Gemeinde Boksee

Beschlussvorlage Boksee
Nummer 010/25/2025
vom 22.12.2025
Status öffentlich

Zuständigkeit im Amt Preetz-Land
Strategieteam
Torsten Dose
Telefon 04342/8866125
E-Mail torsten.dose@amtpreetzland.de

# Eröffnungsbilanz gemäß § 54 Gemeindehaushaltsverordnung

| Beratungsfolge | Geplante Sitzungstermine |
|---|---|
| Gemeindevertretung Boksee (Entscheidung) | |

**Beschlussvorschlag**
Die Eröffnungsbilanz wird in der vorgelegten Form beschlossen.

Die Aufteilung mit 727.970,83 € auf die allgemeine Rücklage und mit 109.195,62 € auf die Ausgleichsrücklage wird beschlossen.

**Sachverhalt**
Anliegend wird die Eröffnungsbilanz der Gemeinde Boksee vorgelegt. Danach beträgt die Bilanzsumme der Aktiva und Passiva jeweils 1.747.320,54 € (Spalte 2023 = Anfangsbestand zum 01.01.2024).

Zu den Einzelheiten wird auf die Anlage, insbesondere auf den Anhang, verwiesen.

Nach § 54 Absatz 3 der Gemeindehaushaltsverordnung soll die allgemeine Rücklage, die in einigen anderen Bundesländern „Basiskapital“ genannt wird und nicht mit der ehemaligen allgemeinen Rücklage aus der Kameralistik zu verwechseln ist, 20 % der Bilanzsumme der Eröffnungsbilanz aufweisen. Übersteigende Beträge sollen so angesetzt werden, dass die Ausgleichsrücklage mindestens 15 % der allgemeinen Rücklage ausweist.

In der Eröffnungsbilanz beträgt die allgemeine Rücklage 727.970,83 €, was einem Anteil von 41,66 % der Bilanzsumme entspricht. Die Ausgleichsrücklage weist einen Betrag in Höhe von 109.195,62 € aus, dies sind 15 % von der allgemeinen Rücklage. Somit werden beide o.a. Vorgaben erfüllt.

**Finanzielle Auswirkungen**

**Anlage/n**
1 - 010 EÖB (öffentlich)

Gemeinde Boksee

# Eröffnungsbilanz

01.01.2024

| **Aktiva** (in EUR) | | **2023** | **2024** |
|---|---|---|---|
| 1[2] | 2 | 3[3] | 4[4] |
| | **1. Anlagevermögen** | **1.287.882,46** | **1.257.169,04** |
| 01 | 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 12.407,00 | 12.407,00 |
| | 01000000 Immaterielle Vermögensgegenstände | 12.407,00 | 12.407,00 |
| | 1.2 Sachanlagen | 1.272.975,46 | 1.242.262,04 |
| | 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 46.610,85 | 46.610,85 |
| 021 | 1.2.1.1 Grünflächen | 500,08 | 500,08 |
| | 02100000 Grünflächen | 500,08 | 500,08 |
| 022 | 1.2.1.2 Ackerland | 21.022,54 | 21.022,54 |
| | 02200000 Ackerland | 21.022,54 | 21.022,54 |
| 023 | 1.2.1.3 Wald, Forsten | 0,00 | 0,00 |
| 029 | 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | 25.088,23 | 25.088,23 |
| | 02900000 Sonstige unbebaute Grundstücke | 25.088,23 | 25.088,23 |
| | 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 141.457,84 | 135.196,36 |
| 032 | 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 66.699,80 | 62.199,72 |
| | 03220000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Kinder- und Jugendeinrichtungen | 66.699,80 | 62.199,72 |
| 033 | 1.2.2.2 Schulen | 0,00 | 0,00 |
| | 03320000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen | 0,00 | 0,00 |
| 031 | 1.2.2.3 Wohnbauten | 0,00 | 0,00 |
| | 03110000 Grund und Boden bei Wohnbauten | 0,00 | 0,00 |
| 034 | 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 74.758,04 | 72.996,64 |
| | 03410000 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden | 11.730,50 | 11.730,50 |
| | 03420000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden | 63.027,54 | 61.266,14 |
| | 1.2.3 Infrastrukturvermögen | 791.055,66 | 752.288,36 |
| 041 | 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 168.324,24 | 168.324,24 |
| | 04100000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 168.324,24 | 168.324,24 |
| 042 | 1.2.3.2 Brücken und Tunnel | 0,00 | 0,00 |
| 043 | 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen | 0,00 | 0,00 |
| 044 | 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 446.464,93 | 428.249,11 |
| | 04400000 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 446.464,93 | 428.249,11 |
| 045 | 1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 164.603,86 | 144.490,90 |
| | 04500000 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 164.603,86 | 144.490,90 |
| 046 | 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 11.662,63 | 11.224,11 |
| | 04600000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 11.662,63 | 11.224,11 |
| 05 | 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden | 0,00 | 0,00 |
| 06 | 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 116,50 | 106,00 |
| | 06000000 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 116,50 | 106,00 |
| 07 | 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 112.079,35 | 107.998,90 |
| | 07000000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 103.689,67 | 103.113,35 |
| | 07900000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge Sammelposten für Vermögensgegenstände über 250 € bis 1.000 € | 8.389,68 | 4.885,55 |
| 08 | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.527,77 | 1.184,69 |
| | 08000000 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.527,77 | 1.184,69 |
| | 08900000 Betriebs- und Geschäftsausstattung Sammelposten für Vermögensgegenstände über 250 € bis 1.000 € | 0,00 | 0,00 |
| 09 | 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 180.127,49 | 198.876,88 |
| | 09200000 Anlagen im Bau - Tiefbau | 63.883,97 | 82.633,36 |
| | 09300000 Anlagen im Bau - Sonstiges | 116.243,52 | 116.243,52 |
| | 1.3 Finanzanlagen | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 10 | 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 |
| 11 | 1.3.2 Beteiligungen | 0,00 | 0,00 |
| | 11110000 Beteiligungen | 0,00 | 0,00 |
| 12 | 1.3.3 Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 131 | 1.3.4 Ausleihungen | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 1315 | 1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1310-1313, 1316, 1318-1319 | 1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen | 2.500,00 | 2.500,00 |
| | 13133010 Ausleihungen an Zweckverbände und dergl. Laufzeit (mehr als 5 Jahre) | 2.000,00 | 2.000,00 |
| | 13183010 Ausleihungen an sonstigen inländ. Bereich Laufzeit (mehr als 5 Jahre) | 500,00 | 500,00 |
| 140-142, 144 | 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 |
| | **2. Umlaufvermögen** | **456.480,91** | **837.139,37** |

| **Aktiva** (in EUR) | | **2023** | **2024** |
|---|---|---|---|
| 1[2] | 2 | 3[3] | 4[4] |
| | 2.1 Vorräte | 0,00 | 0,00 |
| 151-153 | 2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe | 0,00 | 0,00 |
| 1551, 156 | 2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen | 0,00 | 0,00 |
| 154, 1552 | 2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren | 0,00 | 0,00 |
| 157-159 | 2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte | 0,00 | 0,00 |
| | 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 24.644,79 | 68.326,98 |
| 161 | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 0,00 | 0,00 |
| 169, 2111 | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 24.644,79 | 38.503,60 |
| | 16910000 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 23.484,07 | 32.487,89 |
| | 16910100 Kreditorische Debitoren - öffentlich-rechtliche Forderungen | 0,00 | 5.974,54 |
| | 16910200 Debitorische Kreditoren - öffentlich-rechtliche Forderungen | 0,00 | 0,00 |
| | 16911000 Forderungen aus Grundsteuer A | 0,00 | 0,00 |
| | 16912000 Forderungen aus Grundsteuer B | 1.309,72 | 190,17 |
| | 16913000 Forderungen aus Gewerbesteuer | 1.697,00 | 1.697,00 |
| | 16915000 Forderungen aus Hundesteuer | 0,00 | 0,00 |
| | 21110000 Wertberichtigungen zu Forderungen | -1.846,00 | -1.846,00 |
| 171 | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 0,00 | 0,00 |
| 179 | 2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen | 0,00 | 0,00 |
| | 17910000 Sonstige privatrechtliche Forderungen | 0,00 | 0,00 |
| | 17999900 Allgemeine Forderungen | 0,00 | 0,00 |
| 178 | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 | 29.823,38 |
| | 17820010 Debitorische Kreditoren | 0,00 | 29.823,38 |
| 143 | 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 2.4 Liquide Mittel | 431.836,12 | 768.812,39 |
| | 18115000 Girokonto Förde Sparkasse ZW 500 | 0,00 | 0,00 |
| | 18116000 Girokonto Hypo Vereinsbank ZW 600 | 0,00 | 0,00 |
| | 18117000 Girokonto Kieler Volksbank ZW 700 | 0,00 | 0,00 |
| | 18118000 Girokonto Postbank ZW 800 | 0,00 | 0,00 |
| | 18312000 Barkasse ZW 200 | 0,00 | 0,00 |
| | 18510100 Forderungen aus dem Zahlungs- verkehr ggü. dem Amt | 431.836,12 | 768.812,39 |
| | 18810000 Verrechnung ZW 100 | 0,00 | 0,00 |
| | 18899900 Verrechnung Jahresabschluss ZW 999 | 0,00 | 0,00 |
| | 18900000 Schecks | 0,00 | 0,00 |
| | 18910000 Unterwegs befindliche Zahlungen | 0,00 | 0,00 |
| **190000-199998** | **3. Aktive Rechnungsabgrenzung** | **2.957,17** | **1.723,68** |
| | **19110000 RAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen** | **0,00** | **0,00** |
| | **19120000 aktive IST-RAP** | **0,00** | **0,00** |
| | **19912000 Gewährte Zuschüsse an Gemeinden** | **1.931,20** | **1.722,68** |
| | **19918000 Gewährte Zuschüsse an übrige Bereiche** | **1.025,97** | **1,00** |
| **199999** | **4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag** | **0,00** | **0,00** |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | **BILANZSUMME AKTIVA** | **1.747.320,54** | **2.096.032,09** |

**1** Bei Ämtern bzw. Gemeinden, die den Zahlungsverkehr im Rahmen der Sonderfinanzbuchhaltung für andere über ein eigenes wirtschaftlich zuzuordnendes Konto durchführen, sind zusätzlich die Bilanzposition Kt. 1692 und Kto. 375 auszuweisen. Bei amtsangehörigen Gemeinden bzw. Gemeinden, die den Zahlungsverkehr von anderen über ein ihr wirtschaftlich nicht zuzuordnendes Konto durchführen lassen, sind die Bilanzposition Kto. 185 und Kto. 335 auszuweisen.

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

**3** Bilanzwerte zum vorherigen Bilanzstichtag

**4** Bilanzwerte zum Bilanzstichtag

| | **Passiva** (in EUR) | **2023** | **2024** |
|---|---|---|---|
| 5[2] | 6 | 7[3] | 8[4] |
| | **1. Eigenkapital** | **1.175.621,68** | **1.198.567,97** |
| 201 | 1.1 Allgemeine Rücklage | 727.970,83 | 727.970,83 |
| | 20100000 Allgemeine Rücklage | 727.970,83 | 727.970,83 |
| 202 | 1.2 Sonderrücklage | 338.455,23 | 338.455,23 |
| | 20210000 Sonderrücklage- nicht aufzulösende Zuschüsse | 20.713,34 | 20.713,34 |
| | 20220000 Sonderrücklage- nicht aufzulösende Zuweisungen | 317.741,89 | 317.741,89 |
| 203 | 1.3 Ausgleichsrücklage (ehem. Ergebnisrücklage) | 109.195,62 | 109.195,62 |
| | 20300000 Ausgleichsrücklage (ehem. Ergebnisrücklage) | 109.195,62 | 109.195,62 |
| 204 | 1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| 205 | 1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 0,00 | 22.946,29 |
| | 20500000 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 0,00 | 22.946,29 |
| 206 | 1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| | **2. Sonderposten** | **259.563,90** | **240.097,83** |
| 231 | 2.1 für aufzulösende Zuschüsse | 38.762,68 | 37.935,38 |
| | 23130000 Sonderposten - aufzulösende Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen | 36.762,68 | 37.935,38 |
| | 23190000 Sonderposten - Anzahlungen auf Zuweisungen / Zuschüsse | 2.000,00 | 0,00 |
| 232 | 2.2 für aufzulösende Zuweisungen | 182.082,79 | 164.004,55 |
| | 23200000 Sonderposten - aufzulösende Zuweisungen vom Bund | 1.389,83 | 1.288,14 |
| | 23210000 Sonderposten - aufzulösende Zuweisungen vom Land | 112.281,92 | 102.808,96 |
| | 23220000 Sonderposten - aufzulösende Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 66.223,54 | 59.907,45 |
| | 23240000 Sonderposten - aufzulösende Zuweisungen vom sonstigen öffentlichen Bereich | 2.187,50 | 0,00 |
| | 2.3 für Beiträge | 14.275,06 | 13.969,68 |
| 2331 | 2.3.1 aufzulösende Beiträge | 916,16 | 610,78 |
| | 23310000 Beiträge aufzulösende Beiträge | 916,16 | 610,78 |
| 2332 | 2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge | 13.358,90 | 13.358,90 |
| | 23320000 Beiträge nicht aufzulösende Beiträge | 13.358,90 | 13.358,90 |
| 234 | 2.4 für Gebührenausgleich | 15.258,08 | 15.258,08 |
| | 23400000 Gebührenausgleich | 15.258,08 | 15.258,08 |
| 235 | 2.5 für Treuhandvermögen | 0,00 | 0,00 |
| 236 | 2.6 für Dauergrabpflege | 0,00 | 0,00 |
| 239 | 2.7 Sonstige Sonderposten | 9.185,29 | 8.930,14 |
| | 23900000 Sonstige Sonderposten | 9.185,29 | 8.930,14 |
| | **3. Rückstellungen** | **0,00** | **0,00** |
| 2510-2511, 2513-2519 | 3.1 Pensionsrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 2512 | 3.2 Beihilferückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 281 | 3.3 Altersteilzeitrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 261 | 3.4 Rückstellung für später entstehende Kosten | 0,00 | 0,00 |
| 262 | 3.5 Altlastenrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 282 | 3.6 Steuerrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 283 | 3.7 Verfahrensrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 284 | 3.8 Finanzausgleichsrückstellung | 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 | 0,00 | 0,00 |
| 289 | 3.11 Sonstige andere Rückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| | **4. Verbindlichkeiten** | **312.134,96** | **657.366,29** |
| 30 | 4.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 298.063,18 | 632.883,12 |
| 3215 | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 3210-3214, 3216 | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich | 28.030,00 | 28.030,00 |
| | 32123100 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen Gemeinden (GV) Laufzeit (mehr als 5 Jahre) Euro-Währung | 28.030,00 | 28.030,00 |
| 3217-3219 | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt | 270.033,18 | 604.853,12 |
| | 32173500 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen Kreditinstitute Laufzeit (mehr als 5 Jahre) Ordentliche Tilgung | 270.033,18 | 604.853,12 |
| 331-339 | 4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 |
| 34 | 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00 | 0,00 |
| 35 | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 12.507,40 | 13.657,93 |
| | 35110000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 12.507,40 | 9.576,46 |
| | 35110200 Debitorische Kreditoren - Verb. aus Lieferungen und Leistungen | 0,00 | 4.081,47 |
| 36 | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 74,50 | 4.850,70 |
| | 36110000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 74,50 | -20.891,21 |
| | 36110200 Debitorische Kreditoren - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 0,00 | 25.741,91 |
| 37 | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | 1.489,88 | 5.974,54 |
| | 37520300 Verbindlichk. a.d. Zahlungs- verkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden | 0,00 | 0,00 |
| | 37910000 Sonstige Verbindlichkeiten | 133,28 | 0,00 |
| | 37910004 Bestandsvortrag | 0,00 | 0,00 |
| | 37910010 Kreditorische Debitoren | 0,00 | 5.974,54 |
| | 37910200 debitorische Kreditoren - sonstige Verbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | 37990200 Verwaltungszwangsverfahren | 0,00 | 0,00 |
| | 37999400 Dummy-Konto VV KK 4 | 0,00 | 0,00 |
| | 37999500 Dummy-Konto T-Matrix | 0,00 | 0,00 |
| | 37999600 -kamerale Altfälle- nicht in T-Matrix verwenden | 0,00 | 0,00 |
| | 37999900 Allgemeine Verbindlichkeiten | 1.356,60 | 0,00 |
| 39 | **5. Passive Rechnungsabgrenzung** | **0,00** | **0,00** |
| | **39110000 Verbindlichkeiten aus Dienstleistungen** | **0,00** | **0,00** |
| | **39120000 passive IST-RAP** | **0,00** | **0,00** |
| | | | |
| | **BILANZSUMME PASSIVA** | **1.747.320,54** | **2.096.032,09** |

**1** Bei Ämtern bzw. Gemeinden, die den Zahlungsverkehr im Rahmen der Sonderfinanzbuchhaltung für andere über ein eigenes wirtschaftlich zuzuordnendes Konto durchführen, sind zusätzlich die Bilanzposition Kt. 1692 und Kto. 375 auszuweisen. Bei amtsangehörigen Gemeinden bzw. Gemeinden, die den Zahlungsverkehr von anderen über ein ihr wirtschaftlich nicht zuzuordnendes Konto durchführen lassen, sind die Bilanzposition Kto. 185 und Kto. 335 auszuweisen.

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

**3** Bilanzwerte zum vorherigen Bilanzstichtag

**4** Bilanzwerte zum Bilanzstichtag

Gemeinde Boksee

# Anhang Eröffnungsbilanz

01.01.2024

# Inhaltsverzeichnis

1 Rechtsgrundlagen und Vorbemerkungen ..... 2
1.1 Rechtsgrundlagen ..... 2
1.2 Gliederung ..... 2
1.3 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ..... 2
2 Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen ..... 3
2.1 Bilanzpositionen ..... 3
3 Zusätzliche Angaben gem. GemHVO Doppik ..... 15
3.1 Haftungsverhältnisse ..... 15
3.2 Angaben zu künftigen erheblichen finanziellen Verpflichtungen ..... 15
3.3 Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bilanziert werden ..... 16
3.4 Zusätzliche Erläuterungen gemäß §51 Abs. 2 GemHVO Doppik ..... 16
3.5 Angaben zu den noch nicht erhobenen Beiträgen aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen ..... 16
3.6 Angaben zu derivativen Finanzinstrumenten ..... 16
4 Anlagen zum Anhang ..... 17
4.1 Anlagenspiegel ..... 17
4.2 Forderungsspiegel ..... 17
4.3 Verbindlichkeitenspiegel ..... 17
4.4 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen ..... 17
4.5 Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, gemeinsame Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände ..... 17
5 Ort, Datum, Unterschrift ..... 17

# 1 Rechtsgrundlagen und Vorbemerkungen

## 1.1 Rechtsgrundlagen

Der Anhang zur Eröffnungsbilanz zum 1.1.2024 wurde unter Beachtung des § 51 GemHVO Doppik erstellt. Zur Verbesserung des Einblicks in die Vermögenslage werden neben den gesetzlich nach § 51 Abs. 2 und 3 GemHVO Doppik vorgeschriebenen Erläuterungen zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zusätzliche Angaben gemacht.

Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte auf der Grundlage der §§ 39 ff GemHVO-Doppik in Verbindung mit der gültigen Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie.

## 1.2 Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung. Gegliedert wurden die Aktivseite und die Passivseite der Bilanz in die von § 48 GemHVO-Doppik vorgesehenen Posten.

## 1.3 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte auf der Grundlage der §§ 39 ff GemHVO Doppik bzw. der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.

Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich gem. § 41 GemHVO Doppik mit ihren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. Zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten wurden jeweils gem. § 41 (2) GemHVO Doppik die Nebenkosten und nachträglichen Anschaffungskosten hinzugerechnet. Minderungen durch Skonti, Boni oder sonstige Nachlässe wurden abgesetzt. Soweit bei der Bestimmung der Herstellungskosten von Wahlrechten Gebrauch gemacht wurde, ist dieses in den Erläuterungen angegeben.

Wertminderungen durch Abschreibungen wurden gem. § 43 GemHVO-Doppik anhand der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle des Landes Schleswig-Holstein (Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden (VV-Abschreibungen)) vorgenommen, soweit es sich um planmäßige Abschreibungen handelt. Grundsätzlich wurde die lineare Abschreibungsmethode angewandt. Abweichungen davon werden bei der jeweiligen Bilanzposition angegeben. Sofern bei den einzelnen Vermögensgegenständen außerplanmäßige Zu- oder Abschreibungen aufgrund von Wertänderungen gem. § 43 (6) und (7) vorzunehmen waren, ist dieses im Anhang ebenfalls angegeben.

Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die vor dem 31.12.2007 angeschafft wurden und deren Wert 410 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigt, wurden gem. § 38 (6) nicht erfasst. Für Vermögensgegenstände, die nach dem 31.12.2007 angeschafft wurden, 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, wurde § 6 Abs. 2 a des Einkommenssteuergesetzes entsprechend angewendet (sogenannte Sammelposten).

Forderungen wurden jeweils mit ihrem Nominalwert angesetzt, Verbindlichkeiten gem. § 41 (6) GemHVO Doppik mit ihrem Rückzahlungsbetrag. Die Rückstellungen wurden gem. § 24 GemHVO Doppik gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe.

Sofern für einen Vermögensgegenstand keine historischen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen vorlagen bzw. mit vertretbarem Aufwand ermittelbar waren, wurde gem. § 55 (2) GemHVO Doppik eine Ersatzbewertung vorgenommen. Die angewendeten Verfahren zur Ermittlung der Ersatzwerte werden bei der jeweiligen Bilanzposition angegeben.

Sofern Bewertungs- und Inventurvereinfachungsverfahren wie z. B. Festwertverfahren oder Gruppenbewertung angewandt wurden, ist dieses bei den jeweiligen Positionen angegeben.

Grundsätzlich sind alle Wertangaben in Euro (€). Sofern Beträge in Fremdwährungen erhoben wurden, sind diese in Euro umgerechnet und der Umrechnungskurs ist im Anhang angegeben. Vermögensgegenstände, die noch in Deutsche Mark (DM) angeschafft wurden, wurden zum amtlichen Umrechnungskurs (1 € = 1,95583 DM) umgerechnet.

# 2 Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen

## 2.1 Bilanzpositionen

### 1. Anlagevermögen (1.287.882,46 €)

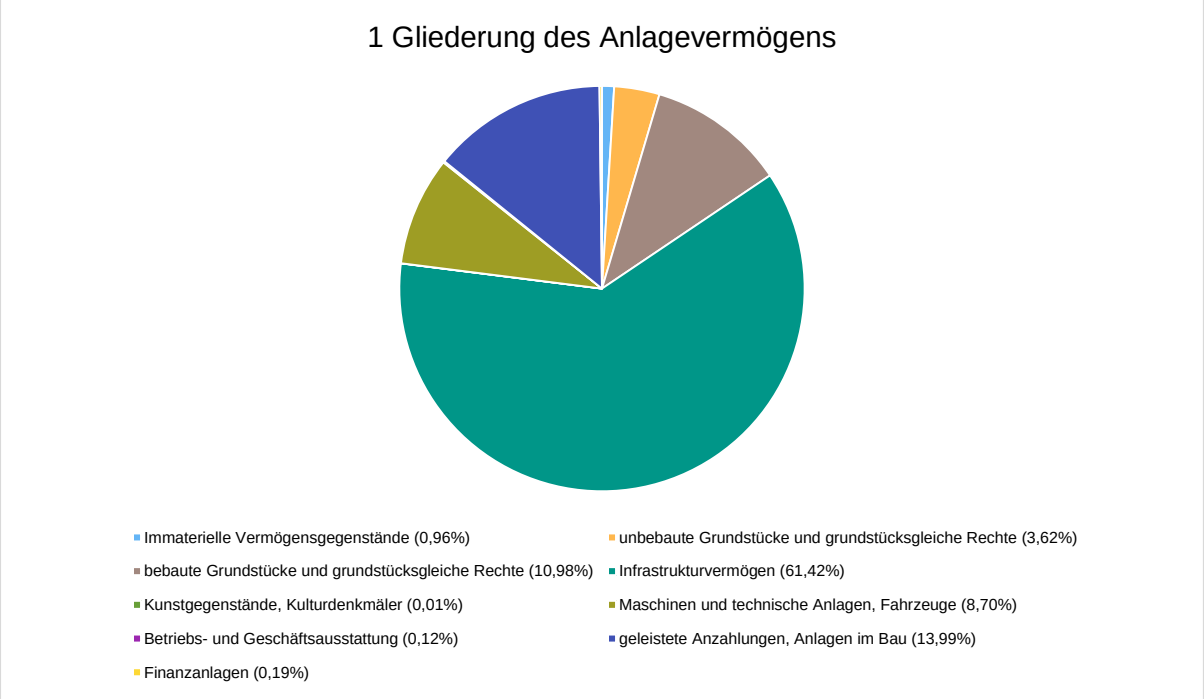
Als Anlagevermögen sind Vermögensgegenstände auszuweisen, die dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Verwaltungsbetrieb bzw. der Kommune zu dienen wie bspw. Verwaltungs- Schul- und Kindergartengebäude, Straßen und andere Infrastruktureinrichtungen. Es verringert sich durch Abschreibungen aufgrund von Abnutzung und sollte daher durch Investitionen ersetzt werden.

Zum 1.1.2024 betrug dieses Anlagevermögen 1.287.882,46 €.

Die nachfolgende Tabelle und das Diagramm zeigen die Gliederung des Anlagevermögens der Gemeinde Boksee.

## Gliederung des Anlagevermögens (in Tausend EUR)

| | Eröffnungsbilanz | Anteil % |
|---|---|---|
| 1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände | 12,41 | 0,96 |
| 1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 46,61 | 3,62 |
| 1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 141,46 | 10,98 |
| 1.2.3 - Infrastrukturvermögen | 791,06 | 61,42 |
| 1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,12 | 0,01 |
| 1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 112,08 | 8,70 |
| 1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1,53 | 0,12 |
| 1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 180,13 | 13,99 |
| **Summe Sachanlagen** | **1.272,98** | **98,84** |
| 1.3 - Finanzanlagen | 2,50 | 0,19 |
| **Anlagevermögen** | **1.287,88** | **100,00** |




### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände (12.407,00 €)

Immaterielle Wirtschaftsgüter sind physisch nicht erfassbare Wertgegenstände, für deren Erlangen die Gemeinde Anschaffungskosten entstanden sind und die zu einer Vermögensbewertung fähig sind wie Konzessionen, Lizenzen und Rechte sowie Software. Um sie in der

Bilanz als Vermögenswert darzustellen, müssen sie entgeltlich erworben sein. So darf erstellte Software nicht bilanziert werden.

Hierbei handelt es sich um Grunddienstbarkeiten im Bereich der Schmutzwasserbeseitigung.

### 1.2 Sachanlagevermögen (1.272.975,46 €)

Das Sachanlagevermögen wird grundsätzlich durch eine körperliche Inventur erfasst und der Wert zum Bilanzstichtag 1.1.2024 ermittelt. Gem. § 37 Abs. 2 kann der Zeitraum zwischen zwei Inventuren auf drei Jahre ausgedehnt werden, sofern ihr Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Veränderungen unterliegt. Sämtliche Vermögensgegenstände werden in der Anlagenbestandsliste nachgewiesen.

### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (46.610,85 €)

Zu den unbebauten Grundstücken zählen z. B. Grünflächen, Kinderspielplätze, Sportplätze (soweit sie nicht zu einer Schule o.ä. zugehörig zählen), Äcker, Wiesen, Wälder und Gewässer. Sie werden mit ihren Anschaffungskosten ermittelt. Sofern die Anschaffungskosten nicht ermittelbar waren, wurde ein Ersatzwert ermittelt. Der Ersatzwert bemisst sich grundsätzlich anhand der Bodenrichtwertkarte des Gutachterausschusses des Kreises unter Berücksichtigung wertbeeinflussender Merkmale durch Zu- und Abschläge. Für Grünflächen wurden innerorts 10% des Bodenrichtwertes der Umgebungsflächen, im Außenbereich der Bodenrichtwert von landwirtschaftlichem Grünland angesetzt. Bei den sonstigen unbebauten Grundstücken wurde unter Berücksichtigung einzelfallabhängiger Besonderheiten der Bodenrichtwert entsprechender umliegender gleicher Flächen angesetzt. Es wurden die Ersatzwerte auf das jeweilige Anschaffungsjahr rückindiziert.

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

### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

| | Eröffnungsbilanz |
|---|---|
| 1.2.1.1 - Grünflächen | 500,08 |
| 1.2.1.2 - Ackerland | 21.022,54 |
| 1.2.1.4 - Sonstige unbebaute Grundstücke | 25.088,23 |
| **unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** | **46.610,85** |

### 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (141.457,84 €)

<u>Bewertung der Grundstücke:</u>

Sofern keine Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vorlagen, wurden gem. Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie die von der Geschäftsstelle des Gutachterausschusses ermittelten

Bodenrichtwerte unter Berücksichtigung etwaiger Zu- und Abschläge durch wertbeeinflussende Merkmale herangezogen. Bei Grundstücken, für die ein Marktwert besteht, wurden 100% des Bodenrichtwertes angrenzender Flächen angesetzt, bei Grundstücken ohne Marktwert wie bspw. Feuerwehrgerätehäuser, Kindergärten, Sportanlagen usw. 50% des Bodenrichtwertes.

Bewertung der Gebäude:

Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (im Folgenden vereinfacht Gebäude genannt) sind dadurch gekennzeichnet, dass sie

- fest mit dem Grundstück verbunden sind,
- von einiger Beständigkeit und Standfestigkeit sind sowie
- vor Witterungseinflüssen schützen und Menschen Unterkunft bieten (BFH v. 18.3.1987, BStBl. II, 551)

Die Bewertung erfolgte grundsätzlich anhand der fortgeführten Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten unter Berücksichtigung der Regelungen des § 41 (3) GemHVO Doppik.

Waren diese nicht mit vertretbarem Aufwand ermittelbar, so erfolgte die Bewertung gem. dem Sachwertverfahren auf Basis der Normalherstellungskosten.

### 1.2.2 Gliederung der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte

| | Eröffnungsbilanz | Anteil in % |
|---|---|---|
| 1.2.2.1 - Kinder- und Jugendeinrichtungen | 66.699,80 | 47,15 |
| 1.2.2.4 - Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude | 74.758,04 | 52,85 |
| **bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** | **141.457,84** | **100,00** |

Bei den Kinder- und Jugendeinrichtungen handelt es sich um den Waldkindergarten in der Dorfstraße 71a. In den sonstigen Gebäuden werden das Dorfgemeinschafts- bzw. Feuerwehrgerätehaus und das alte Spritzenhaus sowie die dazugehörigen Flurstücke bilanziert.

### 1.2.3 Infrastrukturvermögen (791.055,66 €}

In dieser Position weist die Gemeinde Boksee das zum Bilanzstichtag vorhandene Infrastrukturvermögen aus. Sofern Anschaffungs- oder Herstellungskosten vorlagen, wurden die fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten zum 1.1.2024 angesetzt. Sofern diese nicht vorlagen, wurden Ersatzwerte herangezogen.

Bei den Entwässerungsanlagen wurden die kameralen Werte übernommen. Die Regenwasserkanäle wurden bei einem Mischsystem im Rahmen der Straßenbewertung erfasst und bewertet, bei einem Trennsystem wurden die kameralen Werte übernommen. Gemäß § 55 Abs. 5 GemHVO-Doppik können die im bisherigen Rechnungswesen der Gemeinde ermittelten Wertansätze für Vermögensgegenstände übernommen werden.

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

### 1.2.3 Gliederung des Infrastrukturvermögens

| | Eröffnungsbilanz |
|---|---|
| 1.2.3.1 - Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens | 168.324,24 |
| 1.2.3.4 - Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 446.464,93 |
| 1.2.3.5 - Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 164.603,86 |
| 1.2.3.6 - sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 11.662,63 |
| **Infrastrukturvermögen** | **791.055,66** |

Unter den sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens werden u.a. die Buswartehäuser, Feuerwehrlöschteiche ausgewiesen.

Zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz sind 45,27% des Vermögens der Gemeinde Boksee im Infrastrukturvermögen investiert. Dieses dient als Ausgangswert für die Betrachtung in den nachfolgenden Jahren. Hier wird es entscheidend sein, ob sie durch Abschreibungen abschmilzt oder durch ausreichend Investitionen auf diesem Niveau gehalten werden kann.

### 1.2.5 Kunstgegenstände, Denkmäler (116,50 €)

Sofern keine Anschaffungs- oder Herstellungskosten vorlagen, wurde die Bewertung der Kunstgegenstände zu einem Erinnerungswert von einem Euro gem. BBewR vorgenommen. Gleiches gilt für Bau- und Bodendenkmäler, die nicht zu den Gebäuden zählen (Kriegerdenkmäler, archäologische Denkmäler usw.), sofern keine Erfahrungswerte vergleichbarer Anlagen vorliegen.

Hierbei handelt es sich um das Ehrenmal und den Gedenkstein an der Kläranlage.

### 1.2.6 Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge (112.079,35 €)

In Abgrenzung zur Position 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung werden in dieser Position alle technischen Gegenstände der Gemeinde bilanziert, die unmittelbar der gemeindlichen Leistungserstellung bzw. der Aufgabenerfüllung dienen.

Sie sind selbständig bewertbar wie bspw. Kraftwagen, Anhänger, Sattelanhänger, Fahrräder u.ä., Feuerlöschgerätschaften, Maschinen für die Erzeugung und Nutzung von mechanischer Energie ohne Motoren für Ackerschlepper, sonstige Maschinen, Maschinen für die Land- und Forstwirtschaft, Werkzeugmaschinen und Teile dafür, Geräte der Elektrizitätserzeugung und Verteilung, Rundfunk-, Fernseh- und Nachrichtentechnik, Medizin, Mess-, Steuerungs- und Regelungstechnik, Optik.

Unter den Betriebsvorrichtungen und technische Anlagen werden z. B. auch Funk- oder Telefonanlagen ausgewiesen, auch wenn sie wesentlicher Bestandteil eines Gebäudes sind. Sie stehen nämlich nicht mit diesem in einem einheitlichen Nutzungs- oder Funktionszusammenhang sondern dienen dem unmittelbaren Verwaltungsbetrieb. Weiterhin unterliegen sie einer

anderen Nutzungsdauer als der von Gebäuden. Im Übrigen wird bzgl. der Abgrenzung von Betriebsvorrichtungen auf das Steuerrecht verwiesen.

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge sind mit ihren AHK unter Berücksichtigung bereits angefallener Abschreibungen zu bewerten. Unter Berücksichtigung der Vereinfachungsregeln in § 37 und § 38 GemHVO-Doppik wurden die Vermögensgegenstände im Rahmen einer körperlichen Inventur erfasst und mit ihrem Anschaffungswert, verringert um Abschreibungen für die Zeit ihrer bisherigen Nutzung, in die Eröffnungsbilanz aufgenommen. Ein großer Teil der Vermögensgegenstände ist bereits unter Berücksichtigung der in der Abschreibungstabelle niedergelegten betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern bereits abgeschrieben und wurde mit einem Erinnerungswert von einem Euro in die Eröffnungsbilanz aufgenommen.

Vermögensgegenstände, die nach dem 31.12.2007 angeschafft wurden, selbständig nutzbar sind und einer Abnutzung unterliegen, finden gem. § 43 Abs. 3 GemHVO Doppik die Vorgaben des § 6 Abs. 2 a des Einkommensteuergesetzes vom 8. Oktober 2009 (BGBl. I S. 3366, ber. S. 3862), zuletzt geändert durch Artikel 3 des Gesetzes vom 8. Mai 2012 (BGBl. I S. 1030) (sog. Sammelposten). Dementsprechend sind bei diesen Vermögensgegenständen, die in einem Sammelposten geführt werden, pauschal im Jahr der Anschaffung ein Fünftel und in den darauffolgenden vier Jahren ebenfalls je ein Fünftel abzuschreiben.

Die Vermögensgegenstände wurden im Rahmen einer körperlichen Inventur erfasst und nach den Vorgaben der GemHVO Doppik bzw. der BBewR entsprechend zu fortgeführten Anschaffungs-/Herstellungskosten bewertet.

Bilanziert wurden hier im Wesentlichen die Feuerwehrfahrzeuge, die Beladung und sonstige technische Anlagen.

### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (1.527,77 €)

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung gehören Vermögensgegenstände, die nicht unmittelbar in den Leistungserstellungsprozess eingesetzt sind, aber dem langfristigen Betrieb der Verwaltung dienen. Unter Betriebs- und Geschäftsausstattungen sind somit alle selbstständig nutzbaren Einrichtungsgegenstände von Büros und Werkstätten, einschließlich der Werkzeuge zu fassen.

Die Erfassung des beweglichen Vermögens erfolgte im Rahmen einer körperlichen Inventur und nach den Vorgaben der GemHVO Doppik, insb. wiederum unter Berücksichtigung der Regeln nach § 37 und § 38 GemHVO Doppik bzw. der BBewR entsprechend zu fortgeführten Anschaffungs-/Herstellungskosten (s.a. 1.2.6).

Hierbei handelt es sich um eine Parkbank, einem Infoschaukasten sowie der Umzäunung der Kläranlage.

### 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (180.127,49 €)

Noch nicht in Betrieb genommene Teile des Anlagevermögens (z. B. Investitionsmaßnahmen, die sich bis zur Fertigstellung über einen Zeitraum von zwei oder mehr Jahren erstrecken) und Anzahlungen auf bestellte Anlagen werden als Anlagen im Bau bzw. geleistete Anzahlungen

auf Sachanlagen in der Bilanz erfasst. Die Ermittlung der Werte erfolgte anhand der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten zzgl. Nebenkosten. Sobald die Inbetriebnahme erfolgt, wird der Vermögensgegenstand in die jeweilige Bilanzposition umgebucht. Erst ab diesem Zeitpunkt erfolgt auch die Wertminderung durch planmäßige Abschreibungen.

Zum Stichtag 1.1.2024 werden bei dieser Position folgende Maßnahmen ausgewiesen:

- Erstellung eines Kanalkatasters von rd. 116 T€
- Sanierung der Schmutzwasserleitungen von rd. 19 T€
- Sanierung der Regenwasserleitungen von rd. 27 T€
- Erweiterung Kläranlage von rd. 18 T€

### 1.3 Finanzanlagen (2.500,00 €)

In diesen Positionen werden Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Ausleihungen ausgewiesen, die aus strategischer Sicht eingegangen wurden und dauerhaft im Vermögen der Gemeinde verbleiben sollen. Ihre Bewertung erfolgte, sofern keine Anschaffungskosten ermittelbar waren, anhand der Eigenkapitalspiegelmethode, da keine anwendbaren Informationen über Anschaffungskosten vorlagen.

#### 1.3.4 Ausleihungen (2.500,00 €)

Unter die Ausleihungen fallen zum einen in Abgrenzung zu den Positionen 1.3.1 – Anteile an verbundenen Unternehmen sowie 1.3.2 – Beteiligungen Anteile an Unternehmen (s. a. Definition in 1.3.2), bei denen die Beteiligungsquote 20% nicht übersteigt. Im Weiteren gelten die Definitionen zu den Positionen 1.3.1 und 1.3.2.

Zum anderen sind unter dieser Position Forderungen zu bilanzieren, die in Form von langfristigen Darlehen und Krediten ausgegeben wurden. Da es sich um eine Position des Anlagevermögens handelt, muss, anders als im Handelsrecht, wo es sich um eine langfristige (über 4 Jahre) Kapitalforderung handeln muss, das Kriterium des § 40 Abs. 2 GemHVO-Doppik erfüllt sein, d. h. die Ausleihungen müssen im Zusammenhang mit der dauerhaften Aufgabenerfüllung der Gemeinde stehen.

Hierbei werden die Stammkapitaleinlage bei der Breitbandversorgung in Höhe von 2.000,00 € und die Anteile an der Bürgergenossenschaft Barkauer Land in Höhe von 500,00 € ausgewiesen.

### 2. Umlaufvermögen (456.480,91 €)

Im Umlaufvermögen werden alle Vermögensgegenstände bilanziert, die nicht dauerhaft im Vermögen der Kommune verbleiben.

### 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (24.644,79 €)

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden mittels einer Buch- bzw. Beleginventur nachgewiesen. Der Bestand ist mit der Kasseneinnahmeresteliste bzw. Liste der Verwahr- und Vorschusskonten zum 31.12.2023 abgeglichen und abgestimmt. Ebenso werden unter dieser Position debitorische Kreditoren ausgewiesen. Der Ansatz erfolgt grundsätzlich zum Nennwert.

Die erkennbaren Einzelrisiken wurden anhand einer einzeln durchgeführten Forderungsbewertung nach den gültigen Regelungen zur Forderungsbewertung durchgeführt.

Die Zuordnung zu den einzelnen Positionen bzw. Forderungskonten erfolgte streng nach den Vorschriften der Verwaltungsvorschrift des landeseinheitlichen Kontenrahmens und Kontenplans des Landes Schleswig-Holstein (VV Kontenplan).

#### 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (24.644,79 €)

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

### 2.4 Liquide Mittel (431.836,12 €)

Die liquiden Mittel der Gemeinde werden beim Amt Preetz-Land in Form der Einheitskasse geführt.

### 3. Rechnungsabgrenzungsposten (2.957,17 €)

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) sind vor dem Abschlussstichtag geleistete Auszahlungen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, anzusetzen.

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

Hierbei ist insbesondere die Zuweisung an die Gemeinde Honigsee für die Herstellung der Garage für den Rüstwagen sowie die Zuweisung an den Kirchenkreis Altholstein für die Errichtung der Kinderkrippe in Kirchbarkau zu nennen.

**Passiva**

## 1. Eigenkapital (1.175.621,68 €)

Das Eigenkapital ist in der Eröffnungsbilanz die Differenz zwischen Vermögen (Aktiva) und Schulden (Passiva). Der Ausweis des Eigenkapitals zeigt an, ob das Vermögen einer Kommune höher ist als deren Schulden.

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

### 1.1 Allgemeine Rücklage (727.970,83 €)

Die Allgemeine Rücklage wird im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ermittelt und in Folgejahren nur durch bestimmte Vorgänge verändert. Sie stellt das „Stammkapital“ der Gemeinde dar. Soweit Jahresfehlbeträge nicht durch Umbuchung aus Mitteln der Ergebnisrücklage ausgeglichen werden können, wird der Jahresfehlbetrag vorgetragen. Ein vorgetragener Jahresfehlbetrag kann nach fünf Jahren zu Lasten der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden (§ 26 Abs. 4 GemHVO Doppik).

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

### 1.2 Sonderrücklage (338.455,23 €)

Entsprechend § 25 Abs. 2 GemHVO Doppik umfasst die Sonderrücklage erhaltene Mittel, die von der Gemeinde zweckentsprechend zu verwenden sind:

- Zuweisungen, die die Gemeinde zur Finanzierung von Investitionen erhalten hat und die nicht aufgelöst werden sollen bzw. bei denen eine Auflösung nicht zulässig ist (§ 40 Abs. 5 GemHVO Doppik) und
- Mittel, die nach baurechtlichen Bestimmungen anstatt der Herstellung von Stellplätzen durch die Bauherrin oder den Bauherren geleistet worden sind (Stellplatzrücklage).

Sofern Mittel der Sonderrücklage zweckentsprechend verwendet worden sind, werden sie in die Allgemeine Rücklage umgebucht (§ 25 Abs. 2 Satz 2 GemHVO-Doppik).

### 1.3 Ausgleichsrücklage (109.195,62 €)

Gem. § 54 Abs. 3 GemHVO-Doppik beschließt die Gemeindevertretung über die Aufteilung auf allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage. Die allgemeine Rücklage soll einen Bestand in Höhe von mindestens 20 Prozent der Bilanzsumme des Jahresabschlusses der Gemeinde aufweisen. Übersteigende Beträge sollen so angesetzt werden, dass die Ausgleichsrücklage mindestens 15 Prozent der allgemeinen Rücklage ausweist. Die Ausgleichsrücklage ist als Verlustausgleichsfunktion für das Eigenkapital vorgesehen. Entstehende Jahresfehlbeträge werden zunächst aus der Ausgleichsrücklage und dann aus der Allgemeinen Rücklage

ausgeglichen, sofern die eingeleiteten Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen keinen Erfolg gebracht haben.

## 2. Sonderposten (259.563,90 €)

### 2.1 Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse (38.762,68 €)

Erhält die Gemeinde von Unternehmen und übrigen Bereichen Gelder für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, so sind diese gem. § 40 Abs. 5 GemHVO Doppik als Sonderposten zu passivieren, wenn sie aufgelöst werden sollen. Die Auflösung erfolgt gem. § 40 Abs. 5 GemHVO Doppik über die Nutzungsdauer des jeweiligen mit dem Sonderposten finanzierten Vermögensgegenstandes bzw. über 25 Jahre im Falle von Grundstücken. Die Auflösung stellt einen Ertrag in der gemeindlichen Ergebnisrechnung dar und vermindert damit den Abschreibungsaufwand.

Die Zuschüsse und Zuweisungen werden im Verhältnis zum Abschreibungszeitraum der damit verbundenen Anlagevermögen zeitgleich aufgelöst.

Der Ansatz erfolgte in Höhe der erhaltenen Zuschüsse und Zuweisungen und wurde aus den Verwendungsnachweisen, teilweise aufgrund der Jahresrechnungen, der entsprechenden Maßnahmen entnommen. Sofern bei dem bezuschussten Vermögensgegenstand ein Ersatzwert zur Erstbewertung herangezogen wurde, ist dieses auch im Sonderposten berücksichtigt.

### 2.2 Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen (182.082,79 €)

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.

### 2.3 Sonderposten für Beiträge (14.275,06 €)

#### 2.3.1 Sonderposten für aufzulösende Beiträge (916,16 €)

Erhobene Beiträge für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen sind gem. § 40 Abs. 6 S. 1 GemHVO Doppik als Sonderposten zu aktivieren. Hierunter fallen insbesondere erhobene Straßenausbaubeiträge und Anschlussbeiträge, die entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden. Der Ansatz erfolgte in Höhe der erhaltenen Beiträge und wurde aus den Verwendungsnachweisen bzw. Beitragsakten der entsprechenden Maßnahmen entnommen.

#### 2.3.2 Sonderposten für nicht aufzulösende Beiträge (13.358,90 €)

Weiterhin werden unter den Beiträgen nicht aufzulösende Beiträge bezüglich der Wasseranlagen (Anschlussbeiträge an die Wasserversorgung) ausgewiesen. Die Nichtauflösung der Sonderposten für Beiträge begründet sich dadurch, dass diese in der Gebührenkalkulation der Gemeinde auch nicht aufgelöst werden.

### 2.4 Sonderposten für Gebührenausgleich (15.258,08 €)

Bei Einrichtungen, die gem. Kommunalabgabengesetz aus Gebühren finanziert werden, ist zum Jahresabschluss festzustellen, ob eine Über- oder Unterdeckung entstanden ist. Entstandene Überdeckungen sind als Sonderposten für Gebührenausgleich auszuweisen und dem Gebührenschuldner bei der nächsten Gebührenkalkulation gutzuschreiben bzw. dienen zur Deckung entstehender zukünftiger Unterdeckungen.

**2.7 Sonstige Sonderposten (9.185,29 €).**

Sonstige Sonderposten werden gebildet, sofern Geschäftsvorfälle den Punkten 2.1 bis 2.6 nicht zuzuordnen werden konnten.

## 3. Rückstellungen (0,00 €)

Rückstellungen sind Passivposten in der Bilanz und dienen zur Abdeckung von ungewissen Verbindlichkeiten, Verpflichtungen und Risiken, die wirtschaftlich vorangegangenen Haushaltsjahren zuzuordnen sind, aber noch nicht fällig sind und deren Höhe bzw. Eintritt noch nicht mit absoluter Gewissheit feststeht und daher noch nicht den Verbindlichkeiten unter 4. zuzuordnen sind. Ihre Bildung erfolgt gem. § 24 (1) GemHVO Doppik in Höhe ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme für folgende Sachverhalte:

Es wurden keine Rückstellungen gebildet.

## 4. Verbindlichkeiten (312.134,96 €)

Bewertet werden die Verbindlichkeiten zu ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag. Eine Unterteilung nach ihrer Fristigkeit können der Verbindlichkeitsübersicht entnommen werden. Die Verbindlichkeiten der Gemeinde Boksee setzen sich zum Bilanzstichtag 1.1.2024 wie folgt zusammen:

Zum Eröffnungsbilanzstichtag belaufen sich die Verbindlichkeiten der Gemeinde Boksee auf 312.134,96 Euro.

Hieraus ergibt sich eine Pro-Kopf-Verschuldung von 650,28 Euro je Einwohner der Gemeinde Boksee.

Im nachfolgenden Kreisdiagramm wird dargestellt, wie sich die Verbindlichkeiten im Einzelnen zusammensetzen.




### 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (298.063,18 €)

Kredite sind in Höhe ihres Rückzahlungsbetrages zu bilanzieren. In dieser Position werden nur Kredite dargestellt, die zu Zwecken von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen im Sinne der GemHVO Doppik aufgenommen werden dürfen. Neben den klassischen Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten werden hier auch Darlehen oder andere Kreditverbindlichkeiten ausgewiesen, die die Gemeinde bei Institutionen, an deren Nennkapital Bund, Länder, Gemeinden, Gemeindeverbände oder Zweckverbände beteiligt sind, da sich diese in der Regel selbst am Kreditmarkt refinanzieren, z. B. Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW). Ebenso werden auch Verbindlichkeiten ausgewiesen, bei denen die Zinslast von anderen öffentlichen Haushalten ganz oder teilweise übernommen werden, wie z.B. bei den KfW Programmen.

### 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (12.507,40 €)

Hierbei handelt es sich um Verbindlichkeiten aus Geschäften, bei denen die Gemeinde Boksee Lieferungen und Leistungen bezogen hat, die sie zum Eröffnungsbilanzstichtag noch nicht beglichen hat (sog. Lieferantenkredite). Sie werden brutto ausgewiesen zum Erfüllungsbetrag. Eine Aufrechnung mit Forderungen darf nicht stattfinden.

### 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (74,50 €)

Hierbei handelt es sich Zahlungsverpflichtung aus Transferaufwendungen (Transferleistungen) an Dritte ohne dass die Kommune eine konkrete Gegenleistung erhält.

Im Wesentlichen handelt es sich um Verbindlichkeiten aus folgenden Leistungen der Kommune:

- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (z. B. für Schule, Betriebskostenzuschüsse für Kitas sowie Umlagen an Zweckverbände)

- Schuldendiensthilfen
- Sozialtransferaufwendungen
- Steuerbeteiligungen (u.a. Gewerbesteuerumlage)
- Allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen wie Amts- und Kreisumlage
- Sonstige Transferaufwendungen

### 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten (1.489,88 €)

In dieser Position werden alle weiteren Verbindlichkeiten ausgewiesen, die gem. 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 Boksee angenommen hat und weiterleitet, ohne dass sie

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

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

## 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.

### 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 Boksee darstellen können.

## 3.3 Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bilanziert werden

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

## 3.4 Zusätzliche Erläuterungen gemäß §51 Abs. 2 GemHVO Doppik

Gem. § 51 Abs. 2 GemHVO Doppik ist die Gemeinde Boksee 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 Angaben zu den noch nicht erhobenen Beiträgen aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen

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

## 3.6 Angaben zu derivativen Finanzinstrumenten

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

# 4 Anlagen zum Anhang

## 4.1 Anlagenspiegel

## 4.2 Forderungsspiegel

## 4.3 Verbindlichkeitenspiegel

## 4.4 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

## 4.5 Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, gemeinsame Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände

# 5 Ort, Datum, Unterschrift

Boksee, 29.01.2026

---

(Bürgermeisterin)

# Anlagenspiegel 2024

| Anlagevermögen | | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | Abschreibungen | | | | | Restbuchwerte | | Kennzahlen | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Anfangs-stand 2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | Umbu-chungen[2] 2024 | Endstand 2024 | Anfangs-stand 2024 | Zugang [3], d.h. Ab-schrei-bungen Zuschreibungen im Haushalts-jahr | Abgang, d.h. angesam-melte Abschrei-bungen auf die in Spalte 5 ausgewie-senen Abgänge | Umbu-chungen[2] | Endstand 2024 | Restbuch-werte 2024 [1] | Restbuch-werte am Ende 2023 | Durch-schnitt-licher Abschrei-bungssatz [4] | Durch-schnitt-licher Restbuch-wert [5] |
| | | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | v. H.[7] | v. H.[7] |
| 1[6] | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| **01** | **1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände** | **12.407,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **12.407,00** | **0,00** | **0,00**<br>**0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **12.407,00** | **12.407,00** | 0,00 | 100,00 |
| **02-09** | **1.2 Sachanlagen** | **2.871.083,83** | **42.092,16** | **809,00** | **0,00** | **2.912.366,99** | **1.598.108,37** | **72.805,58**<br>**0,00** | **809,00** | **0,00** | **1.670.104,95** | **1.242.262,04** | **1.272.975,46** | | |
| ***02*** | ***1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte*** | **46.610,85** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **46.610,85** | **0,00** | **0,00**<br>**0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **46.610,85** | **46.610,85** | | |
| 021 | 1.2.1.1 Grünflächen | 500,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500,08 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 500,08 | 500,08 | 0,00 | 100,00 |
| 022 | 1.2.1.2 Ackerland | 21.022,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.022,54 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 21.022,54 | 21.022,54 | 0,00 | 100,00 |
| 023 | 1.2.1.3 Wald, Forsten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 029 | 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | 25.088,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.088,23 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 25.088,23 | 25.088,23 | 0,00 | 100,00 |
| ***03*** | ***1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte*** | **210.273,10** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **210.273,10** | **68.815,26** | **6.261,48**<br>**0,00** | **0,00** | **0,00** | **75.076,74** | **135.196,36** | **141.457,84** | | |
| 032 | 1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen | 83.427,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.427,57 | 16.727,77 | 4.500,08<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.227,85 | 62.199,72 | 66.699,80 | 5,39 | 74,56 |
| 033 | 1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

# Anlagenspiegel 2024

| Anlagevermögen | | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | Abschreibungen | | | | | Restbuchwerte | | Kennzahlen | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Anfangs-stand 2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | Umbu-chungen[2] 2024 | Endstand 2024 | Anfangs-stand 2024 | Zugang [3], d.h. Ab-schrei-bungen Zuschreibungen im Haushalts-jahr | Abgang, d.h. angesam-melte Abschrei-bungen auf die in Spalte 5 ausgewie-senen Abgänge | Umbu-chungen[2] | Endstand 2024 | Restbuch-werte 2024 [1] | Restbuch-werte am Ende 2023 | Durch-schnitt-licher Abschrei-bungssatz [4] | Durch-schnitt-licher Restbuch-wert [5] |
| | | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | v. H.[7] | v. H.[7] |
| 1[6] | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 031 | 1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 034 | 1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden | 126.845,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 126.845,53 | 52.087,49 | 1.761,40<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.848,89 | 72.996,64 | 74.758,04 | 1,39 | 57,55 |
| ***04*** | ***1.2.3 Infrastrukturvermögen*** | **2.165.780,13** | **3.087,32** | **809,00** | **0,00** | **2.168.058,45** | **1.374.724,47** | **41.854,62<br>0,00** | **809,00** | **0,00** | **1.415.770,09** | **752.288,36** | **791.055,66** | | |
| 041 | 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 168.324,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 168.324,24 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 168.324,24 | 168.324,24 | 0,00 | 100,00 |
| 042 | 1.2.3.2 Brücken und Tunnel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 043 | 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 044 | 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 1.107.324,11 | 2.436,93 | 809,00 | 0,00 | 1.108.952,04 | 660.859,18 | 20.652,75<br>0,00 | 809,00 | 0,00 | 680.702,93 | 428.249,11 | 446.464,93 | 1,86 | 38,62 |
| 045 | 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 859.928,22 | 650,39 | 0,00 | 0,00 | 860.578,61 | 695.324,36 | 20.763,35<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 716.087,71 | 144.490,90 | 164.603,86 | 2,41 | 16,79 |
| 046 | 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 30.203,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.203,56 | 18.540,93 | 438,52<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.979,45 | 11.224,11 | 11.662,63 | 1,45 | 37,16 |
| 05 | 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

# Anlagenspiegel 2024

| Anlagevermögen | | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | Abschreibungen | | | | | Restbuchwerte | | Kennzahlen | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Anfangs-stand 2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | Umbu-chungen[2] 2024 | Endstand 2024 | Anfangs-stand 2024 | Zugang [3], d.h. Ab-schrei-bungen Zuschreibungen im Haushalts-jahr | Abgang, d.h. angesam-melte Abschrei-bungen auf die in Spalte 5 ausgewie-senen Abgänge | Umbu-chungen[2] | Endstand 2024 | Restbuch-werte 2024 [1] | Restbuch-werte am Ende 2023 | Durch-schnitt-licher Abschrei-bungssatz [4] | Durch-schnitt-licher Restbuch-wert [5] |
| | | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | v. H.[7] | v. H.[7] |
| 1[6] | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 06 | 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 316,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 316,00 | 199,50 | 10,50<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 210,00 | 106,00 | 116,50 | 3,32 | 33,54 |
| 07 | 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 256.449,89 | 20.255,45 | 0,00 | 0,00 | 276.705,34 | 144.370,54 | 24.335,90<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 168.706,44 | 107.998,90 | 112.079,35 | 8,79 | 39,03 |
| 08 | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 11.526,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.526,37 | 9.998,60 | 343,08<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.341,68 | 1.184,69 | 1.527,77 | 2,98 | 10,28 |
| 09 | 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 180.127,49 | 18.749,39 | 0,00 | 0,00 | 198.876,88 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 198.876,88 | 180.127,49 | 0,00 | 100,00 |
| | **1.3 Finanzanlagen** | **2.500,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **2.500,00** | **0,00** | **0,00**<br>**0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **2.500,00** | **2.500,00** | | |
| 10 | 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | 1.3.2 Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | 1.3.3 Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | 1.3.4 Ausleihungen | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 2.500,00 | | |
| 13- | 1.3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

# Anlagenspiegel 2024

| Anlagevermögen | | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | Abschreibungen | | | | | Restbuchwerte | | Kennzahlen | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Anfangs-stand 2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | Umbu-chungen[2] 2024 | Endstand 2024 | Anfangs-stand 2024 | Zugang [3], d.h. Ab-schrei-bungen Zuschreibungen im Haushalts-jahr | Abgang, d.h. angesam-melte Abschrei-bungen auf die in Spalte 5 ausgewie-senen Abgänge | Umbu-chungen[2] | Endstand 2024 | Restbuch-werte 2024 [1] | Restbuch-werte am Ende 2023 | Durch-schnitt-licher Abschrei-bungssatz [4] | Durch-schnitt-licher Restbuch-wert [5] |
| | | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | v. H.[7] | v. H.[7] |
| 1[6] | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 13- | 1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 2.500,00 | 0,00 | 100,00 |
| 14 | 1.3.5 Wertpapiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

[1] Spalte 7 ./. Spalte 11.
[2] Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere
[3] Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.
[4] (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.
[5] (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.
[6] Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.
[7] mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 56,2 v. H.

# Forderungsspiegel

| **Art der Forderung**[1] | | Gesamtbetrag des Haushaltsjahres 2024 in EUR | davon mit einer Restlaufzeit[2] von | | | Gesamtbetrag des Vorjahres 2023 in EUR |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | bis zu 1 Jahr in EUR | 1 bis 5 Jahren in EUR | mehr als 5 Jahren in EUR | |
| 1[3] | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 161 | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 169 | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 26.490,79 | 26.490,79 | 0,00 | 0,00 | 26.490,79 |
| 171 | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 179 | 2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 178 | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Summe** | **26.490,79** | **26.490,79** | **0,00** | **0,00** | **26.490,79** |

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

[2] Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschluss und dem letzten Fälligkeit der einzelnen Forderung.

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

## Verbindlichkeitenspiegel

| Art der Verbindlichkeiten[1] | | Gesamtbetrag des Haushaltsjahres 2024 in EUR | davon mit einer Restlaufzeit[2] von | | | Gesamtbetrag des Vorjahres 2023 in EUR |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | bis zu 1 Jahr in EUR | 1 bis 5 Jahren in EUR | mehr als 5 Jahren in EUR | |
| 1[3] | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 30 | 4.1. Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | 4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 298.063,18 | 28.030,00 | 0,00 | 270.033,18 | 298.063,18 |
| 3215 | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3210-3214,3216 | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich | 28.030,00 | 28.030,00 | 0,00 | 0,00 | 28.030,00 |
| 3217-3219 | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt | 270.033,18 | 0,00 | 0,00 | 270.033,18 | 270.033,18 |
| 33 | 4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 12.507,40 | 12.507,40 | 0,00 | 0,00 | 12.507,40 |
| 36 | 4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 74,50 | 74,50 | 0,00 | 0,00 | 74,50 |
| 37 | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | 1.489,88 | 1.489,88 | 0,00 | 0,00 | 1.489,88 |
| | **Summe** | **312.134,96** | **42.101,78** | **0,00** | **270.033,18** | **312.134,96** |
| | **Nachrichtlich:** | | | | | |
| | Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanzpos. 4.4 enthalten. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Schulden der Sondervermögen[4] mit Sonderrechnung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - aus Krediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

[2] Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschluss und dem Zeitpunkt des vollständigen Ausgleichs der Verbindlichkeit.

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

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

## Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

Übersicht über die übertragenen Aufwendungen nach § 23 GemHVO-Doppik

Es wurden keine Aufwendungen von der Kameralistik in die Doppik übertragen.

Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 GemHVO-Doppik

Es wurden keine Auszahlungen von der Kameralistik in die Doppik übertragen.

**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 | Stamm-kapital | Anteil der Gemeinde am Stammkapital | | Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-) | | | Jahres-ergebnis in TEUR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | in TEUR | in TEUR | % | Vorvorjahr in TEUR | Vorjahr in TEUR | Haushaltsjahr in TEUR | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. Sondervermögen | | | | | | | |
| 1) | | | | | | | |
| 2) | | | | | | | |
| II. Zweckverbände | | | | | | | |
| 1) | | | | | | | |
| 2) | | | | | | | |
| III. Gesellschaften | | | | | | | |
| 1) | | | | | | | |
| 2) | | | | | | | |
| IV. Kommunal-unternehmen nach § 106 a GO | | | | | | | |
| 1) | | | | | | | |
| 2) | | | | | | | |
| V. Gemeinsame Kommunal-unternehmen nach § 19 b GkZ | | | | | | | |
| 1) | | | | | | | |
| 2) | | | | | | | |
| VI. Andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden | | | | | | | |
| 1) | | | | | | | |
| 2) | | | | | | | |

Nachrichtlich:

Mitgliedschaften in Wasser- und Bodenverbänden