Jahresabschluss

Tourismusverband Föhr

2018

Bilanz

Bilanz 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
1	2	3	4
	1. Anlagevermögen	**423.500,00**	**423.500,00**
	1.3 Finanzanlagen	423.500,00	423.500,00
13	1.3.4 Ausleihungen	423.500,00	423.500,00
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	423.500,00	423.500,00
	2. Umlaufvermögen	**17.244,80**	**25.617,83**
18	2.4 Liquide Mittel	17.244,80	25.617,83
	Summe AKTIVA	**440.744,80**	**449.117,83**

Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
1	2	3	4
20	**1. Eigenkapital**	**440.744,80**	**449.051,83**
201	1.1 Stammkapital	423.500,00	423.500,00
203	1.4 Ergebnisrücklage	9.429,08	17.244,80
205	1.6 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	7.815,72	8.307,03
	1.7 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
3	**4. Verbindlichkeiten**	**0,00**	**66,00**
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	66,00
	Summe PASSIVA	**440.744,80**	**449.117,83**

Nachrichtlich:

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

*** *Ende der Liste "Bilanz"* ***

Bilanz 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
1	2	3	4
	1. Anlagevermögen	**423.500,00**	**423.500,00**
	1.3 Finanzanlagen	423.500,00	423.500,00
13	1.3.4 Ausleihungen	423.500,00	423.500,00
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	423.500,00	423.500,00
	13153000 Ausleihungen von verbundenen Unternehmen,Beteiligungen u. Sonderv. Laufzeit (mehr als 5 Jahre)	*423.500,00*	*423.500,00*
	2. Umlaufvermögen	**17.244,80**	**25.617,83**
18	2.4 Liquide Mittel	17.244,80	25.617,83
	18500000 Forderungen aus der Einheitskasse gegenüber GKZ 00 - Amt Föhr-Amrum	*17.244,80*	*25.617,83*
	Summe AKTIVA	**440.744,80**	**449.117,83**

Bilanz 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
1	2	3	4
20	**1. Eigenkapital**	**440.744,80**	**449.051,83**
201	1.1 Stammkapital	423.500,00	423.500,00
	20155000 Stammkapital	*423.500,00*	*423.500,00*
203	1.4 Ergebnisrücklage	9.429,08	17.244,80
	20300000 Ergebnisrücklage	*9.429,08*	*17.244,80*
205	1.6 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	7.815,72	8.307,03
	1.7 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
3	**4. Verbindlichkeiten**	**0,00**	**66,00**
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	66,00
	35112540 Verbindlichkeiten aus sonstigen ordentlichen Aufwendungen	*0,00*	*66,00*
	Summe PASSIVA	**440.744,80**	**449.117,83**

Nachrichtlich:

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

**** Ende der Liste "Bilanz" ****

Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.000,00	20.000,00	**20.000,00**	0,00	- - - - -
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	10	**= ordentliche Erträge**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**- - - - -**
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	12.184,28	20.000,00	**11.692,97**	-8.307,03	0,00
	17	**= Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**12.184,28**	**20.000,00**	**11.692,97**	**-8.307,03**	**0,00**
	18	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)**	**7.815,72**	**0,00**	**8.307,03**	**8.307,03**	**0,00**
46	19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	21	**= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	22	**= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)**	**7.815,72**	**0,00**	**8.307,03**	**8.307,03**	**0,00**
49	23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
59	24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	25	**= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	26	**= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)**	**7.815,72**	**0,00**	**8.307,03**	**8.307,03**	**0,00**
		Nachrichtlich:					
		Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
	48	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
		= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**- - - - -**

**** Ende der Liste "Ergebnisrechnung" ****

Ergebnisrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.000,00	20.000,00	**20.000,00**	0,00	- - - - -
		41820000 Allgemeine Umlagen Gemeinden (GV)	*20.000,00*	*20.000,00*	***20.000,00***	*0,00*	- - - - -
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	10	**= ordentliche Erträge**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**- - - - -**
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	12.184,28	20.000,00	**11.692,97**	-8.307,03	0,00
		54210000 Inanspruchnahme von Rechten und Diensten-Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	*2.970,00*	*3.600,00*	***1.881,00***	*-1.719,00*	*0,00*
		54290000 Inanspruchnahme von Rechten und Diensten-Sonstige Aufwendungen	*0,00*	*400,00*	***0,00***	*-400,00*	*0,00*
		54314000 Öffentliche Bekanntmachungen	*1.159,30*	*3.000,00*	***1.681,52***	*-1.318,48*	*0,00*
		54315000 Reisekostenvergütung	*0,00*	*200,00*	***0,00***	*-200,00*	*0,00*
		54410200 Versicherungsbeiträge/ Schadensfälle	*0,00*	*100,00*	***0,00***	*-100,00*	*0,00*
		54520000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw.Tätigkeit Gemeinden (GV)	*8.054,98*	*12.700,00*	***8.130,45***	*-4.569,55*	*0,00*
	17	**= Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**12.184,28**	**20.000,00**	**11.692,97**	**-8.307,03**	**0,00**
	18	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)**	**7.815,72**	**0,00**	**8.307,03**	**8.307,03**	**0,00**
46	19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	21	**= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	22	**= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)**	**7.815,72**	**0,00**	**8.307,03**	**8.307,03**	**0,00**
49	23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
59	24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	25	**= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	26	**= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)**	**7.815,72**	**0,00**	**8.307,03**	**8.307,03**	**0,00**
		Nachrichtlich:					
		Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					

Ergebnisrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
	48	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
		= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**- - - - -**

**** Ende der Liste "Ergebnisrechnung" ****

Teilergebnisrechnung

Teilergebnisrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Hauptproduktbereich	**1**	**Zentrale Verwaltung**
Produktbereich	**11**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**111**	**Verwaltungssteuerung und -Service**
Produkt	**111001**	**Amtsorgane und Ehrenämter**

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	10	**= ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**- - - - -**
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	2.970,00	4.300,00	**1.881,00**	-2.419,00	0,00
		54210000 Inanspruchnahme von Rechten und Diensten-Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	*2.970,00*	*3.600,00*	***1.881,00***	*-1.719,00*	*0,00*
		54290000 Inanspruchnahme von Rechten und Diensten-Sonstige Aufwendungen	*0,00*	*400,00*	***0,00***	*-400,00*	*0,00*
		54315000 Reisekostenvergütung	*0,00*	*200,00*	***0,00***	*-200,00*	*0,00*
		54410200 Versicherungsbeiträge/ Schadensfälle	*0,00*	*100,00*	***0,00***	*-100,00*	*0,00*
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	18	**= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**2.970,00**	**4.300,00**	**1.881,00**	**-2.419,00**	**0,00**
	19	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)**	**-2.970,00**	**-4.300,00**	**-1.881,00**	**2.419,00**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	**= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	**= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**-2.970,00**	**-4.300,00**	**-1.881,00**	**2.419,00**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	**= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	27	**= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**-2.970,00**	**-4.300,00**	**-1.881,00**	**2.419,00**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -

Teilergebnisrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Hauptproduktbereich	**1**	**Zentrale Verwaltung**
Produktbereich	**11**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**111**	**Verwaltungssteuerung und -Service**
Produkt	**111001**	**Amtsorgane und Ehrenämter**

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
	30	**= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**-2.970,00**	**-4.300,00**	**-1.881,00**	**2.419,00**	**0,00**
		Nachrichtlich:					

Teilergebnisrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Hauptproduktbereich	**1**	**Zentrale Verwaltung**
Produktbereich	**11**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**111**	**Verwaltungssteuerung und -Service**
Produkt	**111002**	**Organisation, Hauptverwaltung & Rechtswesen**

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	10	**= ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**- - - - -**
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	9.214,28	15.700,00	**9.811,97**	-5.888,03	0,00
		54314000 Öffentliche Bekanntmachungen	*1.159,30*	*3.000,00*	***1.681,52***	*-1.318,48*	*0,00*
		54520000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw.Tätigkeit Gemeinden (GV)	*8.054,98*	*12.700,00*	***8.130,45***	*-4.569,55*	*0,00*
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	18	**= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**9.214,28**	**15.700,00**	**9.811,97**	**-5.888,03**	**0,00**
	19	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)**	**-9.214,28**	**-15.700,00**	**-9.811,97**	**5.888,03**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	**= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	**= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**-9.214,28**	**-15.700,00**	**-9.811,97**	**5.888,03**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	**= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	27	**= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**-9.214,28**	**-15.700,00**	**-9.811,97**	**5.888,03**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	30	**= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**-9.214,28**	**-15.700,00**	**-9.811,97**	**5.888,03**	**0,00**
		Nachrichtlich:					

Teilergebnisrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Hauptproduktbereich	**6**	**Zentrale Finanzleistungen**
Produktbereich	**61**	**Allgemeine Finanzwirtschaft**
Produktgruppe	**611**	**Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen**
Produkt	**611001**	**Steuern, Zuweisungen, Umlagen**

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.000,00	20.000,00	**20.000,00**	0,00	- - - - -
		41820000 Allgemeine Umlagen Gemeinden (GV)	*20.000,00*	*20.000,00*	***20.000,00***	*0,00*	- - - - -
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	10	**= ordentliche Erträge**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**- - - - -**
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	18	**= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	19	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	22	**= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	23	**= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	26	**= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	27	**= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	30	**= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**
		Nachrichtlich:					

**** Ende der Liste "Teilergebnisrechnung" ****

Finanzrechnung

Finanzrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage-ne Er-mächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.239,60	20.000,00	**20.000,00**	0,00	- - - - -
	9	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**21.239,60**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**- - - - -**
74	15	+ sonstige Auszahlungen	12.052,28	20.000,00	**11.626,97**	-8.373,03	0,00
	16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)**	**12.052,28**	**20.000,00**	**11.626,97**	**-8.373,03**	**0,00**
	17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)**	**9.187,32**	**0,00**	**8.373,03**	**8.373,03**	**0,00**
	36	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35, 35c und 35f)**	**9.187,32**	**0,00**	**8.373,03**	**8.373,03**	**0,00**
	44	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)**	**9.187,32**	**0,00**	**8.373,03**	**8.373,03**	**0,00**
	44b	**= Saldo der Finanzrechnung**	**9.187,32**	**0,00**	**8.373,03**	**8.373,03**	**0,00**
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	8.057,48	17.245,00	**17.244,80**	-0,20	0,00
	46	**= Liquide Mittel (Zeilen 44 und 45)**	**17.244,80**	**17.245,00**	**25.617,83**	**8.372,83**	**0,00**

**** Ende der Liste "Finanzrechnung" ****

Finanzrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage-ne Er-mächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.239,60	20.000,00	**20.000,00**	0,00	- - - - -
		61820000 Allgemeine Umlagen Gemeinden (GV)	*21.239,60*	*20.000,00*	***20.000,00***	*0,00*	- - - - -
	9	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**21.239,60**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**- - - - -**
74	15	+ sonstige Auszahlungen	12.052,28	20.000,00	**11.626,97**	-8.373,03	0,00
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	*2.838,00*	*3.600,00*	***1.815,00***	*-1.785,00*	*0,00*
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	*0,00*	*400,00*	***0,00***	*-400,00*	*0,00*
		74310000 Geschäftsauszahlungen	*1.159,30*	*3.200,00*	***1.681,52***	*-1.518,48*	*0,00*
		74410000 Geschäftsauszahlungen für Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	*0,00*	*100,00*	***0,00***	*-100,00*	*0,00*
		74520000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Gemeinden (GV)	*8.054,98*	*12.700,00*	***8.130,45***	*-4.569,55*	*0,00*
	16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)**	**12.052,28**	**20.000,00**	**11.626,97**	**-8.373,03**	**0,00**
	17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)**	**9.187,32**	**0,00**	**8.373,03**	**8.373,03**	**0,00**
	36	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35, 35c und 35f)**	**9.187,32**	**0,00**	**8.373,03**	**8.373,03**	**0,00**
	44	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)**	**9.187,32**	**0,00**	**8.373,03**	**8.373,03**	**0,00**
	44b	**= Saldo der Finanzrechnung**	**9.187,32**	**0,00**	**8.373,03**	**8.373,03**	**0,00**
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	8.057,48	17.245,00	**17.244,80**	-0,20	0,00
		18500000 Forderungen aus der Einheitskasse gegenüber GKZ 00 - Amt Föhr-Amrum	*8.057,48*	*0,00*	***17.244,80***	*17.244,80*	*0,00*
		<Diverse>	*0,00*	*17.245,00*	***0,00***	*-17.245,00*	*0,00*
	46	**= Liquide Mittel (Zeilen 44 und 45)**	**17.244,80**	**17.245,00**	**25.617,83**	**8.372,83**	**0,00**

**** Ende der Liste "Finanzrechnung" ****

Teilfinanzrechnung

Teilfinanzrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Hauptproduktbereich	**1**	**Zentrale Verwaltung**
Produktbereich	**11**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**111**	**Verwaltungssteuerung und -Service**
Produkt	**111001**	**Amtsorgane und Ehrenämter**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage-ne Er-mächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
60	1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
641 642 646	5	+ privatrechtiche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	9	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**- - - - -**
70	10	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	2.838,00	4.300,00	**1.815,00**	-2.485,00	0,00
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	*2.838,00*	*3.600,00*	***1.815,00***	*-1.785,00*	*0,00*
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	*0,00*	*400,00*	***0,00***	*-400,00*	*0,00*
		74310000 Geschäftsauszahlungen	*0,00*	*200,00*	***0,00***	*-200,00*	*0,00*
		74410000 Geschäftsauszahlungen für Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	*0,00*	*100,00*	***0,00***	*-100,00*	*0,00*
	16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)**	**2.838,00**	**4.300,00**	**1.815,00**	**-2.485,00**	**0,00**
	17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)**	**-2.838,00**	**-4.300,00**	**-1.815,00**	**2.485,00**	**0,00**
		Investitionstätigkeit					
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Gundstücken und Gebäude	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
684	21	+ Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -

Teilfinanzrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Hauptproduktbereich	**1**	**Zentrale Verwaltung**
Produktbereich	**11**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**111**	**Verwaltungssteuerung und -Service**
Produkt	**111001**	**Amtsorgane und Ehrenämter**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage-ne Er-mächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	26	**= Summe der investiven Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**- - - - -**
781	27	- Auszahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
783	29	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787	33	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	**= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	36	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)**	**-2.838,00**	**-4.300,00**	**-1.815,00**	**2.485,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Hauptproduktbereich	**1**	**Zentrale Verwaltung**
Produktbereich	**11**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**111**	**Verwaltungssteuerung und -Service**
Produkt	**111002**	**Organisation, Hauptverwaltung & Rechtswesen**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage-ne Er-mächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
60	1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
641 642 646	5	+ privatrechtiche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	9	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**- - - - -**
70	10	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	9.214,28	15.700,00	**9.811,97**	-5.888,03	0,00
		74310000 Geschäftsauszahlungen	*1.159,30*	*3.000,00*	***1.681,52***	*-1.318,48*	*0,00*
		74520000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Gemeinden (GV)	*8.054,98*	*12.700,00*	***8.130,45***	*-4.569,55*	*0,00*
	16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)**	**9.214,28**	**15.700,00**	**9.811,97**	**-5.888,03**	**0,00**
	17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)**	**-9.214,28**	**-15.700,00**	**-9.811,97**	**5.888,03**	**0,00**
		Investitionstätigkeit					
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Gundstücken und Gebäude	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
684	21	+ Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	26	**= Summe der investiven Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**- - - - -**

Teilfinanzrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Hauptproduktbereich	**1**	**Zentrale Verwaltung**
Produktbereich	**11**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**111**	**Verwaltungssteuerung und -Service**
Produkt	**111002**	**Organisation, Hauptverwaltung & Rechtswesen**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage-ne Er-mächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
781	27	- Auszahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
782	28	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
783	29	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787	33	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	**= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	36	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)**	**-9.214,28**	**-15.700,00**	**-9.811,97**	**5.888,03**	**0,00**

Teilfinanzrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Hauptproduktbereich	**6**	**Zentrale Finanzleistungen**
Produktbereich	**61**	**Allgemeine Finanzwirtschaft**
Produktgruppe	**611**	**Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen**
Produkt	**611001**	**Steuern, Zuweisungen, Umlagen**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage-ne Er-mächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
60	1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	21.239,60	20.000,00	**20.000,00**	0,00	- - - - -
		61820000 Allgemeine Umlagen Gemeinden (GV)	*21.239,60*	*20.000,00*	***20.000,00***	*0,00*	- - - - -
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
641 642 646	5	+ privatrechtiche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	9	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**21.239,60**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**- - - - -**
70	10	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
71	11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)**	**21.239,60**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**
		Investitionstätigkeit					
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Gundstücken und Gebäude	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
684	21	+ Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	- - - - -
	26	**= Summe der investiven Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**- - - - -**
781	27	- Auszahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Hauptproduktbereich	**6**	**Zentrale Finanzleistungen**
Produktbereich	**61**	**Allgemeine Finanzwirtschaft**
Produktgruppe	**611**	**Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen**
Produkt	**611001**	**Steuern, Zuweisungen, Umlagen**

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres	**Ist-Ergebnis des Haus-haltsjahres**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage-ne Er-mächti-gungen
			2017	2018	**2018**	2018	2019
			in EUR	in EUR	**in EUR**	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	**6**	7	8
782	28	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
783	29	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
784	30	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
785	31	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
786	32	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
787	33	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	34	**= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	35	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	36	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)**	**21.239,60**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**

*** *Ende der Liste "Teilfinanzrechnung"* ***

Tourismusverband Föhr

Anhang Jahresabschluss

2018

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 10

3.1 Haftungsverhältnisse 10

3.2 Angaben zu künftigen erheblichen finanziellen Verpflichtungen 10

3.3 Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bilanziert werden 10

3.4 Zusätzliche Erläuterungen gemäß §51 Abs. 2 GemHVO Doppik 11

3.5 Angaben zu den noch nicht erhobenen Beiträgen aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen 11

3.6 Angaben zu derivativen Finanzinstrumenten 11

4 Anlagen 12

4.1 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen 12

4.2 Übersicht über die übertragenen Auszahlungen 12

4.3 Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, gemeinsame Kommunalunternehmen, andere Anstalten 12

1 Rechtsgrundlagen und Vorbemerkungen

1.1 Rechtsgrundlagen

Der Anhang zur Schlussbilanz zum 31.12.2018 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 (sog. Sammelposten).

Forderungen wurden jeweils mit ihrem Nominalwert angesetzt, Verbindlichkeiten gem. § 41 (6) GemHVO Doppik mit ihrem Rückzahlungsbetrag. Die Forderungspositionen wurden gem. den Vorgaben des § 39 (1) S. 3 GemHVO Doppik entsprechend einzel- und pauschalwertberichtigt. 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

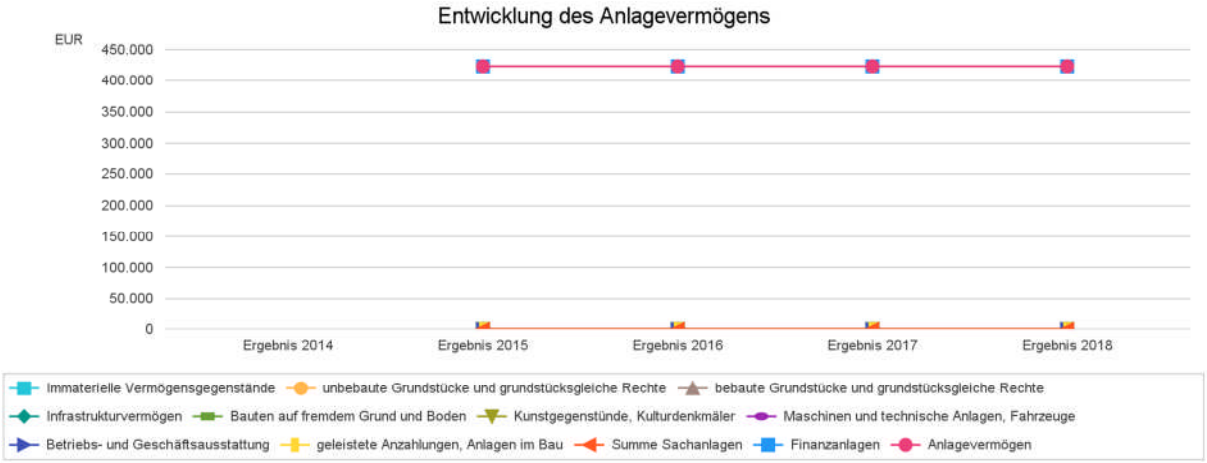
2.1 Bilanzpositionen

1 Anlagevermögen (423.500,00 €)

Als Anlagevermögen sind Vermögensgegenstände auszuweisen, die dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Verwaltungsbetrieb bzw. dem Zweckverband zu dienen. Es verringert sich durch Abschreibungen aufgrund von Abnutzung und sollte daher durch Investitionen ersetzt werden.

Im Jahr 2018 betrug dieses Anlagevermögen 423.500,00 €. Gegenüber dem Vorjahreswert in Höhe von 423.500,00 bedeutet das eine Veränderung von 0 € bzw. 0,00%.

Das nachfolgende Diagramm zeigt die langfristige Entwicklung des Anlagevermögens.

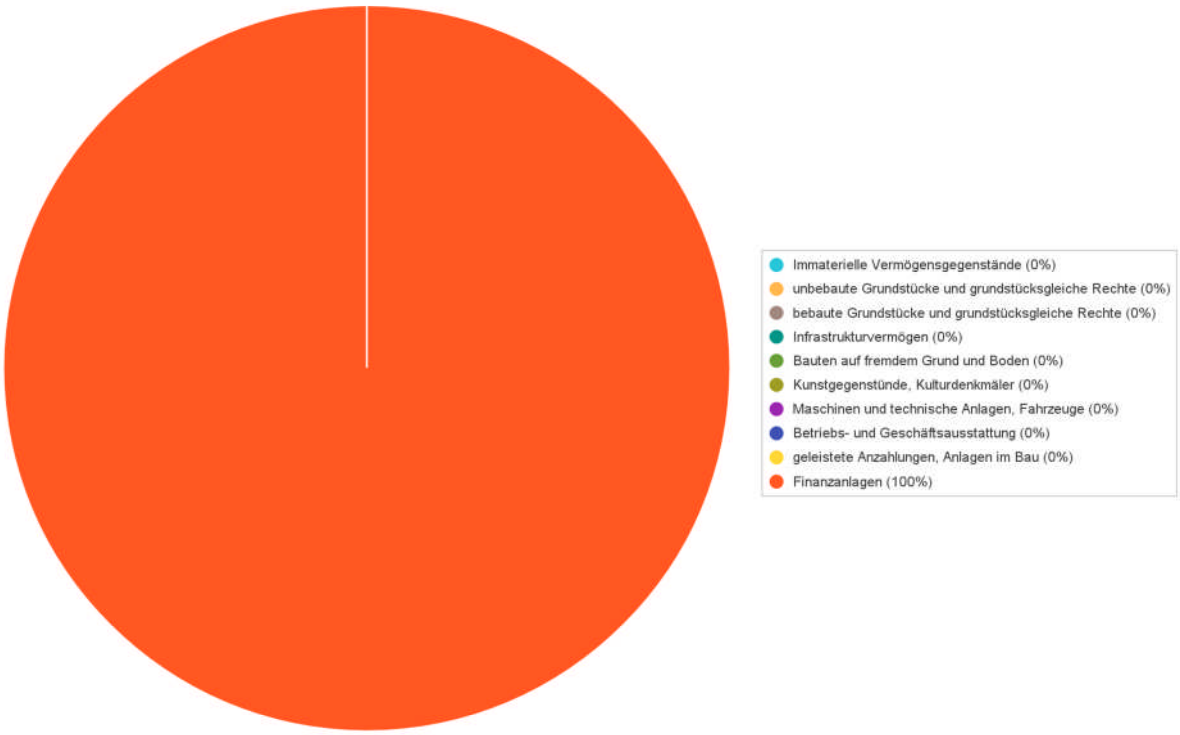


Entwicklung des Anlagevermögens (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	--	0	0	0	0
1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	--	0	0	0	0
1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	--	0	0	0	0
1.2.3 - Infrastrukturvermögen	--	0	0	0	0
1.2.4 - Bauten auf fremdem Grund und Boden	--	0	0	0	0
1.2.5 - Kunstgegenstünde, Kulturdenkmäler	--	0	0	0	0
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	--	0	0	0	0
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	--	0	0	0	0
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	--	0	0	0	0
Summe Sachanlagen	**--**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.3 - Finanzanlagen	--	424	424	424	424
Anlagevermögen	**--**	**424**	**424**	**424**	**424**

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

1 Gliederung des Anlagevermögens



1.3 Finanzanlagen (423.500,00 €)

In diesen Positionen werden Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Ausleihungen ausgewiesen, die aus strategischer Sicht eingegangen wurden und dauerhaft im Vermögen des Zweckverbandes verbleiben sollen. Ihre Bewertung erfolgte, sofern keine Anschaffungskosten ermittelbar waren, anhand der Eigenkapitalspiegelmethode, da keine anwendbaren Informationen über Anschaffungskosten vorlagen. Die Inventur geschah mittels einer Buchinventur. Die Finanzanlagen werden in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen.

Bei Finanzanlagen findet gemäß § 48 Abs. 1 GemHVO-Doppik das gemilderte Niederstwertprinzip Anwendung, d.h. bei einer voraussichtlich nicht dauerhaften Wertminderung kann eine Wertanpassung durch Buchung einer entsprechenden Abschreibung vorgenommen werden (§ 43 Abs. 6 Satz 2 GemHVO-Doppik). Eine Pflicht hierzu besteht allerdings nicht. Es liegt somit ein Wahlrecht vor.

Bei Vorliegen einer dauerhaften Wertminderung ist jedoch zwingend eine Wertanpassung durch Buchung einer Abschreibung erforderlich. Eine dauernde Wertminderung tritt ein, wenn innerhalb des Finanzplanungszeitraums der Grund der Wertminderung nicht abgestellt

wird. Derartige Wertminderungen können bei entsprechenden nicht ausgeschütteten Gewinnen bzw. Überschüssen in den Folgejahren durch eine (Wert-)Zuschreibung bis zu den ursprünglichen AHK wieder aufgeholt werden (vgl. § 43 Abs. 9 GemHVO-Doppik).

1.3.4 Ausleihungen (423.500,00 €)

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 des Zweckverbandes stehen.

2. Umlaufvermögen (25.617,83 €)

Im Umlaufvermögen werden alle Vermögensgegenstände bilanziert, die nicht dauerhaft im Vermögen des Zweckverbandes verbleiben.

2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der EZB, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks (25.617,83 €)

Gemäß Rundschreiben des Innenministeriums vom 10.1.2014 zur Behandlung von liquiden Mitteln von amtsangehörigen Gemeinden und Ämtern im Rahmen der Besorgung der Kassengeschäfte bei einer Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung sind liquiden Mittel beim Amt darzustellen, da dieses der wirtschaftliche Eigentümer der Kontoguthaben ist. Gleichzeitig weist die Amtsbilanz entsprechende Forderungen bzw. Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr auf während die amtsangehörige Gemeinde eine entsprechende Verbindlichkeit bzw. Forderung gegenüber dem Amt hat.

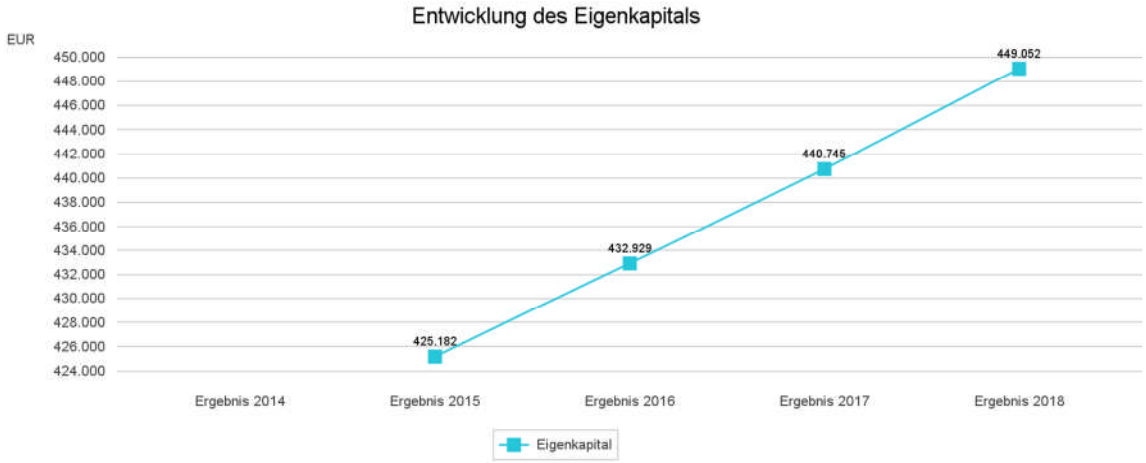
Der Stände sind mit dem Tagesabschluss der Amtskasse bzw. den jeweiligen Konto- und Sparbuchbeständen zum 31.12..2018 abgestimmt. Der Barkassenbestand stimmt mit dem Stand des Kassenbuches überein.

Passiva

1. Eigenkapital (449.051,83 €)

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

Das Eigenkapital des Zweckverbandes ergibt sich aus der Summe der Stammeinlage, Allgemeinen Rücklage, der Sonderrücklage, der Ergebnisrücklage, eines vorgetragenen Jahresfehlbetrages und des Jahresüberschusses oder des Jahresfehlbetrages.



1.1 Allgemeine Rücklage (423.500,00 €)

Die Allgemeine Rücklage wird im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ermittelt und in Folgejahren nur durch bestimmte Vorgänge verändert. Sie stellt das „Stammkapital“ des Zweckverbandes 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 zu 85% mit der allgemeinen Rücklage und zu 15% mit der Ergebnisrücklage zu verrechnen (§ 56 Abs. 2 GemHVO Doppik).

1.2 Sonderrücklage (0,00 €)

Entsprechend § 25 Abs. 2 GemHVO Doppik umfasst die Sonderrücklage erhaltene Mittel, die vom Zweckverband zweckentsprechend zu verwenden sind:

- Zuweisungen, die dem Zweckverband 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 Ergebnisrücklage (17.244,80 €)

Gem. § 54 Abs. 3 GemHVO Doppik soll in der Eröffnungsbilanz die Ergebnisrückalge 15% der allgemeinen Rücklage betragen. Die Ergebnisrücklage ist als Verlustausgleichsfunktion für das Eigenkapital vorgesehen. Entstehende Jahresfehlbeträge werden zunächst aus der Ergebnisrücklage und dann aus der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen, sofern die eingeleiteten Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen keinen Erfolg gebracht haben.

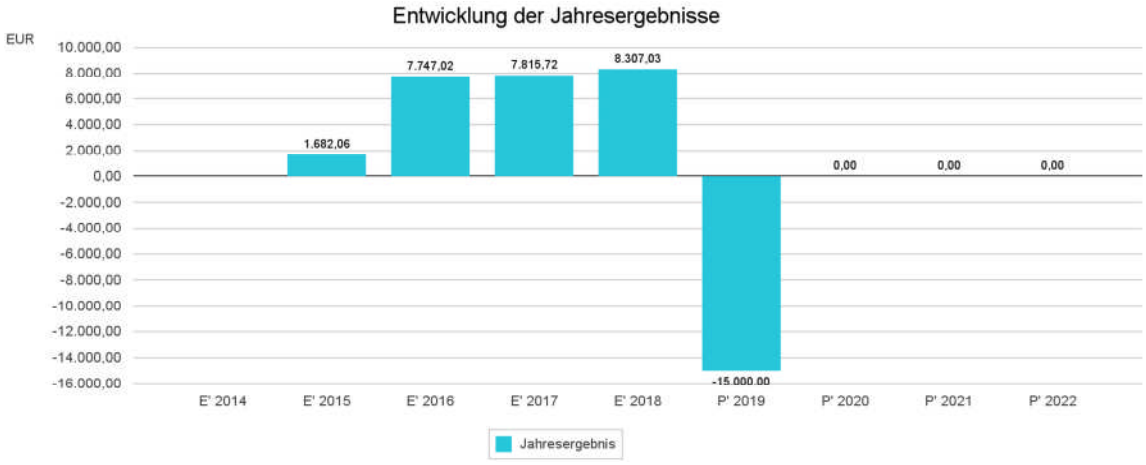
Die Ergebnisrücklage soll in den Folgebilanzen gemäß § 25 GemHVO-Doppik mindestens 10 % und höchstens 33 % der Allgemeinen Rücklage betragen.

1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag (0,00 €)

Unter vorgetragenem Jahresfehlbetrag ist die Summierung aller bisher entstandenen und noch nicht abgewickelten Jahresfehlbeträge auszuweisen. 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).

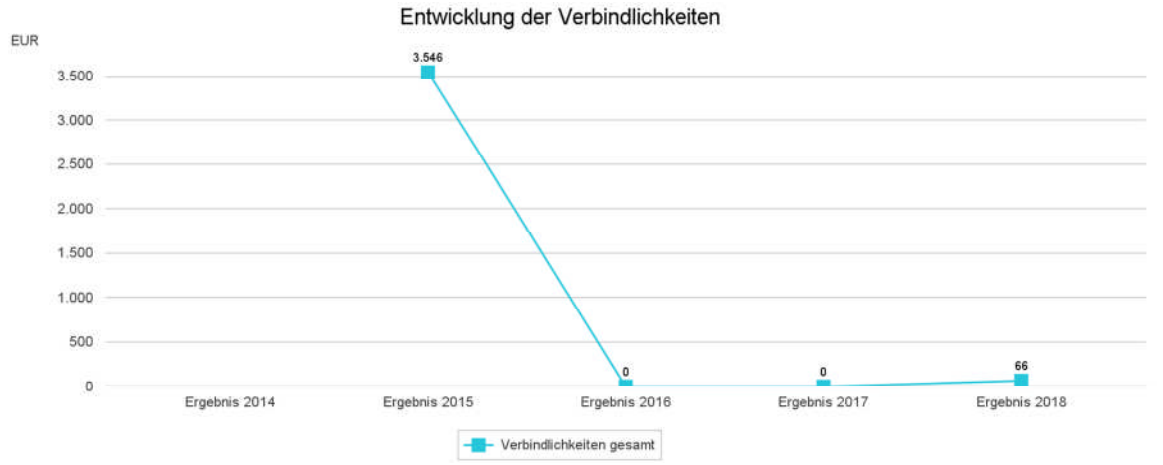
1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (8.307,03 €)

Die Position Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag bildet die Situation des abzuschließenden Haushaltsjahres ab. Jahresüberschüsse, die nicht zum Ausgleich eines vorgetragenen Jahresfehlbetrages benötigt werden, sind der Ergebnisrücklage oder der Allgemeinen Rücklage zuzuführen (§ 26 Abs. 2 GemHVO-Doppik).



4. Verbindlichkeiten (66,00 €)

Bewertet werden die Verbindlichkeiten zu ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag. Eine Unterteilung nach ihrer Fristigkeit können der Verbindlichkeitsübersicht entnommen werden. Die Verbindlichkeiten setzen sich zum Bilanzstichtag 31.12.2018 wie folgt zusammen:



4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (66,00 €)

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

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.

Für das vorliegende Haushaltsjahr lassen sich folgende Haftungsverhältnisse für den Tourismusverband Föhr identifizieren:

Übersicht Haftungsverhältnisse

Haftungsverhältnis	Betrag in €
keine	0,00 €

3.2 Angaben zu künftigen erheblichen finanziellen Verpflichtungen

Sofern künftigen erhebliche finanzielle Verpflichtungen erkennbar sind, ist an dieser Stelle Auskunft zu geben wäre. Dabei handelt es sich um Verpflichtungen, die noch nicht bilanzierungsfähig sind, jedoch zukünftig eine finanzielle Belastung für den Tourismusverband Föhr darstellen können.

Im Einzelnen sind dieses:

Künftige finanzielle Verpflichtungen

Verpflichtung	Betrag
Keine	0,00 €

3.3 Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bilanziert werden

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

Im Jahr 2018 war der Tourismusverband Föhr an folgenden Zweckverbänden beteiligt, deren nicht bilanzierungsfähig ist:

Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bilanziert werden

lfd. Nr.	Bezeichnung
-	entfällt -

3.4 Zusätzliche Erläuterungen gemäß §51 Abs. 2 GemHVO Doppik

Gem. § 51 Abs. 2 GemHVO Doppik ist der Tourismusverband Föhr 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 fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

Kommt für Zweckverbände nicht in Betracht -entfällt-

3.6 Angaben zu derivativen Finanzinstrumenten

Der Tourismusverband Föhr hat im angelaufenen Jahr 2018 folgende derivative Finanzinstrumente (z. B. Termingeschäfte) getätigt bzw. abgeschlossen:

derivatives Finanzinstrument	Betrag
-/-	0,00 €

4 Anlagen

4.1 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen (gem. § 51 Abs. 3 Nr. 4 GemHVO-Doppik) (Muster 26)

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
Summe	----------	0,00	0,00	0,00

4.2 Übersicht über die übertragenen Auszahlungen

Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik (Muster 26)

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
Summe	----------	0,00	0,00	0,00

4.3 Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, gemeinsame Kommunalunternehmen, andere Anstalten

Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 106 a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ, andere Anstalten, die vom Zweckverband getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen, Wasser- und Bodenverbände. (gem. § 51 Abs. Nr. 5 GemHVO-Doppik (Muster 27)

Name	**Stammkapital**	**Anteil des ZV am Stammkapital**		**Gewinnabführung (+)Verlustabdeckung (-)Umlagen (-)**			**Jahresergebnis**
	in TEUR	in TEUR	%	Vorvorjahr in TEUR	Vorjahr in TEUR	Haushaltsjahr in TEUR	in TEUR
1	2	3	4	5	6	7	8
Föhr Tourismus GmbH	500,5	423,5	84,6				Liegt z.Zt. nicht vor

Forderungsspiegel 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

	Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushalts-jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

**** Ende der Liste "Forderungsspiegel" ****

Verbindlichkeitenspiegel 2018

Gemeinde: 14 Tourismusverband Föhr

Art der Verbindlichkeiten		Gesamtbetrag des Haushalts-jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	66,00	66,00	0,00	0,00	0,00
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe	**66,00**	**66,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in Bilanzposition 4.4 enthalten.					
	Schulden der Sondermögen mit Sonderrechnung					
	Sondervermögen 1					
	- 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
	Sondervermögen 2					
	- 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

*** *Ende der Liste "Verbindlichkeitenspiegel"* ***

Anlagenspiegel

Anlagenbuchführung
Anlagenspiegel

erstellt am: **28.08.2019 / 10:42:27**
erstellt von: **Hauke Stammer**
erstellt für: **14 Tourismusverband Föhr**
Haushaltsjahr: **2018**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagenummern, ohne Typen Zuschuss und Beitrag

Fibu-Bestandskonto / Anlagenummer/-unternr		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibung				Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
		Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnitt-licher Restbuchwert
					2)			3)			1)		4)	5)
		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	15
	Fibu-Bestandskonto: Tourismusverband Föhr													
	Fibu-Bestandskonto: 1 - Finanzanlagen, Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung													
	Fibu-Bestandskonto: 13 - Ausleihungen													
	Fibu-Bestandskonto: 131 - Ausleihungen													
	Fibu-Bestandskonto: 1315 - Ausleihungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen													
	Fibu-Bestandskonto: 13153000 - Ausleihungen von verbundenen Unternehmen,Beteiligungen u. Sonderv. Laufzeit (mehr als 5 Jahre)													
	000001/000 Übernahme Stammkapital Urk.320/15 1.9.15	423.500,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	423.500,00	0,00	100,00
	Summe Fibu-Bestandskonto: 13153000 - Ausleihungen von verbundenen Unternehmen,Beteiligungen u. Sonderv. Laufzeit (mehr als 5 Jahre)	423.500,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	423.500,00	0,00	100,00
	Summe Fibu-Bestandskonto: 1315 - Ausleihungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	423.500,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	423.500,00	0,00	100,00
	Summe Fibu-Bestandskonto: 131 - Ausleihungen	423.500,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	423.500,00	0,00	100,00
	Summe Fibu-Bestandskonto: 13 - Ausleihungen	423.500,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	423.500,00	0,00	100,00

Legende: 1 - Spalte 7./. Spalte 11, 2 -Umbuchung von einer Anlageklasse in eine andere, 3 Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen, 4 - (Spalte 9 * 100) : Spalte 7, 5 - (Spalte 12 * 100) : Spalte 7,9 - inkl. Umbuchungen
alle währungsrelevanten Beträge in EUR
Spalte 1 - Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird

Anlagenbuchführung

Anlagenspiegel

erstellt am: **28.08.2019 / 10:42:27**
erstellt von: **Hauke Stammer**
erstellt für: **14 Tourismusverband Föhr**
Haushaltsjahr: **2018**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagenummern, ohne Typen Zuschuss und Beitrag

Fibu-Bestandskonto / Anlagenummer/-unternr		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibung				Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
		Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnitt-licher Restbuchwert
					2)			3)			1)		4)	5)
		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	15
	Summe Fibu-Bestandskonto: 1 - Finanzanlagen, Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung	423.500,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	423.500,00	0,00	100,00
	Summe Fibu-Bestandskonto: Tourismusverband Föhr	423.500,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423.500,00	423.500,00	0,00	100,00

Legende: 1 - Spalte 7./. Spalte 11, 2 -Umbuchung von einer Anlageklasse in eine andere, 3 Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen, 4 - (Spalte 9 * 100) : Spalte 7, 5 - (Spalte 12 * 100) : Spalte 7,9 - inkl. Umbuchungen
alle währungsrelevanten Beträge in EUR
Spalte 1 - Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird

Tourismusverband Föhr

Lagebericht

2018

Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen 2

2 Jahresergebnis 2

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung 2

2.1.1 Ergebnislage 2

2.1.2 Ertragslage 4

2.1.3 Aufwandslage 5

2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung 7

2.2.1 Allgemeine Entwicklung 7

2.2.2 Investitionstätigkeit 7

3 Vermögens- und Schuldenlage 8

4 Kennzahlen 11

4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis 11

4.1.1 Haushaltsergebnis 11

4.2 Kennzahlen zur Bilanz und weitere Kennzahlen 12

4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage 13

4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation) 13

4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung 14

5 Prognosebericht - Risiken und Chancen 15

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital 15

5.2 Entwicklung der Verschuldung 16

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

2 Jahresergebnis

Nach der GO SH werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 75 Abs. 3 GO SH soll der Haushalt in jedem Jahr ausgeglichen sein. Ausgeglichen ist der Haushalt, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt. Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationsgerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 8.307,03 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes in Höhe von 0 Euro beträgt die Veränderung 8.307,03 Euro.

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit (ordentliche Erträge ./. ordentliche Aufwendungen)
+ Finanzergebnis (Finanzerträge ./. Finanzaufwendungen)
= Ordentliches Ergebnis
+ außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge ./. außerordentliche Aufwendungen)
= Jahresergebnis

2.1.1 Ergebnislage

Die Ergebnisse im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Jahresergebnisses:

Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit stellt das Ergebnis aus dem Verwaltungshandeln dar (ohne Finanzergebnis und außerordentlichem Ergebnis). Im sog. "Kerngeschäft" der Verwaltung wurde im Jahr 2018 ein Ergebnis von 8.307,03 EUR erzielt. Geplant waren 0, so dass sich eine Abweichung von 8.307,03 EUR ergibt.

Ergebnisübersicht

Position	Plan 2018	Ist 2018	Abweichung
Ordentliche Erträge	20.000	20.000,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	20.000	11.692,97	-8.307,03
Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit	**0**	**8.307,03**	**8.307,03**
Ordentliches Ergebnis	**0**	**8.307,03**	**8.307,03**
Jahresergebnis	**0**	**8.307,03**	**8.307,03**

Ordentliches Ergebnis

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und das Finanzergebnis bilden das ordentliche Ergebnis. Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung heraus die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Langfristig gesehen ist ein positives ordentliches Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von 8.307,03 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 491,31 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 8.307,03 Euro.

Jahresergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 0,00 Euro in das Jahresergebnis ein. Es beinhaltet verwaltungs- und periodenfremde Sachverhalte.

Insgesamt ergibt sich somit aus den drei o. g. Ergebnissen das Jahresergebnis. Für das Jahr 2018 ergibt sich daher für den Zweckverband ein Jahresergebnis von 8.307,03 Euro. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von 0 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 8.307,03 Euro.

Rücklagen

Zur Abdeckung von negativen Jahresergebnissen dienen die Ergebnisrücklage und die Allgemeine Rücklage als Teile des Eigenkapitals. Jahresüberschüsse werden gem. § 26 Abs. 3 GemHVO-Doppik der Ergebnisrücklage oder der Allgemeinen Rücklage zugeführt. Dabei soll die Ergebnisrücklage mindestens 10% und höchstens 33% der allgemeinen Rücklage betragen.

Ist bei negativen Jahresergebnissen ein Ausgleich durch die Ergebnisrücklage nicht möglich, wird der Jahresfehlbetrag vorgetragen. Ein vorgetragener Jahresfehlbetrag kann nach fünf Jahren zu Lasten der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden.

Eine Sonderrücklage wird gem. § 25 Abs. 2 GemHVO-Doppik gebildet für:
1. Zuweisungen zur Finanzierung von Investitionen, die nicht aufgelöst werden sollen, und
2. Mittel, die nach baurechtlichen Bestimmungen anstatt der Herstellung von Stellplätzen durch die Bauherrin oder den Bauherren geleistet worden sind.
Sind die Mittel zweckentsprechend vom Zweckverband verwendet worden, werden sie in die Allgemeine Rücklage umgebucht. Weitere Sonderrücklagen dürfen nur gebildet werden, soweit diese durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind.

Rücklagenentwicklung

	Eröffnungsbilanz 1.1.	31.12.2018	Veränderung
Allgemeine Rücklage	423.500	423.500	0
Ergebnisrücklage	9.429	17.245	7.816
Sonderrücklagen	0	0	0
vorgetragener Jahresfehlbetrag	0	0	0
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	7.816	8.307	491
Summe Eigenkapital	**440.745**	**449.052**	**8.307**

2.1.2 Ertragslage

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

Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten.

Ertragsarten im Überblick

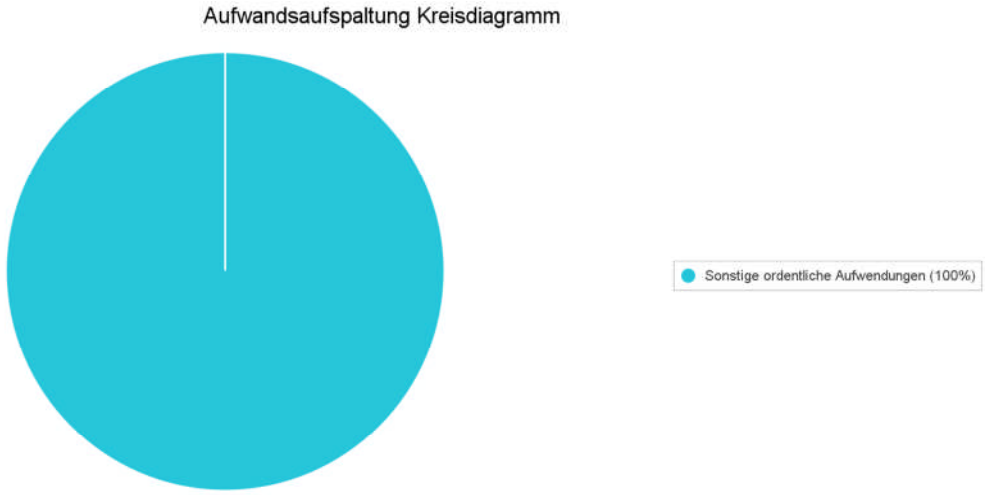
	Plan 2018	Ist 2018	Abweichung
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.000	20.000,00	0,00
Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	**20.000**	**20.000,00**	**0,00**
Summe	**20.000**	**20.000,00**	**0,00**

Die Erträge insgesamt weichen um 0 Euro vom von der Haushaltsplanung ab.

Von dieser Gesamtabweichung entfallen 0 Euro auf die Erträge der laufenden Verwaltung, also auf das sog. "Kerngeschäft".

2.1.3 Aufwandslage

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Aufspaltung der Aufwandspositionen im Berichtsjahr.



Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Planansatz:

Aufwandsarten im Überblick

	Plan 2018	Ist 2018	
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	--	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.000	11.692,97	-8.307,03
Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**20.000**	**11.692,97**	**-8.307,03**
Summe	**20.000**	**11.692,97**	**-8.307,03**

Gegenüber den Gesamtvorjahresaufwendungen von 12.184,28 Euro belaufen sich die Gesamtaufwendungen im abgelaufenen Berichtsjahr auf 11.692,97 Euro. Das bedeutet eine Veränderung von -491,31 Euro.
Im Vergleich mit der Planung in Höhe von 20.000 Euro gibt es eine Abweichung von -8.307,03 Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen (ohne Finanzaufwendungen und außerordentliche Aufwendungen) weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um -491,31 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen -8.307,03 Euro.

Während die ordentlichen Aufwendungen im Vorjahr sich auf 12.184,28 Euro bezifferten, fielen diese im Berichtsjahr mit 11.692,97 Euro aus. Daraus ergibt sich eine Veränderung von -491,31 Euro.

2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	21.239,60	20.000	20.000,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	12.052,28	20.000	11.626,97	-8.373,03	-41,87
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.187,32	0	8.373,03	8.373,03	--
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	9.187,32	0	8.373,03	8.373,03	--
Änderung Finanzmittelbestand	**9.187,32**	**0**	**8.373,03**	**8.373,03**	**--**

2.2.2 Investitionstätigkeit

Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Diese schließt im Berichtsjahr mit einem Ergebnis von 0,00 Euro ab. Laut Plan war ein Ergebnis von 0 Euro vorgesehen.

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

Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %

3 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation des Zweckverbandes 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.

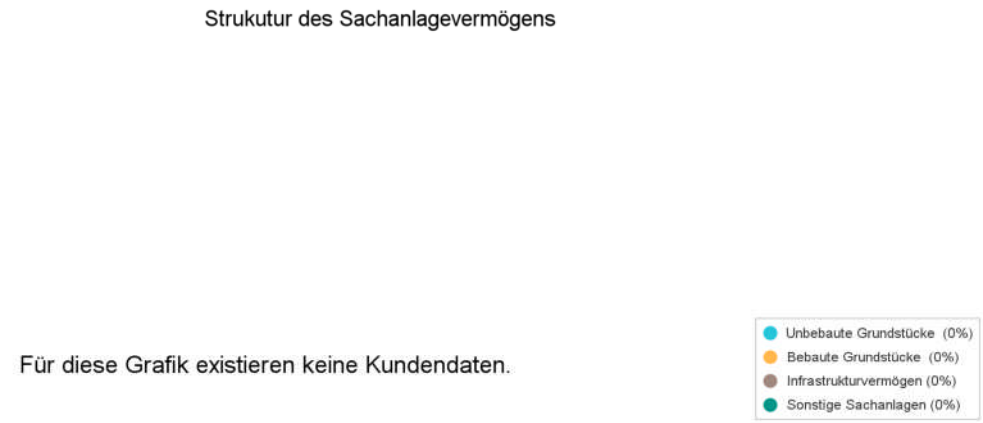
Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

Bilanzposition	2017	2018	Veränderung absolut
1 - Anlagevermögen	424	424	0
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0
1.2 - Sachanlagen	0	0	0
1.3 - Finanzanlagen	424	424	0
2 - Umlaufvermögen	17	26	8
2.1 - Vorräte	0	0	0
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0	0	0
2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0
2.4 - Liquide Mittel	17	26	8
3 - Aktive Rechnungsabgrenzung	0	0	0
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0
Summe Aktiva	**441**	**449**	**8**
1 - Eigenkapital	441	449	8
1.1 - Allgemeine Rücklage	424	424	0
1.2 - Sonderrücklagen	0	0	0
1.3 - Ergebnisrücklage	9	17	8
1.4 - vorgetragener Jahresfehlbetrag	0	0	0
1.5 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	8	8	0
1.6 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0
2 - Sonderposten	0	0	0
2.1 - für aufzulösende Zuschüsse	0	0	0
2.2 - für aufzulösende Zuweisun-	0	0	0

Bilanzposition	2017	2018	Veränderung absolut
gen			
2.3 - für Beiträge	0	0	0
2.4 - für den Gebührenausgleich	0	0	0
2.6 - für Dauergrabpflege	0	0	0
2.7 - für Sonstige Sonderposten	0	0	0
3 - Rückstellungen	0	0	0
3.1 - Pensionsrückstellungen	0	0	0
3.2 - Altersteilzeitrückstellungen	0	0	0
3.3 - Rückstellungen für später entstehende Kosten	0	0	0
3.4 - Sonstige Rückstellungen	0	0	0
3.5 - Steuerrückstellungen	0	0	0
3.6 - Verfahrensrückstellungen	0	0	0
3.7 - Finanzausgleichsrückstellungen	0	0	0
3.8 - Instandhaltungsrückstellungen	0	0	0
4 - Verbindlichkeiten	0	0	0
4.1 - Anleihen	0	0	0
4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0	0	0
4.2.1 - von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0	0	0
4.2.2 - vom öffentlichen Bereich	0	0	0
4.2.3 - vom privaten Kreditmarkt	0	0	0
4.3 - Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0	0	0
4.4 - Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	0	0	0
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0	0	0
4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0	0	0
4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten	0	0	0
5 - Passive Rechnungsabgrenzung	0	0	0
Summe Passiva	**441**	**449**	**8**

Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



Schulden

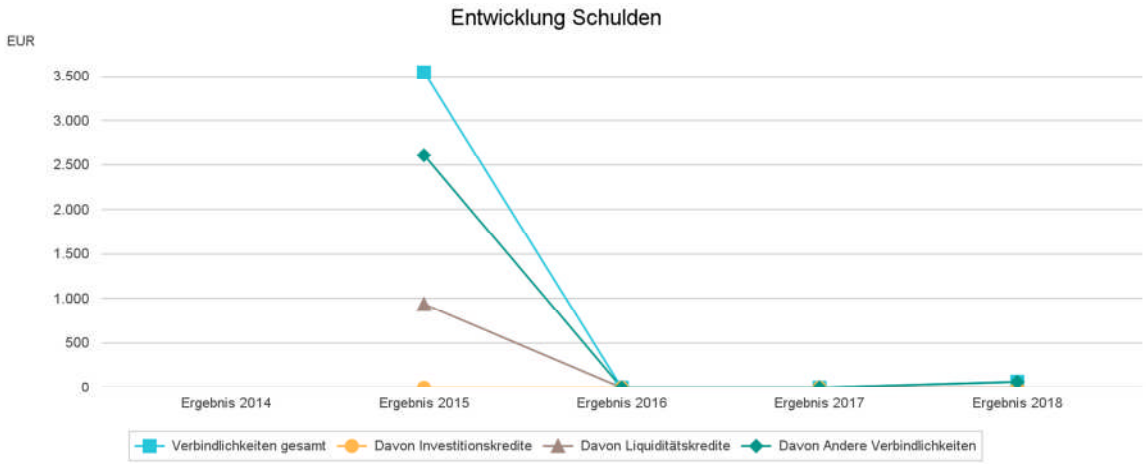
Die Gesamtverbindlichkeiten betragen zum Bilanzstichtag 66,00.

Die einzelnen Verbindlichkeitspositionen und deren Veränderungen stellen sich wie folgt dar in der Veränderungsbetrachtung gegenüber dem Vorjahr:

Schuldenübersicht (in Tausend EUR)

Bilanzposition	2017 in TEUR	2018 in TEUR	Veränderung in TEUR
Verbindlichkeiten gesamt	**0**	**0**	**0**
Davon Investitionskredite	0	0	0
Davon Liquiditätskredite	0	0	0
Davon Andere Verbindlichkeiten	0	0	0

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



Entwicklung der Schulden

	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
Verbindlichkeiten gesamt	--	3.546	0	0	66
Davon Investitionskredite	--	0	0	0	0
Davon Liquiditätskredite	--	936	0	0	0
Davon Andere Verbindlichkeiten	--	2.611	0	0	66

4 Kennzahlen

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 beinhalten gehen auf die wesentlichen Jahresabschlussanalysepunkte ein.

4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

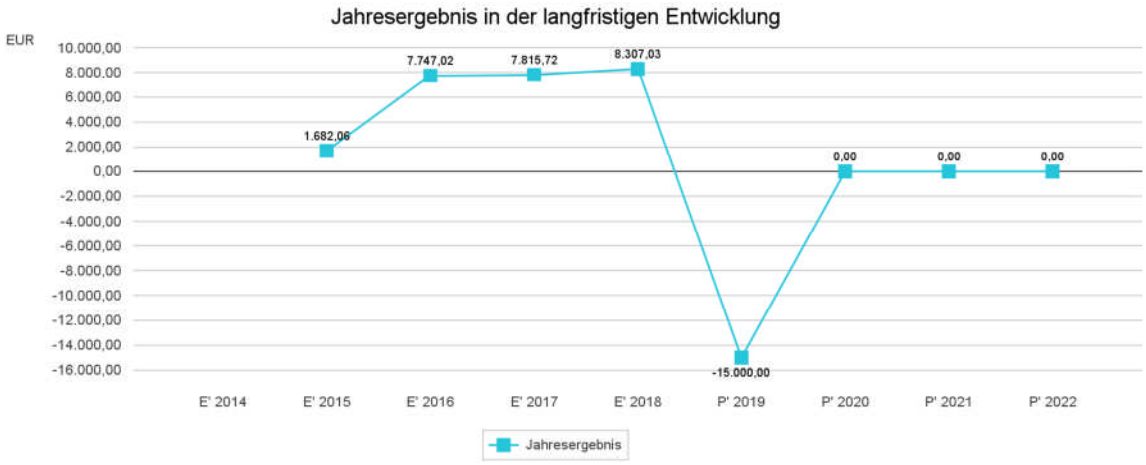
4.1.1 Haushaltsergebnis

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

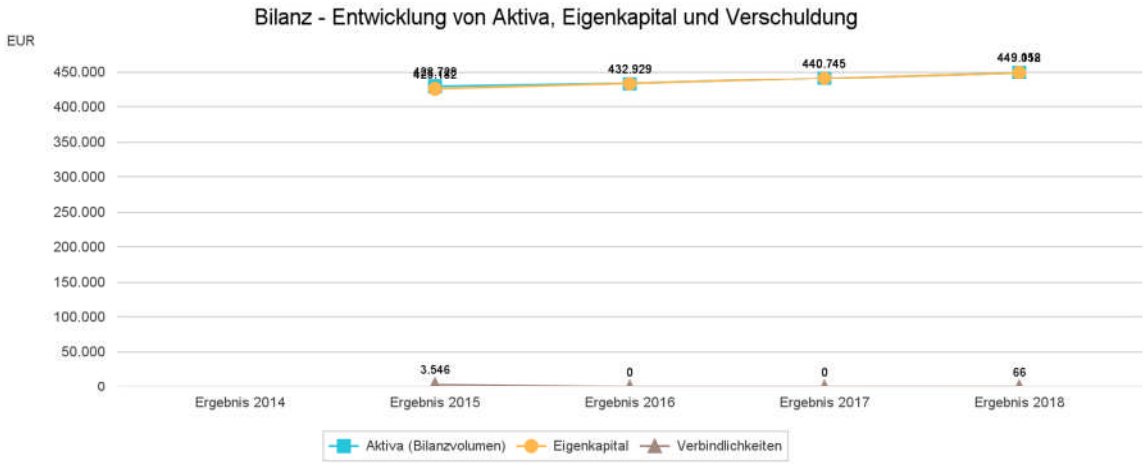
	E' 2017	E' 2018	P' 2019	P' 2020	P' 2021
Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit	7.815,72	8.307,03	-15.000	0	0
Ordentliches Ergebnis	7.815,72	8.307,03	-15.000	0	0
Jahresergebnis	7.815,72	8.307,03	-15.000	0	0

Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung



4.2 Kennzahlen zur Bilanz und weitere Kennzahlen

Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

Abschreibungsintensität
Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang der Zweckverband durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.

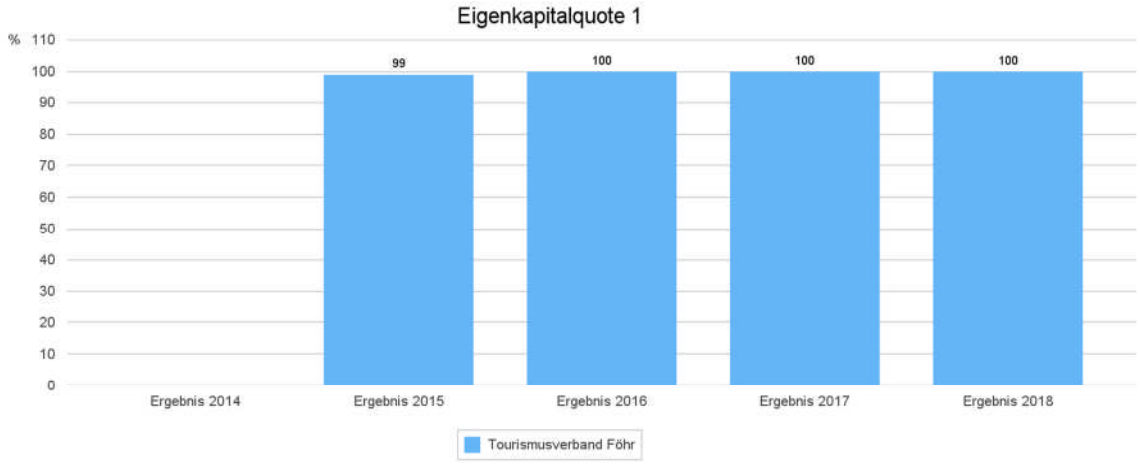
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, geben noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen Informationen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation:

Eigenkapitalquote 1

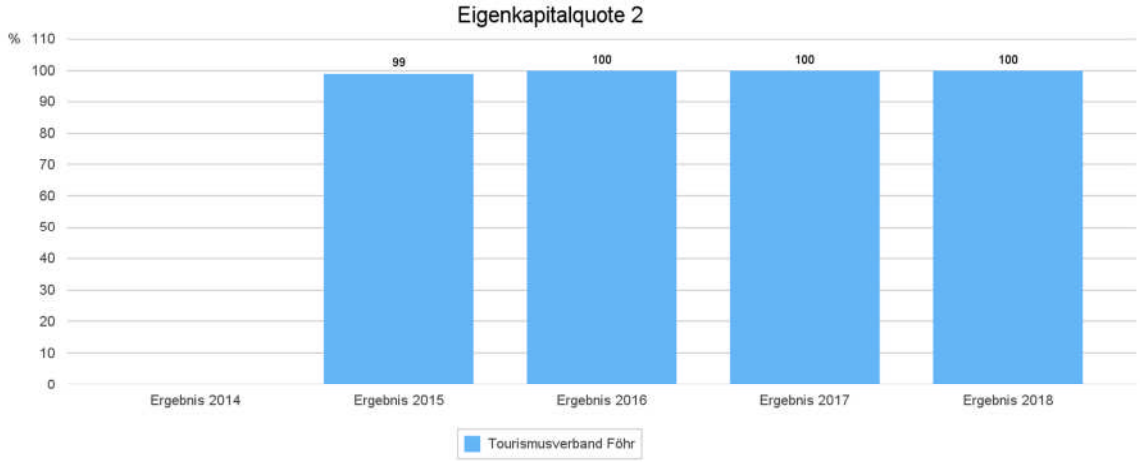
Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite. Je größer die Eigenkapitalquote, je weiter ist der Zweckverband von einer Überschuldung entfernt.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für Zuschüsse, Zuwendungen und Beiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



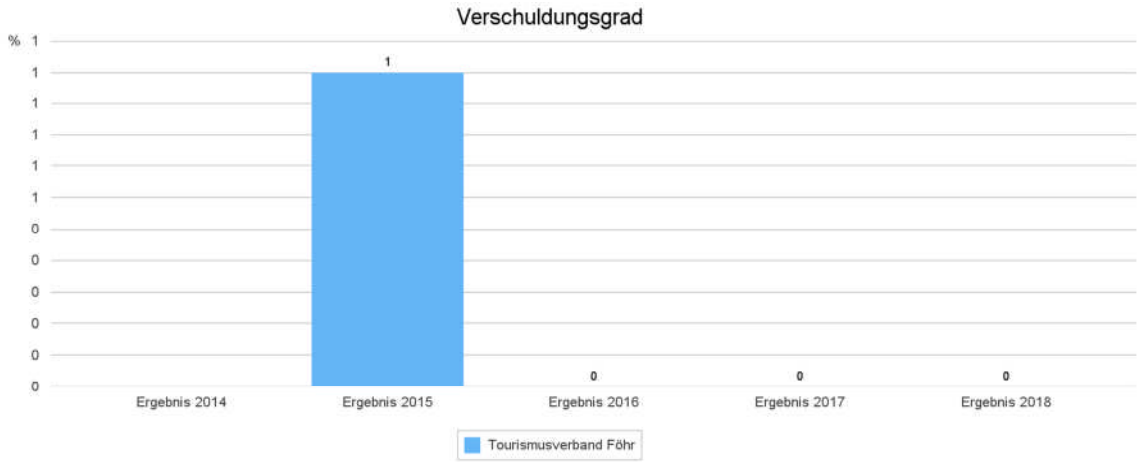
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten am bilanziellen Eigenkapital an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von Verbindlichkeiten

zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100%, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Nach § 52 GemHVO Doppik ist im Lagebericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung des Zweckverbandes einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

- Entwicklung der Verschuldung

- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen

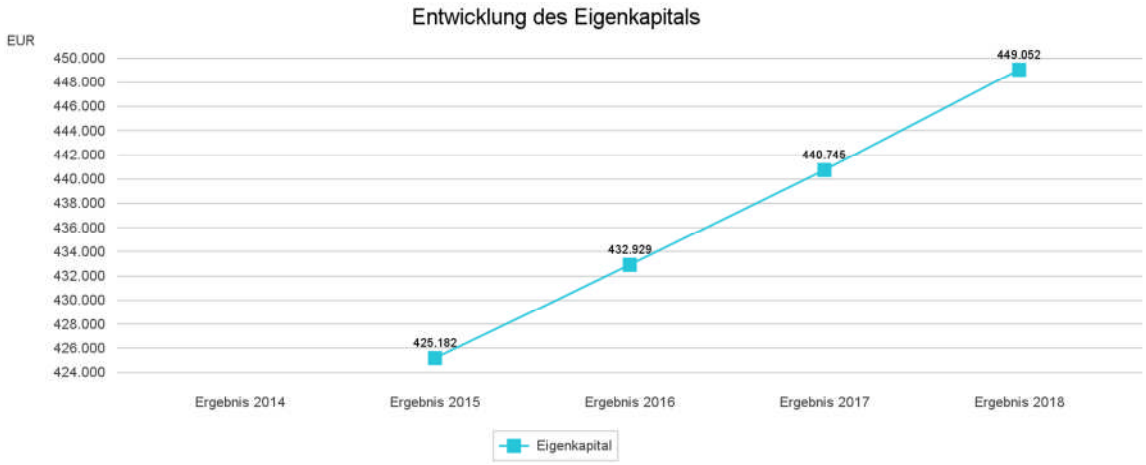
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

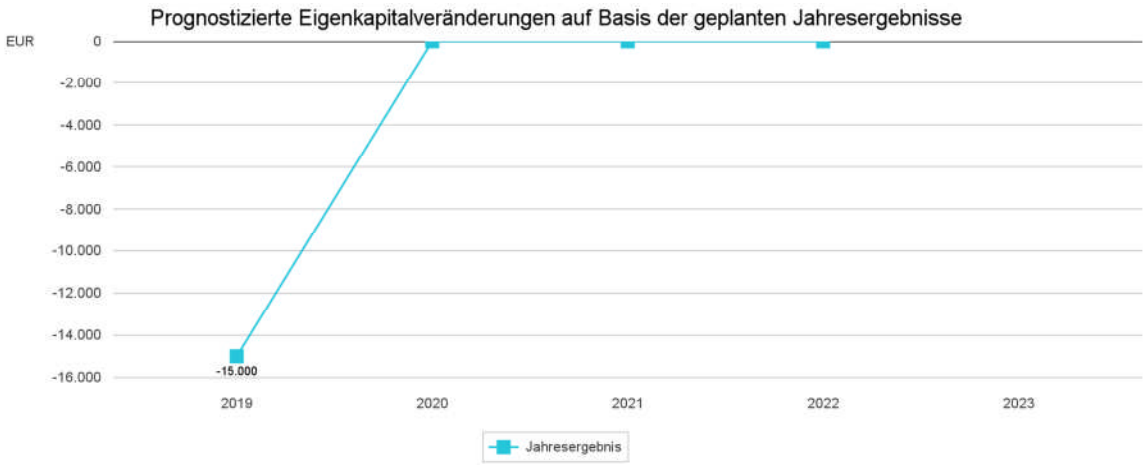
Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

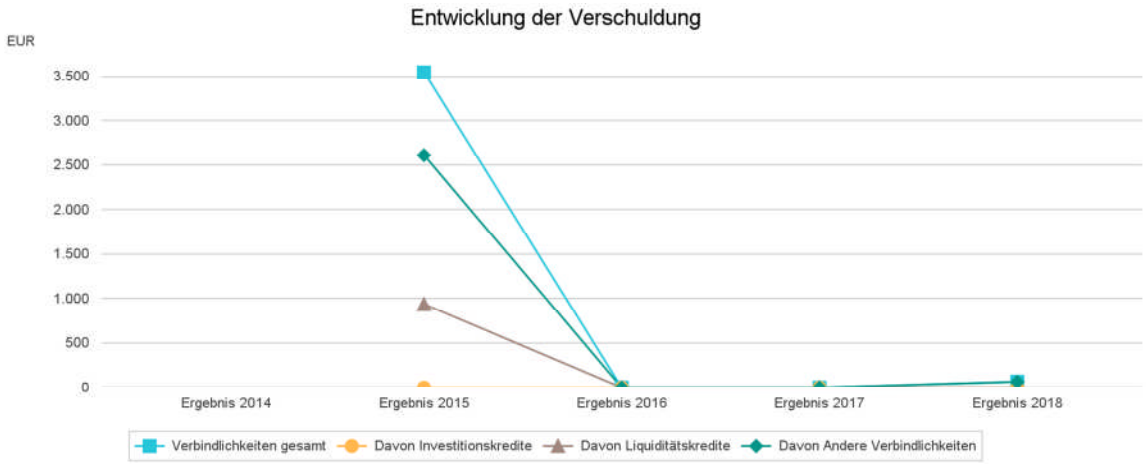
Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.



5.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach

langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.



Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
Verbindlichkeiten gesamt	**--**	**4**	**0**	**0**	**0**
Davon Investitionskredite	--	0	0	0	0
Davon Liquiditätskredite	--	1	0	0	0
Davon Andere Verbindlichkeiten	--	3	0	0	0

Datum

Unterschrift (Siegel)