4031000 Vergnügungssteuer	76.992,59	140.000,00	<b>133.381,69</b>	6.618,31	0,00
40		4032000 Hundesteuer	117.156,08	116.000,00	<b>119.813,79</b>	3.813,79-	0,00
40		4034000 Zweitwohnungssteuer	68.512,66	400.000,00	<b>379.349,30</b>	20.650,70	0,00
40		4051000 Familienleistungsausgleich (§25 FAG)	429.576,00	425.000,00	<b>504.780,00</b>	79.780,00-	0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.811.116,63	9.842.400,00	<b>10.893.017,65</b>	1.050.617,65-	-
41		4111000 Schlüsselzuweisung vom Land	4.255.200,00	5.110.000,00	<b>5.292.972,00</b>	182.972,00-	0,00
41		4112000 Schlüsselzuweisungen an die Zentralen Orte zum Ausgleich übergemeindlicher Aufgab	206.064,00	0,00	<b>240.396,00</b>	240.396,00-	0,00
41		4121000 Zuweisungen für Fehlbeträge	0,00	0,00	<b>500.000,00</b>	500.000,00-	0,00
41		4131000 Zuweisungen für übergemeindliche Aufgab	238.832,86	320.000,00	<b>181.999,40</b>	138.000,60	0,00
41		4140000 Zuweisung Bund	43.045,43	36.200,00	<b>18.857,25</b>	17.342,75	0,00
41		4141000 Zuweisung Land	56.645,53	195.800,00	<b>121.244,29</b>	74.555,71	0,00
41		4141001 Zuweisung Land (schulische Assistenz)	41.853,64	33.000,00	<b>34.176,80</b>	1.176,80-	0,00
41		4142000 Zuweisung Gemeinde / Kreis	302.376,07	245.200,00	<b>374.863,41</b>	129.663,41-	0,00
41		4142200 Zuweisung Kreis KiTa	2.937.635,85	3.508.500,00	<b>3.266.432,00</b>	242.068,00	0,00
41		4145000 Zuweisung verbundene Unternehmen (GW und KV)	110.003,41	116.000,00	<b>465.259,34</b>	349.259,34-	0,00
41		4146000 Zuweisung KfW	261.071,88	104.000,00	<b>0,00</b>	104.000,00	0,00
41		4147000 Zuweisung von privaten Unternehmen (Spenden)	445,31	0,00	<b>4.400,59</b>	4.400,59-	0,00
41		4161000 Erträge aus der Auflösung von Zuschüssen	164.327,26	118.700,00	<b>453.526,17</b>	334.826,17-	0,00
41		4161001 Erträge aus der Auflösung von Zuschüssen EÖB Korrektur	0,00	0,00	<b>264.152,37-</b>	264.152,37	0,00
41		4162000 Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen	193.615,39	55.000,00	<b>203.042,77</b>	148.042,77-	0,00
42	3	+ Sonstige Transfererträge	2.264,36	300,00	<b>2.834,61</b>	2.534,61-	-
42		4216000 Rückzahlung gewährter Hilfen	2.264,36	300,00	<b>2.834,61</b>	2.534,61-	0,00

# Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres <sup>1</sup> in EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen <sup>2</sup> in EUR
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	581.102,01	696.600,00	<b>630.162,06</b>	66.437,94	-
43		4311000 Verwaltungsgebühren	47.490,83	30.000,00	<b>60.689,53</b>	30.689,53-	0,00
43		4311100 Verwaltungsgebühren Fundsachen	72,00	100,00	<b>20,40</b>	79,60	0,00
43		4311200 Verwaltungsgebühren Sondernutzungen	4.422,50	8.000,00	<b>7.242,00</b>	758,00	0,00
43		4311300 Verwaltungsgebühren Bürgerbüro insbesondere P.-Ausweise	84.884,34	80.000,00	<b>93.837,30</b>	13.837,30-	0,00
43		4321000 Benutzungsgebühren	361.994,12	523.500,00	<b>391.068,73</b>	132.431,27	0,00
43		4371000 Erträge aus der Auflösung von Beiträgen	82.238,22	55.000,00	<b>77.304,10</b>	22.304,10-	0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	976.312,92	1.149.800,00	<b>1.336.544,24</b>	186.744,24-	-
441, 442, 446		4411000 Mieten und Pachten	37.785,72	46.400,00	<b>99.887,24</b>	53.487,24-	0,00
441, 442, 446		4411009 Mieterträge aus verwaltungsinterner Vermietung	938.527,20	1.103.400,00	<b>1.236.657,00</b>	133.257,00-	0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	163.934,79	14.900,00	<b>232.685,61</b>	217.785,61-	-
448		4484000 Erträge aus Kostenerstattungen u. Kostenumlagen vo	0,00	0,00	<b>3.220,14</b>	3.220,14-	0,00
448		4485000 Erstattung Verb. Unternehmen (KV)	303,86	200,00	<b>60,24</b>	139,76	0,00
448		4488000 Erstattung übrige Bereiche	163.296,93	14.000,00	<b>191.855,34</b>	177.855,34-	0,00
448		4488001 Erstattung übrige Bereiche	334,00	700,00	<b>37.549,89</b>	36.849,89-	0,00
45	7	+ sonstige Erträge	1.157.102,70	598.000,00	<b>1.325.459,39</b>	727.459,39-	-
45		4511000 Konzessionsabgaben	424.131,18	394.300,00	<b>319.391,95</b>	74.908,05	0,00
45		4521000 Erstattung von Steuern	0,00	0,00	<b>207,56</b>	207,56-	0,00
45		4541000 Erträge aus der Veräußer. von Gru.stücken u. Gebäu	463.896,41	0,00	<b>104.867,89</b>	104.867,89-	0,00
45		4542000 Ertr. aus der Veräußer. von bew. Sachen >1000 Euro	14.199,00	0,00	<b>99,00</b>	99,00-	0,00
45		4543000 Ertr. aus der Veräußer. von bew. Sachen <1000 Euro	0,00	0,00	<b>149,00</b>	149,00-	0,00
45		4561000 Bußgelder	82.788,58	55.700,00	<b>111.106,68</b>	55.406,68-	0,00
45		4562000 Mahngebühren, Säumniszuschläge	21.841,09	15.000,00	<b>22.588,14</b>	7.588,14-	0,00
45		4565000 Verzinsung von Steuernachforderungen u. Steuererst	10.116,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
45		4573000 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	0,00	0,00	<b>104.445,48</b>	104.445,48-	0,00

# Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres <sup>1</sup>	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen <sup>2</sup>
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8
45	7	+ sonstige Erträge					
45		4573001 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten EÖB Korrektur	0,00	0,00	<b>104.445,48-</b>	104.445,48	0,00
45		4581000 Erträge aus Zuschreibungen	0,00	0,00	<b>1.586.393,07</b>	1.586.393,07-	0,00
45		4581001 Erträge aus Zuschreibungen EÖB Korrektur	0,00	0,00	<b>1.586.393,07-</b>	1.586.393,07	0,00
45		4582110 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der Pensionsrückstellung	76.392,00	121.900,00	<b>518.185,00</b>	396.285,00-	0,00
45		4582120 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der Beihilferückstellung	0,00	0,00	<b>177.821,45</b>	177.821,45-	0,00
45		4582200 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der ATZ	63.738,44	11.100,00	<b>66.107,19</b>	55.007,19-	0,00
45		4582900 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen	0,00	0,00	<b>2.776,03</b>	2.776,03-	0,00
45		4583100 Erträge aus der Auflösung von Einzelwertberichtigungen	0,00	0,00	<b>2.159,50</b>	2.159,50-	0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	17.941,87	0,00	<b>0,00</b>	0,00	-
471		4711000 Aktivierte Eigenleistungen	17.941,87	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	-
	10	= <b>Erträge</b>	<b>21.096.100,76</b>	<b>22.001.300,00</b>	<b>25.849.049,97</b>	<b>3.847.749,97-</b>	<b>-</b>
50	11	Personalaufwendungen	5.931.888,57	6.122.606,62	<b>5.964.268,58</b>	158.338,04	0,00
50		5011000 Dienstaufwendungen Beamte	559.360,94	717.877,74	<b>641.808,74</b>	76.069,00	0,00
50		5012000 Dienstaufwendungen Arbeitnehmer	3.149.996,78	3.491.311,29	<b>3.135.060,13</b>	356.251,16	0,00
50		5019000 Sonstige Beschäftigungsentgelte	1.084,45	2.718,00	<b>2.718,00</b>	0,00	0,00
50		5021000 Beiträge Versorgungskasse Beamte	254.723,12	330.720,89	<b>253.093,44</b>	77.627,45	0,00
50		5021010 Beiträge Versorgungskasse Pensionäre	222.478,00	221.681,70	<b>221.695,26</b>	13,56-	0,00
50		5022000 Beiträge Versorgungskasse Arbeitnehmer	210.644,87	245.883,93	<b>209.880,08</b>	36.003,85	0,00
50		5032000 Beiträge Sozialversicherungen Arbeitnehmer	660.138,32	756.207,27	<b>636.173,60</b>	120.033,67	0,00
50		5039000 Beitrag Sozialversicherungen sonstige Beschäftigte	346,08	505,80	<b>464,08</b>	41,72	0,00
50		5051000 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen Beamte	597.491,00	161.600,00	<b>845.805,00</b>	684.205,00-	0,00
50		5061000 Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Besch.	275.625,01	194.100,00	<b>0,00</b>	194.100,00	0,00
50		5071000 Zuführungen zu Altersteilzeitrückstellungen für Besch.	0,00	0,00	<b>17.570,25</b>	17.570,25-	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	127.356,61	182.493,38	<b>181.473,22</b>	1.020,16	0,00
51		5141000 Beihilfen	127.356,61	179.493,38	<b>181.473,22</b>	1.979,84-	0,00

# Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres <sup>1</sup>	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen <sup>2</sup>
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8
51	12	+ Versorgungsaufwendungen					
51		5141100 Verwaltungskosten VAK	0,00	3.000,00	<b>0,00</b>	3.000,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.799.070,09	3.791.782,65	<b>3.433.634,51</b>	358.148,14	214.236,64
52		5211000 Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen	193.971,94	179.925,63	<b>117.747,34</b>	62.178,29	61.512,29
52		5211005 Notruferweiterung Aufzug	0,00	694,13	<b>694,13</b>	0,00	0,00
52		5221000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	186.232,52	359.219,33	<b>237.596,17</b>	121.623,16	107.485,23
52		5221001 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	48,98	37.437,89	<b>36.937,89</b>	500,00	0,00
52		5221002 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	5.015,92	15.000,00	<b>247,83</b>	14.752,17	4.619,33
52		5221003 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	0,00	500,00	<b>0,00</b>	500,00	0,00
52		5221004 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	2.786,10	17.000,00	<b>12.115,21</b>	4.884,79	3.821,56
52		5231000 Mieten und Pachten	64.460,90	173.159,28	<b>173.044,76</b>	114,52	0,00
52		5231009 Mietaufwand aus verwaltungsinterner Anmietung	938.527,20	1.103.400,00	<b>1.236.657,00</b>	133.257,00-	0,00
52		5232000 Leasing Kopiergeräte	11.216,08	11.075,08	<b>11.075,08</b>	0,00	0,00
52		5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	766.043,12	917.479,99	<b>898.033,43</b>	19.446,56	15.000,00
52		5241100 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	94.465,30	67.266,87	<b>99.244,00</b>	31.977,13-	0,00
52		5241200 Bewirtschaftung Buchhaltungskosten	47.232,65	32.600,00	<b>49.622,00</b>	17.022,00-	0,00
52		5241300 Bewirtschaftung Vermarktung	47.232,65	32.600,00	<b>49.622,00</b>	17.022,00-	0,00
52		5251000 Haltung von Fahrzeugen insbesondere KSA Versicherungen	180.574,65	182.212,61	<b>181.362,61</b>	850,00	0,00
52		5261000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte Dienst-u. Schutzkleidung	6.507,81	10.600,00	<b>5.264,97</b>	5.335,03	4.975,97
52		5261001 Dienst- und Schutzbekleidung	20.730,72	20.342,47	<b>20.342,47</b>	0,00	0,00
52		5262000 Aus- und Fortbildung	50.664,48	65.053,08	<b>33.063,21</b>	31.989,87	0,00
52		5262001 Aus- und Fortbildung (Personalrat)	300,00	1.000,00	<b>0,00</b>	1.000,00	0,00
52		5262002 Ausbildung Führerschein	981,32	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
52		5262010 Fortbildung Sonderbedarf	5.258,08	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
52		5262020 Fortbildung Inhouse-Sem.	2.724,98	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
52		5262030 Lehrgänge / Weiterbildung	0,00	9.009,98	<b>9.009,98</b>	0,00	0,00

# Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres <sup>1</sup> in EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen <sup>2</sup> in EUR
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
52		5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	47.733,89	396.380,64	<b>107.398,36</b>	288.982,28	14.747,33
52		5271001 Geringwertige Gegenstände unter 150 Euro (Sport)	0,00	1.928,75	<b>1.928,75</b>	0,00	0,00
52		5271003 Geringwertige Gegenstände unter 150 Euro	7.604,43	14.000,00	<b>9.654,46</b>	4.345,54	2.074,93
52		5291000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	114.140,91	136.746,24	<b>135.822,18</b>	924,06	0,00
52		5291001 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen Öffentlichkeitsarbeit	0,00	971,74	<b>971,74</b>	0,00	0,00
52		5291002 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen Lehrerbücherei	61,77	192,09	<b>192,09</b>	0,00	0,00
52		5291003 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen Werkunterricht	536,28	706,20	<b>706,20</b>	0,00	0,00
52		5291004 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen Schülerbücherei	323,42	872,95	<b>872,95</b>	0,00	0,00
52		5291005 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen Lernmittel	2.570,85	2.132,01	<b>2.132,01</b>	0,00	0,00
52		5291006 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen besondere Anlässe	123,43	7,80	<b>7,80</b>	0,00	0,00
52		5291007 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen Schulveranstaltungen	125,29	34,92	<b>34,92</b>	0,00	0,00
52		5291008 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen Schul- u. Lehrausflüge	163,00	75,00	<b>75,00</b>	0,00	0,00
52		5291009 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen Kochunterricht	711,42	2.157,97	<b>2.157,97</b>	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	1.519.836,52	1.468.300,00	<b>1.797.568,82</b>	329.268,82-	0,00
57		5711000 Abschreibungen Sachanlagen	1.472.467,42	1.448.900,00	<b>1.844.984,78</b>	396.084,78-	0,00
57		5711001 Abschreibungen Sachanlagen EÖB Korrektur	0,00	0,00	<b>74.326,87-</b>	74.326,87	0,00
57		5731001 Einzelwertberichtigungen zu Forderungen (Abschreibungen)	21.238,39	0,00	<b>850,00</b>	850,00-	0,00
57		5741000 Abschreibungen auf geleist. Zuwendungen (ARAP)	26.130,71	19.400,00	<b>26.060,91</b>	6.660,91-	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	9.901.276,49	11.541.445,20	<b>11.108.459,27</b>	432.985,93	0,00
53		5311000 Zuweisung an Land	12.979,43	5.387,40	<b>5.387,40</b>	0,00	0,00
53		5312200 Zuweisungen an Kreis	1.487.235,46	1.535.538,86	<b>1.514.455,50</b>	21.083,36	0,00
53		5312300 Zuweisungen an Kreis	163.888,98	176.000,00	<b>142.673,11</b>	33.326,89	0,00
53		5315000 Zuweisungen an verbundene Unternehmen	599.400,00	595.800,00	<b>595.800,00</b>	0,00	0,00
53		5318000 Zuweisungen an übrige Bereiche	1.565.052,77	1.753.339,60	<b>1.708.325,29</b>	45.014,31	0,00



# Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres <sup>1</sup> in EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen <sup>2</sup> in EUR
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8
53	15	+ Transferaufwendungen					
53		5318001 Zuweisungen an übrige Bereiche offene Ganztagschule	35.369,46	51.926,88	<b>51.926,88</b>	0,00	0,00
53		5318002 Zuweisungen an übrige Bereiche schulische Assistenz	32.941,47	34.720,64	<b>34.720,64</b>	0,00	0,00
53		5318003 Zuweisungen an übrige Bereiche betreute Grundschule	38.261,96	40.580,75	<b>40.580,75</b>	0,00	0,00
53		5318004 Zuweisungen an übrige Bereiche Kinderschutzbund für Schulsozialarbeit	61.006,63	63.159,24	<b>63.159,24</b>	0,00	0,00
53		5318005 Zuweisungen an übrige Bereiche Mittagsversorgung	384,50	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
53		5318006 Zuweisungen an übrige Bereiche Kreisbibliothek	20.000,00	20.000,00	<b>20.000,00</b>	0,00	0,00
53		5318010 Zuweisungen an übrige Bereiche Kinderschutzbund	135.100,00	249.000,00	<b>248.315,00</b>	685,00	0,00
53		5318011 Zuweisungen an übrige Bereiche Ev.Luth. Kirchengemeinde Neukirchen	52.161,25	129.400,00	<b>129.400,00</b>	0,00	0,00
53		5318012 Zuweisungen an übrige Bereiche TSV Benz-Nüchel Kindergarten	109.536,22	150.000,00	<b>149.800,00</b>	200,00	0,00
53		5318013 Zuweisungen an übrige Bereiche AWO für Kindergarten	1.193.150,17	1.315.000,00	<b>1.269.944,00</b>	45.056,00	0,00
53		5318014 Zuweisungen an übrige Bereiche gemäß §25a KiTaG	88.232,65	0,00	<b>11.352,83</b>	11.352,83-	0,00
53		5318015 Zuweisungen an übrige Bereiche Zuschuss für Waldkindergarten	109.217,00	110.500,00	<b>110.102,00</b>	398,00	0,00
53		5318016 Zuweisungen an übrige Bereiche Übungsleiter	11.498,39	20.000,00	<b>11.576,25</b>	8.423,75	0,00
53		5318017 Zuweisungen an übrige Bereiche Vereine	168,73	200,00	<b>0,00</b>	200,00	0,00
53		5318019 Zuweisungen an übrige Bereiche Dörfer	402,35	3.000,00	<b>0,00</b>	3.000,00	0,00
53		5318020 Zuweisungen an übrige Bereiche Aktiv Region	9.565,00	10.905,00	<b>10.905,00</b>	0,00	0,00
53		5318022 Zuweisungen an übrige Bereiche Verschönerung der Orte	1.757,07	2.000,00	<b>1.171,38</b>	828,62	0,00
53		5318200 Zuweisungen an übrige Bereiche	0,00	616.000,00	<b>298.000,00</b>	318.000,00	0,00
53		5318500 Zuweisungen an übrige Bereiche	500,00	1.000,00	<b>0,00</b>	1.000,00	0,00
53		5341000 Gewerbesteuerumlage	154.504,00	255.699,83	<b>288.577,00</b>	32.877,17-	0,00
53		5372000 Kreisumlage	4.018.963,00	4.402.287,00	<b>4.402.287,00</b>	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	2.057.325,71	2.455.679,28	<b>2.225.090,81</b>	230.588,47	79.483,90
54		5411000 Personal-Nebenausgaben	73.226,60	52.000,00	<b>22.343,96</b>	29.656,04	0,00

# Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres  in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres <sup>1</sup>  in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)  in EUR	übertrage- ne Er- mächti- gungen <sup>2</sup>  in EUR
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8
54	16	+ sonstige Aufwendungen					
54		5421000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	120.167,80	137.364,94	<b>119.254,14</b>	18.110,80	0,00
54		5421001 Ehrenamtliche Aufwendungen Mitgliederförderung	24.962,00	24.760,00	<b>24.760,00</b>	0,00	0,00
54		5429000 Sonstige Aufwendungen	12.190,07	15.254,03	<b>12.244,81</b>	3.009,22	0,00
54		5429001 Sonstige Aufwendungen Beiträge Sonst. Mitgliedsbeiträge	2.875,50	2.891,50	<b>2.891,50</b>	0,00	0,00
54		5429100 Verfügungsmittel BM	319,12	1.000,00	<b>113,00</b>	887,00	0,00
54		5429200 Repräsentation GV	228,76	1.600,00	<b>11,40</b>	1.588,60	0,00
54		5429300 Sonstige Aufwendungen	22.416,06	35.700,77	<b>22.332,90</b>	13.367,87	0,00
54		5429302 Sonstige Aufwendungen Seniorenpass	672,46	980,00	<b>980,00</b>	0,00	0,00
54		5429303 Sonstige Aufwendungen Maßnahmen für Integration	452,77	4.061,88	<b>4.061,88</b>	0,00	0,00
54		5429400 Sonstige Aufwendungen	136.460,70	90.435,37	<b>90.409,85</b>	25,52	0,00
54		5429500 Ehrungen, Jubiläen	51,50	500,00	<b>42,00</b>	458,00	0,00
54		5429600 Leitprojekt Wohnen	22.000,00	106.100,00	<b>45.000,00</b>	61.100,00	61.100,00
54		5429700 Sportstättenentwicklungskonzept	0,00	12.500,00	<b>0,00</b>	12.500,00	12.500,00
54		5429730 Landes-Förderprogramm Neues Wohnen, Wohn-u. Zuzugsinitiative	0,00	34.277,23	<b>0,00</b>	34.277,23	0,00
54		5431100 Bürobedarf	73.167,24	90.584,77	<b>88.541,26</b>	2.043,51	0,00
54		5431200 Bücher und Zeitschriften	24.905,98	23.936,53	<b>22.232,83</b>	1.703,70	0,00
54		5431300 Post- und Fernmeldegebühren	28.643,94	35.512,45	<b>34.972,75</b>	539,70	0,00
54		5431400 Öffentliche Bekanntmachung	17.633,35	10.859,69	<b>9.159,69</b>	1.700,00	0,00
54		5431500 Reisekosten	668,22	5.445,31	<b>1.494,91</b>	3.950,40	0,00
54		5431600 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	303.116,01	428.246,28	<b>365.273,55</b>	62.972,73	5.883,90
54		5431603 Baumschutzkataster	3.554,10	10.000,00	<b>10.000,00</b>	0,00	0,00
54		5431700 Sonstige Geschäftsaufwendungen	6.852,80	7.188,50	<b>6.794,98</b>	393,52	0,00
54		5431800 Telekommunikationsgebühren	47.684,87	51.896,65	<b>48.660,34</b>	3.236,31	0,00
54		5431900 Beratung / Dienstleistungen eAkte	1.471,50	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
54		5441000 Versicherungen, Steuern, Schadensfälle	96.295,31	96.500,84	<b>96.356,48</b>	144,36	0,00
54		5450000 Erstattungen für Auszahlungen von Dritten	3.494,60	3.437,44	<b>3.437,44</b>	0,00	0,00
54		5451000 Erstattungen an Land (z.B. Landesverband, VAK )	13.225,80	13.479,43	<b>13.479,43</b>	0,00	0,00

# Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres  in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres <sup>1</sup>  in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)  in EUR	übertrage- ne Er- mächti- gungen <sup>2</sup>  in EUR
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8
54	16	+ sonstige Aufwendungen					
54		5451001 Erstattungen Aufwendungen an Land Verwaltungskosten Entgelt	30.072,98	31.524,39	<b>31.524,39</b>	0,00	0,00
54		5452000 Erstattungen Aufwendungen an Kreis/Gem.	710.103,32	800.244,40	<b>800.244,40</b>	0,00	0,00
54		5452001 Erstattungen Aufwendungen an Kreis/Gem. Kostenerstattung Wohngeld	27.323,76	40.250,00	<b>40.250,00</b>	0,00	0,00
54		5456000 Erstattungen Aufwendungen öffentlicher Sonderrechnungen	223.975,01	280.075,88	<b>279.688,39</b>	387,49	0,00
54		5458000 Erstattungen Aufwendungen an übrige Bereiche	6.135,50	6.200,00	<b>6.200,00</b>	0,00	0,00
54		5471000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	0,00	0,00	<b>118.515,70</b>	118.515,70-	0,00
54		5471001 Wertveränderungen bei Sachanlagen EÖB Korrektur	0,00	0,00	<b>117.186,35-</b>	117.186,35	0,00
54		5473000 Wertveränderungen beim Umlaufverm.	18.978,08	871,00	<b>17.005,18</b>	16.134,18-	0,00
54		5494000 Aufw. aus der Zuführung zur Verfahrensrückstellung	4.000,00	0,00	<b>4.000,00</b>	4.000,00-	0,00
54		5498000 Aufw. aus der Zuführung zu Sonderposten	0,00	0,00	<b>421.593,52</b>	421.593,52-	0,00
54		5498001 Aufw. aus der Zuführung zu Sonderposten EÖB Korrektur	0,00	0,00	<b>421.593,52-</b>	421.593,52	0,00
	17	= <b>Aufwendungen</b>	<b>22.336.753,99</b>	<b>25.562.307,13</b>	<b>24.710.495,21</b>	<b>851.811,92</b>	<b>293.720,54</b>
	18	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 17)</b>	<b>1.240.653,23-</b>	<b>3.561.007,13-</b>	<b>1.138.554,76</b>	<b>4.699.561,89-</b>	<b>293.720,54-</b>
46	19	+ Finanzerträge	1.603,64	1.200,00	<b>12.536,05</b>	11.336,05-	-
46		4610000 Zinserträge	66,23	0,00	<b>1.463,12</b>	1.463,12-	0,00
46		4651000 Gewinnanteile, Dividenden	1.298,99	1.200,00	<b>1.298,99</b>	98,99-	0,00
46		4691000 Tilgung AG-Darlehen	189,42	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
46		4691010 Boni aus Darlehen/Kredite	0,00	0,00	<b>9.773,94</b>	9.773,94-	0,00
46		4692000 Verzinsung von Steuernachforderungen	49,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	120.010,07-	165.513,17-	<b>164.513,17-</b>	1.000,00-	0,00
55		5511000 Zinsen für Kassenkredite	843,48	4.622,14	<b>4.622,14</b>	0,00	0,00
55		5512000 Zinsen Gemeinden	0,00	618,06	<b>381,94-</b>	1.000,00	0,00
55		5516000 Zinsaufwendungen an sonstigen öffentlichen Sonderr	0,00	381,94	<b>381,94</b>	0,00	0,00
55		5517000 Zinsen Kreditmarkt	118.302,59	159.891,03	<b>159.891,03</b>	0,00	0,00
55		5592000 Verzinsung von Steuernachzahlungen	864,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
	21	= <b>Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>	<b>118.406,43-</b>	<b>164.313,17-</b>	<b>151.977,12-</b>	<b>12.336,05-</b>	<b>0,00</b>
	22	= <b>Jahresergebnis<sup>5</sup>(= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>1.359.059,66-</b>	<b>3.725.320,30-</b>	<b>986.577,64</b>	<b>4.711.897,94-</b>	<b>293.720,54-</b>

## Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

<b>Ertrags- und Aufwandsarten</b>			Ergebnis des Vorjahres  in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres <sup>1</sup>  in EUR	<b>Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res</b>  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)  in EUR	übertrage- ne Er- mächtig- ungen <sup>2</sup>  in EUR
<sup>13</sup>	<sup>24</sup>	3	4	5	6	7	8

## Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Nachrichtlich: Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		Ergebnis des Vorjahres  in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres  in EUR	<b>Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res</b>  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist  in EUR	
48	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.093.434,15	1.440.700,00	<b>1.315.262,26</b>	125.437,74	
48	4811100 ILV	1.734.247,15	1.167.600,00	<b>1.109.802,44</b>	57.797,56	0,00
48	4811109 ILV Gebäude	359.187,00	210.100,00	<b>205.459,82</b>	4.640,18	0,00
48	4811300 ILV von Bauhof	0,00	30.800,00	<b>0,00</b>	30.800,00	0,00
48	4811400 ILV von Bauhof 5.7.3.50-BBH	0,00	32.200,00	<b>0,00</b>	32.200,00	0,00
58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.093.434,15-	1.440.700,00-	<b>1.315.262,26-</b>	125.437,74-	
58	5811000 ILV an Produkt 5.7.3.50 - Baubetriebshof	1.734.247,15	1.167.600,00	<b>1.109.802,44</b>	57.797,56	0,00
58	5811001 ILV an Produkt 1.1.1.20 - Hauptamt	0,00	32.200,00	<b>0,00</b>	32.200,00	0,00
58	5811002 ILV an Produkt 5.1.1.00 - Allgemeine Bauverwaltung	0,00	30.800,00	<b>0,00</b>	30.800,00	0,00
58	5811009 ILV Leistungen Bauhof für Liegenschaften	359.187,00	210.100,00	<b>205.459,82</b>	4.640,18	0,00
	Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	
Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres  in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres  in EUR	<b>Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res</b>  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist  in EUR	
571+ 574	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	1.498.598,13	1.468.300,00	<b>1.796.718,82</b>	328.418,82-	
571+ 574	5711000 Abschreibungen Sachanlagen	1.472.467,42	1.448.900,00	<b>1.844.984,78</b>	396.084,78-	0,00
571+ 574	5711001 Abschreibungen Sachanlagen EÖB Korrektur	0,00	0,00	<b>74.326,87-</b>	74.326,87	0,00
571+ 574	5741000 Abschreibungen auf geleist. Zuwendungen (ARAP)	26.130,71	19.400,00	<b>26.060,91</b>	6.660,91-	0,00
416+ 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	440.180,87-	228.700,00-	<b>469.720,67-</b>	241.020,67	
416+ 437	4161000 Erträge aus der Auflösung von Zuschüssen	164.327,26	118.700,00	<b>453.526,17</b>	334.826,17-	0,00
416+ 437	4161001 Erträge aus der Auflösung von Zuschüssen EÖB Korrektur	0,00	0,00	<b>264.152,37-</b>	264.152,37	0,00
416+ 437	4162000 Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen	193.615,39	55.000,00	<b>203.042,77</b>	148.042,77-	0,00
416+ 437	4371000 Erträge aus der Auflösung von Beiträgen	82.238,22	55.000,00	<b>77.304,10</b>	22.304,10-	0,00
	Nettoabschreibungsaufwand	1.058.417,26	1.239.600,00	<b>1.326.998,15</b>	87.398,15-	

# Ergebnisrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

---

1 Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen.

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

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

4 laufende Nummerierung der Zeile

5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Gemeinde Malente

## **V. Finanzrechnung**

2022



# Finanzrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres <sup>2</sup>	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtig- ungen <sup>3</sup>
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 <sup>4</sup>	2 <sup>5</sup>	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	9.426.278,96	9.699.300,00	<b>11.448.038,65</b>	1.748.738,65	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.640.914,24	9.668.700,00	<b>10.368.210,32</b>	699.510,32	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	1.745,10	300,00	<b>2.834,17</b>	2.534,17	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	476.159,04	641.600,00	<b>522.701,29</b>	118.898,71-	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	976.811,90	1.149.800,00	<b>1.336.833,01</b>	187.033,01	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	212.613,82	14.900,00	<b>201.286,76</b>	186.386,76	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	514.600,68	465.000,00	<b>372.426,44</b>	92.573,56-	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	62.219,22	1.200,00	<b>13.614,25</b>	12.414,25	-
	9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>20.311.342,96</b>	<b>21.640.800,00</b>	<b>24.265.944,89</b>	<b>2.625.144,89</b>	-
70	10	Personalauszahlungen	5.075.761,57	5.775.500,00	<b>5.005.353,62</b>	770.146,38-	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	180.838,32	173.900,00	<b>175.900,64</b>	2.000,64	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	2.825.063,10	3.742.100,00	<b>3.377.359,59</b>	364.740,41-	214.236,64
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	120.255,70	213.500,00	<b>161.217,11</b>	52.282,89-	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	10.074.077,39	11.575.100,00	<b>11.103.855,51</b>	471.244,49-	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	1.948.497,23	2.423.720,30	<b>2.198.271,79</b>	225.448,51-	79.483,90
	16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>20.224.493,31</b>	<b>23.903.820,30</b>	<b>22.021.958,26</b>	<b>1.881.862,04-</b>	<b>293.720,54</b>
	17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>86.849,65</b>	<b>2.263.020,30-</b>	<b>2.243.986,63</b>	<b>4.507.006,93</b>	<b>293.720,54-</b>
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	113.180,80	2.058.900,00	<b>740.550,63</b>	1.318.349,37-	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	551.915,00	0,00	<b>105.871,97</b>	105.871,97	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	14.200,00	0,00	<b>150,00</b>	150,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	<b>4.273,08</b>	4.273,08	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	3.257,00	0,00	<b>3.112,00</b>	3.112,00	-



# Finanzrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres <sup>2</sup>	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen <sup>3</sup>
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 <sup>4</sup>	2 <sup>5</sup>	3	4	5	6	7	8
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	26	= <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 18 bis 25)</b>	<b>682.552,80</b>	<b>2.058.900,00</b>	<b>853.957,68</b>	<b>1.204.942,32-</b>	<b>-</b>
781	27	+ Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.354,75	138.000,00	<b>249.000,00</b>	111.000,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	103.406,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	338.094,87	723.804,99	<b>186.645,87</b>	537.159,12-	193.697,05
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	1.216,22	1.500.000,00	<b>124.500,00-</b>	1.624.500,00-	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.652.585,76	8.257.520,58	<b>4.117.366,90</b>	4.140.153,68-	1.722.434,68
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
	34	= <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)</b>	<b>3.096.657,60</b>	<b>10.619.325,57</b>	<b>4.428.512,77</b>	<b>6.190.812,80-</b>	<b>1.916.131,73</b>
	35	= <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>	<b>2.414.104,80-</b>	<b>8.560.425,57-</b>	<b>3.574.555,09-</b>	<b>4.985.870,48</b>	<b>1.916.131,73-</b>
	35a	+ Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	1.405.142,78	0,00	<b>1.454.244,48</b>	1.454.244,48	0,00
	35b	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	2.107.771,83-	0,00	<b>1.199.406,67-</b>	1.199.406,67-	0,00
	35c	= <b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>702.629,05-</b>	<b>0,00</b>	<b>254.837,81</b>	<b>254.837,81</b>	<b>0,00</b>
	36	= <b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17,35, 35c und 35f)</b>	<b>3.029.884,20-</b>	<b>10.823.445,87-</b>	<b>1.075.730,65-</b>	<b>9.747.715,22</b>	<b>2.209.852,27-</b>
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.500.000,00	4.001.200,00	<b>6.000.000,00</b>	1.998.800,00	1.916.131,73
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	4.500.000,00	0,00	<b>1.500.000,00</b>	1.500.000,00	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	869.434,49-	1.528.900,00-	<b>987.600,97-</b>	541.299,03	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	4.000.000,00-	0,00	<b>4.500.000,00-</b>	4.500.000,00-	0,00
	43	= <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>4.130.565,51</b>	<b>2.472.300,00</b>	<b>2.012.399,03</b>	<b>459.900,97-</b>	<b>1.916.131,73</b>
	44	= <b>Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43)</b>	<b>1.100.681,31</b>	<b>8.351.145,87-</b>	<b>936.668,38</b>	<b>9.287.814,25</b>	<b>293.720,54-</b>

# Finanzrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres  in EUR	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres <sup>2</sup>  in EUR	<b>Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres</b>  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)  in EUR	übertrage- ne Er- mächtigi- ngen <sup>3</sup>  in EUR
1 <sup>4</sup>	2 <sup>5</sup>	3	4	5	6	7	8
	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel	1.787.276,26	0,00	2.887.957,57		
332	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00		
332	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00		
	48	= <b>Endstand Liquide Mittel (= Zeilen 44 bis 47)</b>	<b>2.887.957,57</b>	<b>8.351.145,87-</b>	<b>3.824.625,95</b>		

## Finanzrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO- Doppik	in EUR	
<b>Bestand Vorjahr</b>	1.045.374,51	
+ <b>Einzahlungen</b>	1.454.244,48	
- <b>Auszahlungen</b>	1.199.406,67-	
= <b>Bestand Haushaltsjahr</b>	<b>1.300.212,32</b>	

# Finanzrechnung 2022

Monate: 1 bis 13

Nachrichtlich: an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Kranken- hausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), ein- zahlungen aus der Veräußerung von Finanzan- lagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaß- nahmen		Ergebnis des Vorjahres  in EUR	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres  in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres  in EUR
7311..	abzuführender Betrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	0,00	0,00	0,00
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
6842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
6845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
6846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
784	Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen	1.216,22	1.500.000,00	124.500,00-
7842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
7845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
7846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
792..4	Umschuldung	0,00	0,00	0,00
792..5	Ordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00
792..6	Außerordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00

<sup>1</sup> Bei Ämtern sind zusätzlich die Zeilen 35 d (Kto. 673 Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinde), 35 f (Kto. 773 Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) und 35 e (Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) auszuweisen. Der vorgenannte Saldo ist bei der Berechnung des Finanzmittelüberschusses / -fehlbetrags in der Spalte 36 zu berücksichtigen.

<sup>2</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßigen Auszahlungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen.

<sup>3</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

<sup>4</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

<sup>5</sup> laufende Nummerierung der Zeile

## **VII. Vollständigkeitserklärung**

der Gemeinde Malente zur Schlussbilanz 2022

### **Aufklärungen und Nachweise**

- Für eine sorgfältige Prüfung sind die notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt worden.

### **Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung**

- Die zum Verständnis der Buchführung erforderlichen Ordner, Belege und sonstigen Unterlagen sind zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Ordnern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung.
- In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zugrunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).
- Die nach § 33 Abs. 7 GemHVO-Doppik erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung bei der Nutzung automatisierter Datenverarbeitung wurde sichergestellt.
- Alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden sind erfasst worden.

### **Schlussbilanz und Anhang**

- Die Schlussbilanz beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse und periodengerechten Abgrenzungen. Der Anhang enthält alle erforderlichen Angaben.
- Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bestehen nicht.
- Umstände, die der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage entgegenstehen, bestehen nicht.
- Derivative Finanzinstrumente bestanden zum Bilanzstichtag nicht.
- Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden am Bilanzstichtag nicht.
- Verträge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde von Bedeutung sind oder werden können, bestanden am Bilanzstichtag nicht.
- Die finanziellen Verpflichtungen aus Verträgen sowie sonstige wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind in der Bilanz ausgewiesen.
- Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind, lagen am Stichtag nicht vor.

Bad Malente-Gremsmühlen,

Gemeinde Malente  
Der Bürgermeister

Heiko Godow