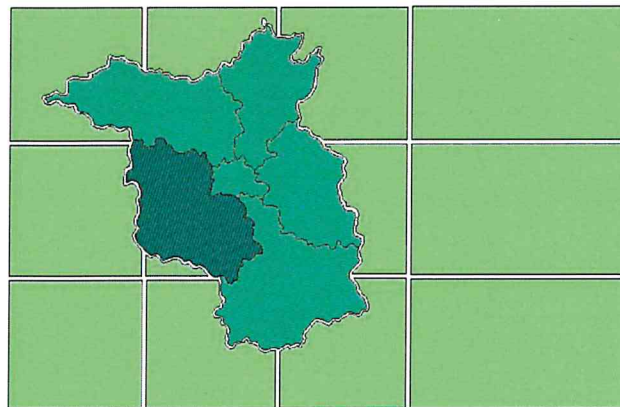


Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming

Jahresabschluss 2023



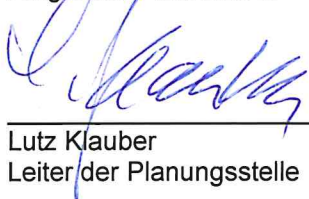
Inhalt

01 Bilanz zum 31.12.2022	1
02 Gesamtergebnis- und Finanzrechnung	3
03 Produkt 51101 Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung	8
04 Produkt 51109 Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung	13
05 Rechenschaftsbericht	16
06 Anhang	20
1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	20
2. Rückstellungen für die Zusatzversorgung der tariflichen Beschäftigten.....	21
3. Erläuterungsbericht zur Bilanz	22
4. Erläuterungsbericht zur Ergebnisrechnung	24
5. Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	24
6. Sonstiges.....	24
07 Anlagenübersicht.....	25
08 Forderungsübersicht.....	28
09 Verbindlichkeitenübersicht.....	29

Bezeichnung		31.12.2022	31.12.2023
		in €	
	PASSIVA		
1.	Eigenkapital	214.411,34	0,00
1.1	Basis Reinvermögen	0,00	0,00
1.2	Rücklagen aus Überschüssen	214.411,34	0,00
1.2.1	Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	214.411,34	0,00
	51101.202100 Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	214.411,34	0,00
1.2.2	Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.3	Sonderrücklage	0,00	0,00
1.4	Fehlbetragsvortrag	0,00	0,00
1.4.1	Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis	0,00	0,00
1.4.2	Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis	0,00	0,00
2.	Sonderposten	12.237,07	24.010,64
2.1	Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	12.237,07	24.010,64
	51101.231110 Sonderposten aus Zuweisungen Land	12.237,07	24.010,64
2.2	Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen	0,00	0,00
2.3	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2.4	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	0,00
3.	Rückstellungen	17.221,48	284.795,55
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
3.2	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.5	sonstige Rückstellungen	17.221,48	284.795,55
	51101.283100 Weitere ungewisse Verpflichtungen, die vor dem Bilanzstichtag wirtschaftlich begründet wurden	17.221,48	280.113,03
	51109.283100 Weitere ungewisse Verpflichtungen, die vor dem Bilanzstichtag wirtschaftlich begründet wurden	0,00	4.682,52
4.	Verbindlichkeiten	12.206,58	9.569,81
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
4.5	Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00
4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.414,35	2.646,07
	51101.351100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.414,35	2.646,07
	51109.351100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0,00	0,00
4.11	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00
4.12	Sonstige Verbindlichkeiten	8.792,23	6.923,74
	51101.379150 Weitere übrige Verbindlichkeiten Personal	8.420,20	6.420,83
	51109.379150 Weitere übrige Verbindlichkeiten Personal	372,03	502,91
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	51109.399000 Sonstige RAP	0,00	0,00
	BILANZSUMME PASSIVA	256.076,47	318.376,00

Aufgestellt: 12.03.2025

Festgestellt:


 Lutz Klauber
 Leiter der Planungsstelle


 Marko Köhler
 Vorsitzender der Regionalversammlung

01. Bilanz zum 31.12.2023

Bezeichnung		31.12.2022	31.12.2023
		in €	
<u>AKTIVA</u>			
1.	Anlagevermögen	12.237,07	24.010,64
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.258,57	2.403,24
	51101.012000 Lizenzen	2.258,57	2.403,24
1.2	Sachanlagevermögen	9.978,50	21.607,40
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
1.2.3	Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen	0,00	0,00
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
1.2.6	Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	0,00	0,00
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.978,50	21.607,40
	51101.082100 Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.002,79	19.337,06
	51101.082200 Geringwertige Wirtschaftsgüter	1.975,71	2.270,34
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagevermögen	0,00	0,00
1.3.1	Rechte an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.2	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.3.3	Mitgliedschaft in Zweckverbänden	0,00	0,00
1.3.4	Anteile an sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
1.3.6	Ausleihungen	0,00	0,00
1.3.6.1	an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.6.2	an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.6.3	an Zweckverbände	0,00	0,00
1.3.6.4	an sonstige Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.6.5	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
2.	Umlaufvermögen	243.599,40	294.248,74
2.1	Vorräte	0,00	0,00
2.1.1	Grundstücke in Entwicklung	0,00	0,00
2.1.2	Sonstiges Vorratsvermögen	0,00	0,00
2.1.3	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	24.573,52	13.170,17
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleitungen	0,00	0,00
2.2.1.1	Gebühren	0,00	0,00
2.2.1.2	Beiträge	0,00	0,00
2.2.1.3	Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	0,00	0,00
2.2.1.4	Steuern	0,00	0,00
2.2.1.5	Transferleistungen	0,00	0,00
2.2.1.6	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00
	51101.169999 sonstige Forderungen	0,00	0,00
2.2.1.7	Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	24.573,52	13.170,17
2.2.2.1	gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich	24.573,52	13.170,17
	51101.171100 Privatrechtliche Forderungen ggü dem öff. und privat. Bereich	0,00	0,00
	51108.171100 Privatrechtliche Forderungen ggü dem öff. und privat. Bereich	0,00	0,00
	51109.171100 Privatrechtliche Forderungen ggü dem öff. und privat. Bereich	24.573,52	13.170,17
2.2.2.2	gegen Sondervermögen	0,00	0,00
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00
2.2.2.4	gegen Zweckverbände	0,00	0,00
2.2.2.5	gegen sonstige Beteiligungen	0,00	0,00
2.2.2.6	Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	219.025,88	281.078,57
	51101.181101 Bank für Regionale Planungsstelle	219.025,88	275.221,74
	51109.181101 Bank für Regionale Planungsstelle	0,00	5.856,83
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	240,00	116,62
	51101.199100 aktive RAP	0,00	116,62
	51101.199200 aktive RAP (Ist-Vorgriffe)	240,00	0,00
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
<u>BILANZSUMME AKTIVA</u>		<u>256.076,47</u>	<u>318.376,00</u>

Gesamtergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
-in EUR-

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	705.233,14	672.000,00	736.194,80	-64.194,80
	51101.414110 Zuweisungen und Zuschüsse für lf. Zwecke RPS	622.031,59	610.000,00	674.891,80	-64.891,80
	51109.413110 Sonstige allgemeine Zuweisungen Land/ILB	72.137,59	50.000,00	50.239,04	-239,04
	51109.414220 Zuweisungen und Zuschüsse für lf. Zwecke von GV - REK	11.063,96	12.000,00	11.063,96	936,04
3.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	0,00	100,00
	51101.431100 Verwaltungsgebühren	0,00	100,00	0,00	100,00
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	sonstige ordentliche Erträge	9.187,85	8.000,00	18.635,77	-10.635,77
	51101.456500 Weitere sonstige ordentliche Erträge	176,47	0,00	481,45	-481,45
	51101.457100 Erträge aus der Auflösung vom Sonderposten	8.863,97	8.000,00	10.434,72	-2.434,72
	51101.458200 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	20,00	-20,00
	51108.459100 andere sonstige ordentliche Erträge	147,41	0,00	0,00	0,00
	51109.458200 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	7.699,60	-7.699,60
8.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit (1 bis 9)</u>	<u>714.420,99</u>	<u>680.100,00</u>	<u>754.830,57</u>	<u>-74.730,57</u>
11.	Personalaufwendungen	545.718,28	561.600,00	561.219,32	380,68
	51101.501200 Tariflich Beschäftigte RPG	420.320,28	330.200,00	421.349,57	-91.149,57
	51101.502200 Beiträge zur Versorgungskasse	9.118,74	24.600,00	8.777,18	15.822,82
	51101.503200 Beiträge zur gesetzlichen SV	66.151,59	151.300,00	64.680,18	86.619,82
	51101.508100 Zuführungen zu Rückstellungen Urlaub und Überstunden	7.221,48	0,00	9.371,98	-9.371,98
	51101.508200 Inanspruchnahme von Rückstellungen Urlaub und Überstunden	-13.963,00	0,00	-7.221,48	7.221,48
	51109.501200 Tariflich Beschäftigte	47.543,67	34.300,00	51.598,86	-17.298,86
	51109.502200 Beiträge zu Versorgungskassen	862,90	2.700,00	1.039,61	1.660,39
	51109.503200 Beiträge zur gesetzlichen SV	8.462,62	18.500,00	9.601,22	8.898,78
	51109.508100 Zuführungen zu Rückstellungen Urlaub und Überstunden	0,00	0,00	2.022,20	-2.022,20
12.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	48.305,54	54.000,00	47.947,70	6.052,30
	51101.522200 Unterhaltung von Geräten, Ausstattungen	7.550,48	8.000,00	11.106,74	-3.106,74
	51101.523100 Mieten und Pachten	26.269,92	33.000,00	29.632,26	3.367,74
	51101.523200 Leasing	2.268,43	900,00	828,96	71,04
	51101.524100 Bewirtschaftung Grundstücke und baul. Anlagen	2.811,28	3.000,00	3.357,17	-357,17
	51101.524199 Bewirtschaftung Grundstücke und baul. Anlagen Perodenfremder Aufwand	0,00	100,00	0,00	100,00
	51101.525100 Haltung von Fahrzeugen	2.185,50	2.500,00	1.930,62	569,38
	51101.526110 Aus- und Fortbildung	4.725,65	5.000,00	635,00	4.365,00
	51101.526120 Arbeitssicherheit / Betriebsarzt	2.494,28	1.500,00	456,95	1.043,05
14.	Abschreibungen	8.863,97	8.000,00	10.434,72	-2.434,72
	51101.571100 Abschreibungen auf immateriell Vermögensgegenstände und Sachanlagen	8.863,97	8.000,00	10.434,72	-2.434,72
15.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming – Jahresabschluss 2023

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
16.	sonstige ordentliche Aufwendungen	52.877,30	87.400,00	349.640,17	-262.240,17
	51101.541100 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	174,94	500,00	90,68	409,32
	51101.541700 Entgelte f. Gehaltsabrechnung	475,00	800,00	500,00	300,00
	51101.542100 Aufwandsentschädigungen	59,20	500,00	73,00	427,00
	51101.543101 Büromaterial	921,24	2.000,00	1.043,03	956,97
	51101.543102 Bücher und Zeitschriften	0,00	100,00	44,00	56,00
	51101.543103 Post- und Fernmeldegebühren	2.968,67	3.500,00	2.406,12	1.093,88
	51101.543104 öffentliche Bekanntmachungen	0,00	500,00	0,00	500,00
	51101.543105 Aufwendungen für Veranstaltungen	3.874,37	8.000,00	6.307,38	1.692,62
	51101.543106 Druckkosten	3.158,26	4.000,00	2.675,56	1.324,44
	51101.543110 sonstige Geschäftsausgaben	168,01	300,00	270,66	29,34
	51101.543112 Rechtsanwaltskosten	9.541,56	10.000,00	0,00	10.000,00
	51101.543113 Mitgliedsbeiträge	1.162,80	1.100,00	1.212,80	-112,80
	51101.543114 Prüfungsgebühren für den Jahresabschluss	0,00	7.000,00	4.980,00	2.020,00
	51101.543115 externe Gutachten, Umweltbericht, Scoping	26.242,12	40.000,00	52.801,07	-12.801,07
	51101.543116 Kontoführungsgebühren	238,80	300,00	156,80	143,20
	51101.543118 Aufwendungen für den Erwerb geringstwertiger Wirtschaftsgüter	270,03	800,00	0,00	800,00
	51101.544100 Versicherung allgemein	1.217,39	1.500,00	1.217,39	282,61
	51101.549330 periodenfremder Aufwand Betriebskosten	854,56	0,00	0,00	0,00
	51101.549450 Zuführung zu Rückstellungen für die Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses	5.000,00	0,00	5.000,00	-5.000,00
	51101.549490 Zuführung zu Rückstellungen für weitere sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	260.741,05	-260.741,05
	51101.549550 Inanspruchnahme von Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses	0,00	0,00	-4.980,00	4.980,00
	51109.541100 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	352,80	500,00	0,00	500,00
	51109.543101 Geschäftsausgaben REN+	2.669,23	6.000,00	4.740,71	1.259,29
	51109.545200 Erstattungen an Gemeinden/ GV	-6.471,68	0,00	0,00	0,00
	51109.549490 Zuführung zu Rückstellungen für weitere sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	10.359,92	-10.359,92
17.	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	<u>655.765,09</u>	<u>711.000,00</u>	<u>969.241,91</u>	<u>-258.241,91</u>
18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 bis 17)	<u>58.655,90</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>-214.411,34</u>	<u>183.511,34</u>
19.	Zinsen und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	= <u>Finanzergebnis</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
22.	= ordentliches Ergebnis (18 + 21)	<u>58.655,90</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>-214.411,34</u>	<u>183.511,34</u>
23.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	– außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	= außerordentliches Ergebnis	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
26.	= Gesamtüberschuss / Gesamtfehlbetrag (22 + 25)	<u>58.655,90</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>-214.411,34</u>	<u>183.511,34</u>

Gesamtfinanzrechnung
Haushaltsjahr 2023
-in EUR-

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	701.144,83	672.000,00	747.598,15	-75.598,15
	51101.614110 Einzahlung Zuweisungen und Zuschüsse lf. Zwecke RPS	622.031,59	610.000,00	674.891,80	-64.891,80
	51109.613110 Einzahlungen Sonstige allgemeine Zuweisungen Land /ILB	47.564,07	50.000,00	61.642,39	-11.642,39
	51109.614200 Einzahlung Zuweisungen und Zuschüsse lf. Zwecke von GV	11.063,96	12.000,00	11.063,96	936,04
	51110.613110 Einzahlungen Sonstige allgemeine Zuweisungen Land/ ILB	20.485,21	0,00	0,00	0,00
3.	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	0,00	100,00
	51101.631100 Einzahlung Verwaltungsgebühren	0,00	100,00	0,00	100,00
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	sonstige Einzahlungen	916,17	0,00	481,45	-481,45
	51101.659100 Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	916,17	0,00	481,45	-481,45
8.	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	= <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (1 bis 8)</u>	<u>702.061,00</u>	<u>672.100,00</u>	<u>748.079,60</u>	<u>-75.979,60</u>
10.	Personalauszahlungen	552.117,24	561.600,00	558.915,11	2.684,89
	51101.701200 Auszahlung Tariflich Beschäftigte RPG	419.847,60	330.200,00	423.348,94	-93.148,94
	51101.702200 Auszahlung Beiträge zur Versorgungskasse	9.118,74	24.600,00	8.777,18	15.822,82
	51101.703200 Auszahlung Beiträge SV	66.151,59	151.300,00	64.680,18	86.619,82
	51109.701200 Auszahlungen für Tariflich Beschäftigte	47.673,79	34.300,00	51.467,98	-17.167,98
	51109.702200 Auszahlung für Beiträge zu Versorgungskassen	862,90	2.700,00	1.039,61	1.660,39
	51109.703200 Auszahlung Beiträge SV	8.462,62	18.500,00	9.601,22	8.898,78
11.	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	47.596,97	54.000,00	47.084,67	6.915,33
	51101.722200 Auszahlung Unterhaltung von Geräten und Ausstattungen	7.550,48	8.000,00	10.382,95	-2.382,95
	51101.723100 Auszahlung Mieten und Pachten	26.269,92	33.000,00	27.997,92	5.002,08
	51101.723200 Auszahlung Leasing	2.268,43	900,00	828,96	71,04
	51101.724100 Auszahlung Gebäudebewirtschaftung	2.886,61	3.100,00	3.306,75	-206,75
	51101.725100 Auszahlung Haltung von Fahrzeugen	599,64	2.500,00	3.516,48	-1.016,48
	51101.726110 Auszahlung Aus- und Fortbildung	5.610,65	5.000,00	395,00	4.605,00
	51101.726120 Auszahlung Arbeitssicherheit / Betriebsarzt	2.411,24	1.500,00	656,61	843,39
13.	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	sonstige Auszahlungen	54.870,54	87.400,00	80.027,13	7.372,87
	51101.741100 Auszahlung Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	203,44	500,00	90,68	409,32
	51101.741700 Auszahlung Entgelte f. Gehaltsabrechnung	485,00	800,00	500,00	300,00
	51101.742100 Aufwandsentschädigungen	59,20	500,00	73,00	427,00
	51101.743100 Auszahlung Geschäftsausgaben	49.883,48	77.600,00	73.405,35	4.194,65
	51101.744100 Auszahlung Versicherung allg.	1.217,39	1.500,00	1.217,39	282,61

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming – Jahresabschluss 2023

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2023
		1	2	3	4
	51109.741100 Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen	352,80	500,00	0,00	500,00
	51109.743100 Geschäftsauszahlungen	2.669,23	6.000,00	4.740,71	1.259,29
16.	= <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 bis 15)</u>	<u>654.584,75</u>	<u>703.000,00</u>	<u>686.026,91</u>	<u>16.973,09</u>
17.	= <u>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9 ./ 16)</u>	<u>47.476,25</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>62.052,69</u>	<u>-92.952,69</u>
18.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.923,75	17.000,00	22.208,29	-5.208,29
	51101.681100 Investitionszuwendungen Land	4.923,75	17.000,00	22.208,29	-5.208,29
19.	Einzahlungen Beiträgen und Engelten	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	= <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (18 bis 24)</u>	<u>4.923,75</u>	<u>17.000,00</u>	<u>22.208,29</u>	<u>-5.208,29</u>
26.	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
	51101.783400 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
29.	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen	4.923,75	16.000,00	22.208,29	-6.208,29
	51101.783100 Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	4.211,53	15.000,00	20.668,86	-5.668,86
	51101.783200 Auszahlungen für den Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern	712,22	1.000,00	1.539,43	-539,43
31.	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	= <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (26 bis 32)</u>	<u>4.923,75</u>	<u>17.000,00</u>	<u>22.208,29</u>	<u>-5.208,29</u>
34.	= <u>Saldo aus Investitionstätigkeit (25 ./ 33)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
35.	= <u>Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag (17 + 34)</u>	<u>47.476,25</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>62.052,69</u>	<u>-92.952,69</u>
36.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
37.	Sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	0,00	0,00
38.	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
39.	= <u>Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
40.	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
41.	Sonstige Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	0,00	0,00
42.	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
43.	= <u>Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
44.	= <u>Saldo aus der Finanzierungstätigkeit (39 ./ 43)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
45.	Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
46.	Auszahlungen an Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
47.	= <u>Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (45 ./ 46)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
48.	= <u>Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln (35 + 44 + 47)</u>	<u>47.476,25</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>62.052,69</u>	<u>-92.952,69</u>
49a	+ voraussichtlicher Bestand an eigenen Zahlungsmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	171.549,63	0,00	219.025,88	-219.025,88

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming – Jahresabschluss 2023

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
49b	voraussichtlicher Bestand an fremden Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
49	= voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Haushaltsjahres (49a + 49b)	171.549,63	0,00	219.025,88	-219.025,88
50a	Veränderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
50.	+Bestand an fremden Finanzmitteln (49b + 50a)	0,00	0,00	0,00	0,00
51.	= Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (49 + 48 + 50)	219.025,88	-30.900,00	281.078,57	-311.978,57
	davon				
51a	Bestand an fremden Finanzmitteln (50)	0,00	0,00	0,00	0,00
51b	Bestand an Kassenkredite (38 - 42)	0,00	0,00	0,00	0,00
51c	Bestand an eigenen Zahlungsmitteln (51 ./ 51a ./ 51b)	219.025,88	-30.900,00	281.078,57	-311.978,57

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming – Jahresabschluss 2023

Teilergebnisrechnung 51101 Regionale Planungsgemeinschaft -in EUR-

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	622.031,59	610.000,00	674.891,80	-64.891,80
	51101.414110 Zuweisungen und Zuschüsse für lf. Zwecke RPS	622.031,59	610.000,00	674.891,80	-64.891,80
3.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	0,00	100,00
	51101.431100 Verwaltungsgebühren	0,00	100,00	0,00	100,00
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	sonstige ordentliche Erträge	9.040,44	8.000,00	10.936,17	-2.936,17
	51101.456500 Weitere sonstige ordentliche Erträge	176,47	0,00	481,45	-481,45
	51101.457100 Erträge aus der Auflösung vom Sonderposten	8.863,97	8.000,00	10.434,72	-2.434,72
	51101.458200 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	20,00	-20,00
8.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit (1 bis 9)</u>	<u>631.072,03</u>	<u>618.100,00</u>	<u>685.827,97</u>	<u>-67.727,97</u>
11.	Personalaufwendungen	488.849,09	506.100,00	496.957,43	9.142,57
	51101.501200 Tariflich Beschäftigte RPG	420.320,28	330.200,00	421.349,57	-91.149,57
	51101.502200 Beiträge zur Versorgungskasse	9.118,74	24.600,00	8.777,18	15.822,82
	51101.503200 Beiträge zur gesetzlichen SV	66.151,59	151.300,00	64.680,18	86.619,82
	51101.508100 Zuführungen zu Rückstellungen Urlaub und Überstunden	7.221,48	0,00	9.371,98	-9.371,98
	51101.508200 Inanspruchnahme von Rückstellungen Urlaub und Überstunden	-13.963,00	0,00	-7.221,48	7.221,48
12.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	48.305,54	54.000,00	47.947,70	6.052,30
	51101.522200 Unterhaltung von Geräten, Ausstattungen	7.550,48	8.000,00	11.106,74	-3.106,74
	51101.523100 Mieten und Pachten	26.269,92	33.000,00	29.632,26	3.367,74
	51101.523200 Leasing	2.268,43	900,00	828,96	71,04
	51101.524100 Bewirtschaftung Grundstücke und baul. Anlagen	2.811,28	3.000,00	3.357,17	-357,17
	51101.524199 Bewirtschaftung Grundstücke und baul. Anlagen Perodenfremder Aufwand	0,00	100,00	0,00	100,00
	51101.525100 Haltung von Fahrzeugen	2.185,50	2.500,00	1.930,62	569,38
	51101.526110 Aus- und Fortbildung	4.725,65	5.000,00	635,00	4.365,00
	51101.526120 Arbeitssicherheit / Betriebsarzt	2.494,28	1.500,00	456,95	1.043,05
14.	Abschreibungen	8.863,97	8.000,00	10.434,72	-2.434,72
	51101.571100 Abschreibungen auf immateriell Vermögensgegenstände und Sachanlagen	8.863,97	8.000,00	10.434,72	-2.434,72
15.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	sonstige ordentliche Aufwendungen	56.326,95	80.900,00	334.539,54	-253.639,54
	51101.541100 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	174,94	500,00	90,68	409,32
	51101.541700 Entgelte f. Gehaltsabrechnung	475,00	800,00	500,00	300,00
	51101.542100 Aufwandsentschädigungen	59,20	500,00	73,00	427,00
	51101.543101 Büromaterial	921,24	2.000,00	1.043,03	956,97
	51101.543102 Bücher und Zeitschriften	0,00	100,00	44,00	56,00
	51101.543103 Post- und Fernmeldegebühren	2.968,67	3.500,00	2.406,12	1.093,88
	51101.543104 öffentliche Bekanntmachungen	0,00	500,00	0,00	500,00
	51101.543105 Aufwendungen für Veranstaltungen	3.874,37	8.000,00	6.307,38	1.692,62
	51101.543106 Druckkosten	3.158,26	4.000,00	2.675,56	1.324,44
	51101.543110 sonstige Geschäftsausgaben	168,01	300,00	270,66	29,34

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming – Jahresabschluss 2023

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
	51101.543112 Rechtsanwaltskosten	9.541,56	10.000,00	0,00	10.000,00
	51101.543113 Mitgliedsbeiträge	1.162,80	1.100,00	1.212,80	-112,80
	51101.543114 Prüfungsgebühren für den Jahresabschluss	0,00	7.000,00	4.980,00	2.020,00
	51101.543115 externe Gutachten, Umweltbericht, Scoping	26.242,12	40.000,00	52.801,07	-12.801,07
	51101.543116 Kontoführungsgebühren	238,80	300,00	156,80	143,20
	51101.543118 Aufwendungen für den Erwerb geringstwertiger Wirtschaftsgüter	270,03	800,00	0,00	800,00
	51101.544100 Versicherung allgemein	1.217,39	1.500,00	1.217,39	282,61
	51101.549330 periodenfremder Aufwand Betriebskosten	854,56	0,00	0,00	0,00
	51101.549450 Zuführung zu Rückstellungen für die Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses	5.000,00	0,00	5.000,00	-5.000,00
	51101.549490 Zuführung zu Rückstellungen für weitere sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	260.741,05	-260.741,05
	51101.549550 Inanspruchnahme von Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses	0,00	0,00	-4.980,00	4.980,00
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>602.345,55</u>	<u>649.000,00</u>	<u>889.879,39</u>	<u>-240.879,39</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 bis 17)</u>	<u>28.726,48</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>-204.051,42</u>	<u>173.151,42</u>
19.	Zinsen und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	= <u>Finanzergebnis</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>28.726,48</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>-204.051,42</u>	<u>173.151,42</u>
23.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	– außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	= <u>außerordentliches Ergebnis</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
26.	= <u>Gesamtüberschuss / Gesamtfehlbetrag (22 + 25)</u>	<u>28.726,48</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>-204.051,42</u>	<u>173.151,42</u>

Teilfinanzrechnung
51101 Regionale Planungsgemeinschaft
-in EUR-

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	622.031,59	610.000,00	674.891,80	-64.891,80
	51101.614110 Einzahlung Zuweisungen und Zuschüsse lf. Zwecke RPS	622.031,59	610.000,00	674.891,80	-64.891,80
3.	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	0,00	100,00
	51101.631100 Einzahlung Verwaltungsgebühren	0,00	100,00	0,00	100,00
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	sonstige Einzahlungen	916,17	0,00	481,45	-481,45
	51101.659100 Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	916,17	0,00	481,45	-481,45
8.	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	= <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (1 bis 8)</u>	<u>622.947,76</u>	<u>610.100,00</u>	<u>675.373,25</u>	<u>-65.273,25</u>
10.	Personalauszahlungen	495.117,93	506.100,00	496.806,30	9.293,70
	51101.701200 Auszahlung Tariflich Beschäftigte RPG	419.847,60	330.200,00	423.348,94	-93.148,94
	51101.702200 Auszahlung Beiträge zur Versorgungskasse	9.118,74	24.600,00	8.777,18	15.822,82
	51101.703200 Auszahlung Beiträge SV	66.151,59	151.300,00	64.680,18	86.619,82
11.	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	47.596,97	54.000,00	47.084,67	6.915,33
	51101.722200 Auszahlung Unterhaltung von Geräten und Ausstattungen	7.550,48	8.000,00	10.382,95	-2.382,95
	51101.723100 Auszahlung Mieten und Pachten	26.269,92	33.000,00	27.997,92	5.002,08
	51101.723200 Auszahlung Leasing	2.268,43	900,00	828,96	71,04
	51101.724100 Auszahlung Gebäudebewirtschaftung	2.886,61	3.100,00	3.306,75	-206,75
	51101.725100 Auszahlung Haltung von Fahrzeugen	599,64	2.500,00	3.516,48	-1.016,48
	51101.726110 Auszahlung Aus- und Fortbildung	5.610,65	5.000,00	395,00	4.605,00
	51101.726120 Auszahlung Arbeitssicherheit / Betriebsarzt	2.411,24	1.500,00	656,61	843,39
13.	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	sonstige Auszahlungen	51.848,51	80.900,00	75.286,42	5.613,58
	51101.741100 Auszahlung Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	203,44	500,00	90,68	409,32
	51101.741700 Auszahlung Entgelte f. Gehaltsabrechnung	485,00	800,00	500,00	300,00
	51101.742100 Aufwandsentschädigungen	59,20	500,00	73,00	427,00
	51101.743100 Auszahlung Geschäftsausgaben	49.883,48	77.600,00	73.405,35	4.194,65
	51101.744100 Auszahlung Versicherung allg.	1.217,39	1.500,00	1.217,39	282,61
16.	= <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 bis 15)</u>	<u>594.563,41</u>	<u>641.000,00</u>	<u>619.177,39</u>	<u>21.822,61</u>
17.	= <u>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9 ./ 16)</u>	<u>28.384,35</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>56.195,86</u>	<u>-87.095,86</u>
18.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.923,75	17.000,00	22.208,29	-5.208,29
	51101.681100 Investitionszuwendungen Land	4.923,75	17.000,00	22.208,29	-5.208,29
19.	Einzahlungen Beiträgen und Engelten	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigen Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming – Jahresabschluss 2023

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
	2022	2023	2023	2023
	1	2	3	4
23. Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
25. = <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (18 bis 24)</u>	<u>4.923,75</u>	<u>17.000,00</u>	<u>22.208,29</u>	<u>-5.208,29</u>
26. Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
51101.783400 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
29. Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Auszahlungen für den Erwerb von übrigen Sachanlagevermögen	4.923,75	16.000,00	22.208,29	-6.208,29
51101.783100 Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	4.211,53	15.000,00	20.668,86	-5.668,86
51101.783200 Auszahlungen für den Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern	712,22	1.000,00	1.539,43	-539,43
31. Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
32. Sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
33. = <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (26 bis 32)</u>	<u>4.923,75</u>	<u>17.000,00</u>	<u>22.208,29</u>	<u>-5.208,29</u>
34. = <u>Saldo aus Investitionstätigkeit (25 ./ 33)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
35. = <u>Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag (17 + 34)</u>	<u>28.384,35</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>56.195,86</u>	<u>-87.095,86</u>
36. Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
37. Sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	0,00	0,00
38. Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
39. = <u>Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
40. Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
41. Sonstige Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	0,00	0,00
42. Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
43. = <u>Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
44. = <u>Saldo aus der Finanzierungstätigkeit (39 ./ 43)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
45. Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
46. Auszahlungen an Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
47. = <u>Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (45 ./ 46)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
48. = <u>Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln (35 + 44 + 47)</u>	<u>28.384,35</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>56.195,86</u>	<u>-87.095,86</u>
49a + voraussichtlicher Bestand an eigenen Zahlungsmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	171.549,63	0,00	219.025,88	-219.025,88
49b + voraussichtlicher Bestand an fremden Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
49 = voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Haushaltsjahres (49a + 49b)	171.549,63	0,00	219.025,88	-219.025,88
50a Veränderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
50. +Bestand an fremden Finanzmitteln (49b + 50a)	0,00	0,00	0,00	0,00
51. = <u>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (49 + 48 + 50)</u>	<u>199.933,98</u>	<u>-30.900,00</u>	<u>275.221,74</u>	<u>-306.121,74</u>
davon				
51a Bestand an fremden Finanzmitteln (50)	0,00	0,00	0,00	0,00
51b Bestand an Kassenkredite (38 - 42)	0,00	0,00	0,00	0,00
51c Bestand an eigenen Zahlungsmitteln (51 ./ 51a ./ 51b)	199.933,98	-30.900,00	275.221,74	-306.121,74

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming – Jahresabschluss 2023

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4

Teilergebnisrechnung
51109 REK-Umsetzer
-in EUR-

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	83.201,55	62.000,00	61.303,00	697,00
	51109.413110 Sonstige allgemeine Zuweisungen Land/ILB	72.137,59	50.000,00	50.239,04	-239,04
	51109.414220 Zuweisungen und Zuschüsse für lf. Zwecke von GV - REK	11.063,96	12.000,00	11.063,96	936,04
3.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	7.699,60	-7.699,60
	51109.458200 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	7.699,60	-7.699,60
8.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit (1 bis 9)</u>	<u>83.201,55</u>	<u>62.000,00</u>	<u>69.002,60</u>	<u>-7.002,60</u>
11.	Personalaufwendungen	56.869,19	55.500,00	64.261,89	-8.761,89
	51109.501200 Tariflich Beschäftigte	47.543,67	34.300,00	51.598,86	-17.298,86
	51109.502200 Beiträge zu Versorgungskassen	862,90	2.700,00	1.039,61	1.660,39
	51109.503200 Beiträge zur gesetzlichen SV	8.462,62	18.500,00	9.601,22	8.898,78
	51109.508100 Zuführungen zu Rückstellungen Urlaub und Überstunden	0,00	0,00	2.022,20	-2.022,20
12.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.449,65	6.500,00	15.100,63	-8.600,63
	51109.541100 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	352,80	500,00	0,00	500,00
	51109.543101 Geschäftsausgaben REN+	2.669,23	6.000,00	4.740,71	1.259,29
	51109.545200 Erstattungen an Gemeinden/ GV	-6.471,68	0,00	0,00	0,00
	51109.549490 Zuführung zu Rückstellungen für weitere sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	10.359,92	-10.359,92
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>53.419,54</u>	<u>62.000,00</u>	<u>79.362,52</u>	<u>-17.362,52</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 bis 17)</u>	<u>29.782,01</u>	<u>0,00</u>	<u>-10.359,92</u>	<u>10.359,92</u>
19.	Zinsen und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	= <u>Finanzergebnis</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>29.782,01</u>	<u>0,00</u>	<u>-10.359,92</u>	<u>10.359,92</u>
23.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	= <u>außerordentliches Ergebnis</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
26.	= <u>Gesamtüberschuss / Gesamtfehlbetrag (22 + 25)</u>	<u>29.782,01</u>	<u>0,00</u>	<u>-10.359,92</u>	<u>10.359,92</u>

Teilfinanzrechnung
51109 REK-Umsetzer
-in EUR-

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	58.628,03	62.000,00	72.706,35	-10.706,35
	51109.613110 Einzahlungen Sonstige allgemeine Zuweisungen Land /ILB	47.564,07	50.000,00	61.642,39	-11.642,39
	51109.614200 Einzahlung Zuweisungen und Zuschüsse lf. Zwecke von GV	11.063,96	12.000,00	11.063,96	936,04
3.	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	= <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (1 bis 8)</u>	<u>58.628,03</u>	<u>62.000,00</u>	<u>72.706,35</u>	<u>-10.706,35</u>
10.	Personalauszahlungen	56.999,31	55.500,00	62.108,81	-6.608,81
	51109.701200 Auszahlungen für Tariflich Beschäftigte	47.673,79	34.300,00	51.467,98	-17.167,98
	51109.702200 Auszahlung für Beiträge zu Versorgungskassen	862,90	2.700,00	1.039,61	1.660,39
	51109.703200 Auszahlung Beiträge SV	8.462,62	18.500,00	9.601,22	8.898,78
11.	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	sonstige Auszahlungen	3.022,03	6.500,00	4.740,71	1.759,29
	51109.741100 Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen	352,80	500,00	0,00	500,00
	51109.743100 Geschäftsauszahlungen	2.669,23	6.000,00	4.740,71	1.259,29
16.	= <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 bis 15)</u>	<u>60.021,34</u>	<u>62.000,00</u>	<u>66.849,52</u>	<u>-4.849,52</u>
17.	= <u>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9 ./ 16)</u>	<u>-1.393,31</u>	<u>0,00</u>	<u>5.856,83</u>	<u>-5.856,83</u>
18.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Einzahlungen Beiträgen und Engelten	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	= <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (18 bis 24)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
26.	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	= <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (26 bis 32)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming – Jahresabschluss 2023

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
	2022	2023	2023	2023
	1	2	3	4
34. = Saldo aus Investitionstätigkeit (25 ./ 33)	0,00	0,00	0,00	0,00
35. = Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag (17 + 34)	-1.393,31	0,00	5.856,83	-5.856,83
36. Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
37. Sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	0,00	0,00
38. Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
39. = <u>Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
40. Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
41. Sonstige Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	0,00	0,00
42. Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
43. = <u>Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
44. = Saldo aus der Finanzierungstätigkeit (39 ./ 43)	0,00	0,00	0,00	0,00
45. Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
46. Auszahlungen an Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
47. = Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (45 ./ 46)	0,00	0,00	0,00	0,00
48. = Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln (35 + 44 + 47)	-1.393,31	0,00	5.856,83	-5.856,83
49a + voraussichtlicher Bestand an eigenen Zahlungsmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
49b voraussichtlicher Bestand an fremden Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
49 = voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Haushaltsjahres (49a + 49b)	0,00	0,00	0,00	0,00
50a Veränderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
50. +Bestand an fremden Finanzmitteln (49b + 50a)	0,00	0,00	0,00	0,00
51. = Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (49 + 48 + 50)	-1.393,31	0,00	5.856,83	-5.856,83
davon				
51a Bestand an fremden Finanzmitteln (50)	0,00	0,00	0,00	0,00
51b Bestand an Kassenkredite (38 - 42)	0,00	0,00	0,00	0,00
51c Bestand an eigenen Zahlungsmitteln (51 ./ 51a ./ 51b)	-1.393,31	0,00	5.856,83	-5.856,83

05. Rechenschaftsbericht

Im Rechenschaftsbericht sind gemäß § 59 KomHKV der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Regionalen Planungsgemeinschaft so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen. Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung darstellen.

Die Haushaltssatzung für das Jahr 2023 wurde durch die Regionalversammlung am 18. November 2022 beschlossen. Die Haushaltssatzung für das Jahr 2023 wurde am 7. Dezember 2022 im Amtsblatt für Brandenburg Nummer 48 bekannt gemacht. Die Haushaltssatzung wurde der Landesplanungsbehörde als Aufsichtsbehörde am 23.11.2022 vorgelegt (§ 69 Absatz 4 BbgKVerf).

5.1 Überblick über die Lage der Haushaltswirtschaft

Neben der Pflichtaufgabe nach § 4 Absatz 2 Satz 1 RegBkPIG wurde von der Regionalen Planungsgemeinschaft im Jahr 2023 weiter die freiwillige Aufgabe der Umsetzung des Regionalen Energiekonzepts (Regionales Energiemanagement) wahrgenommen. Für die beiden Aufgabenbereiche wurden eigene Produkte gebildet, die mit Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen dargestellt werden.

Mit dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 wird im Vergleich zu den Vorjahren eine wesentliche Veränderung bei der bilanziellen Darstellung vorgenommen. Nicht verwendete Haushaltsmittel aus Zuweisungen des Landes und aus Umlagen der Mitglieder der Regionalen Planungsgemeinschaft für das Regionale Energiemanagement werden nicht mehr als Eigenkapital dargestellt.

Das zum Bilanzstichtag 31.12.2022 ausgewiesene Eigenkapital aus Rücklagen in Höhe von 214.411,34 € wird sonstigen Rückstellungen für ungewisse Rückzahlungsverpflichtungen zugeführt. Diese Entscheidung beruht auf der Feststellung, dass der Regionalen Planungsgemeinschaft Haushaltsmittel zweckgebunden zur Verfügung gestellt werden und nicht zweckgemäß beanspruchte Mittel grundsätzlich als rückzahlbar bewertet werden müssen. In der Folge wird zum Bilanzstichtag 31.12.2023 ein ordentliches Ergebnis von -214.411,34 € ausgewiesen.

Stand der sonstigen Rückstellungen für Rückzahlungsverpflichtungen zum 31.12.2023:

Produkt 50101 Regionalplanung	260.741,05
Produkt 50109 REK	2.660,32
Summe	263.401,37

Auf diese Weise wird bilanziell dargestellt, dass die Regionale Planungsgemeinschaft grundsätzlich nur im Rahmen der jährlich zur Verfügung gestellten Mittel wirtschaften kann.

Die Entwicklung der wirtschaftlichen Lage der Regionalen Planungsgemeinschaft hängt vollständig von der weiteren Entwicklung der Zuweisungen des Landes ab. Aufgrund des Jahresabschlusses 2023 kann festgestellt werden, dass die Erfüllung der Pflichtaufgabe der Regionalen Planungsgemeinschaft auf der Grundlage der Höhe der Zuweisung des Landes bislang gesichert ist. Bei dieser Einschätzung ist einschränkend zu berücksichtigen, dass die Personalaufwendungen aufgrund tariflicher Steigerungen und des Wechsels von Teilzeit- in Vollzeitarbeit zukünftig weiter ansteigen werden.

5.2 Verlauf der Haushaltswirtschaft und Ergebnis des Jahres 2023

Mit Bescheid vom 20. Dezember 2012 wurde der Regionalen Planungsgemeinschaft vom Ministerium für Infrastruktur und Landesplanung auf der Grundlage § 10 RegBkPIG für den Zeitraum vom 01.01. bis 31.12.2023 einen Betrag von 697.100,09 € zur Erfüllung der Pflichtaufgabe zugewiesen. Der Zuweisungsbetrag wurde in vierteljährlichen Raten von 174.275,02 € jeweils zu Beginn eines Quartals auf das Konto der Regionalen Planungsgemeinschaft überwiesen. Zum Zeitpunkt der Aufstellung der Haushaltssatzung und des Haushaltsplans 2023 hatte die Regionale Planungsgemeinschaft mit einem um 70.100 € geringeren Zuweisungsbetrag gerechnet.

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming - Jahresabschluss 2023

Arbeitsschwerpunkte der Regionalen Planungsstelle im Jahr 2023 waren die Fortführung des Aufstellungsverfahrens zum Regionalplan Havelland-Fläming 3.0 sowie die Vorbereitung der Aufstellung des Sachlichen Teilregionalplans Windenergienutzung 2027.

Die Personalaufwendungen für die 7 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Regionalen Planungsstelle waren auch im Jahr 2023 die mit Abstand größte Aufwandsposition. Insgesamt wurden 71,3 % des Zuweisungsbetrages des Ministeriums für Infrastruktur und Landesplanung des Landes Brandenburg für die Deckung der Personalaufwendungen verwendet. Die zweitgrößte Aufwandsposition stellen externe Gutachten und Dienstleistungen dar. Dafür wurden – insbesondere für die Umweltprüfung zum Sachlichen Teilregionalplan Windenergienutzung 2027 – insgesamt 52.801,07 € aufgewendet. Dieser Betrag entspricht 7,5 Prozent der Landeszuweisung. Für Sach- und Dienstleistungen sind Aufwendungen in Höhe von 47.947 € entstanden. Davon entfallen 29.632,28 € auf die Miete der Geschäftsräume der Regionalen Planungsstelle.

Ohne die Berücksichtigung der zuvor dargestellten Zuführungen zu den sonstigen Rückstellungen aufgrund der Auflösung der Rücklage betrug das ordentliche Ergebnis des Produkts 51101 „Regionalplanung“ 56.689,63 €. Dieser Betrag entspricht 8,1 Prozent der Zuweisung des Landes. Der Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit des Jahres 2023 wurde der sonstigen Rückstellung zugeführt.

Mit dem Produkt 51109 „Umsetzung des Regionalen Energiekonzepts“ wurde die Arbeit des Regionalen Energiemanagers fortgesetzt und durch das Land Brandenburg mit 80 % der Aufwendungen gefördert. Der Durchführungszeitraum der geförderten Maßnahme begann am 01.01.2022 und endet am 30.09.2024. Eine Fortsetzung bis zum 31.12.2027 wurde am 09.09.2024 beantragt. Die Finanzierung erfolgt durch Erträge aus Fördermitteln des Ministeriums für Wirtschaft, Arbeit und Energie und die Erhebung einer zweckgebundenen Umlage von den Mitgliedern der Regionalen Planungsgemeinschaft (Eigenanteil von 20 %). Fast die gesamten Aufwendungen entstanden durch Personalkosten für die Tätigkeit des Regionalen Energiemanagers. Diese betrugen im Jahr 2023 insgesamt 64.261,89 €.

Im Produkt 51109 „Umsetzung des Regionalen Energiekonzepts“ übertrafen die ordentlichen Aufwendungen die ordentlichen Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit um 7.699,60 €. Im gleichen Umfang wurde die aus Überschüssen der Vorjahre gebildete sonstige Rückstellung aufgelöst.

5.3 Wesentliche Ergebnisse und Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen¹

5.3.1 Erträge

Pos.	Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ansatz / Ergebnis
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	672.000,00	736.194,80	-64.194,80

Da zum Zeitpunkt der Aufstellung des Haushaltsplans 2023 der Zuweisungsbescheid des Landes noch nicht vorlag, wurde mit der Höhe der Zuweisung des Vorjahres geplant. Der zugewiesene Betrag fiel höher aus als erwartet.

Pos.	Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ansatz / Ergebnis
7	Sonstige ordentliche Erträge	8.000,00	18.635,77	-10.635,77

In dieser Position wurden Erträge aus der Auflösung von Sonderposten i. H. v. 10.434,72 € sowie weitere sonstige Erträge i. H. v. 481,45 € gebucht, die in dieser Höhe nicht erwartet worden waren. Aus der Auflösung von Rückstellungen für die Prüfung der Jahresrechnung 2021 ist ein Ertrag von 20,00 € angefallen. Aufgrund der veränderten bilanziellen Darstellung (siehe unter 7.1) wurden im Produkt 51109 zudem Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen aus Überschüssen der Vorjahre in Höhe von 7.699,60 € gebucht, um den Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis der laufenden

¹ Alle Angaben von Beträgen in Euro.

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming - Jahresabschluss 2023

Verwaltungstätigkeit des Bilanzjahres auszugleichen. Aufgrund dieser Sachverhalte weicht das Ergebnis von Planansatz ab.

5.3.2 Aufwendungen

5.3.2.1 Personalaufwendungen

Pos.	Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ansatz / Ergebnis
11	Personalaufwendungen	561.600,00	561.219,32	380,68

Die Personalaufwendungen entsprachen insgesamt dem Planansatz. In einzelnen Konten der Personalaufwendungen kam es jedoch zu erheblichen Abweichungen des Jahresergebnisses von den Haushaltsansätzen:

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ansatz / Ergebnis
51101.501200 - Tariflich Beschäftigte RPG	330.200,00	421.349,57	-91.149,57
51101.502200 - Beiträge zur Versorgungskasse	24.600,00	8.777,18	15.822,82
51101.503200 - Beiträge zur gesetzlichen SV	151.300,00	64.680,18	86.619,82
51109.501200 - Tariflich Beschäftigte RPG	34.300,00	51.598,86	-17.298,86
51109.502200 - Beiträge zur Versorgungskasse	2.700,00	1.039,61	1.660,39
51109.503200 - Beiträge zur gesetzlichen SV	18.500,00	9.601,22	8.898,78

Der Grund dafür besteht darin, dass die Haushaltsansätze nicht korrekt gebildet worden waren. Die Arbeitgeberanteile der Beiträge zur Versorgungskasse und zur gesetzlichen Sozialversicherung hätten dem Ansatz des Kontos 501200 zugerechnet werden müssen.

5.3.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Pos.	Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ansatz / Ergebnis
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistgn.	54.000,00	47.947,70	6.052,30

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen die Aufwendungen für die Nutzung der Diensträume der Regionalen Planungsstelle (Miete, Betriebskosten und Unterhaltungsaufwand), für die Wartung und die Unterhaltung der Betriebsausstattung, für die Haltung des Dienstkraftfahrzeugs (einschließlich Leasingkosten) sowie für die Fortbildung der Mitarbeiter. In der Summe entspricht das Ergebnis annähernd dem geplanten Haushaltsansatz. Abweichungen in einzelnen Konten gleichen sich aus. Zu erheblichen Abweichungen in einzelnen Konten wird wie folgt berichtet:

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ansatz / Ergebnis
522200 – Unterhaltung von Geräten und Ausstattungen	8.000,00	11.106,74	-3.106,74

Hierunter fallen Aufwendungen für die Wartung des Haushaltsprogramms „ProDoppik“, die Wartung und Instandhaltung des Kopierers, die Wartung der Abwägungsdatenbank sowie für die Wartung der gesamten PC-Technik durch einen Dienstleister. Diese Aufwendungen sind bedarfsabhängig und lassen sich daher nicht exakt vorhersehen. Besondere Gründe für die Überschreitung des geplanten Ansatzes lassen sich nicht benennen.

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ansatz / Ergebnis
523100 – Mieten und Pachten	33.000,00	29.632,26	3.367,74

Aufgrund der gestiegenen Energie- und Betriebskosten wurde bei der Planung mit höheren Aufwendungen gerechnet, die nicht wie erwartet eingetreten sind. Nicht verwendete Haushaltsmitte in Höhe von 3.367,74 € wurden eingesetzt, um die überplanmäßigen Aufwendungen im Konto 522200 zu decken.

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming - Jahresabschluss 2023

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ansatz / Ergebnis
526110 – Aus- und Fortbildung	5.000,00	635,00	4.365,00

Die Abweichung ist dadurch begründet, dass weniger an Fortbildungen teilgenommen wurde. Der Planansatz war aufgrund des Vorjahresergebnisses gebildet worden.

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ansatz / Ergebnis
526120 – Arbeitssicherheit / Betriebsarzt	1.500,00	456,95	1043,05

Es wurde mit einem höheren Planansatz für den Fall der Wiedereinführung von Hygienevorschriften gerechnet.

5.3.2.3 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Pos.	Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ansatz / Ergebnis
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	87.400,00	349.640,17	-262.240,17

Die Abweichung vom Planansatz ergibt sich im Wesentlichen aus der nicht geplanten Zuführung zu den sonstigen Rückstellungen für Rückzahlungsverpflichtungen in Höhe von 271.100,97 €. In verschiedenen Unterkonten entstanden darüber hinaus bedarfsabhängig unwesentliche Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen.

Bei zwei Konten ist eine erhebliche Abweichung des Ergebnisses von den Planansätzen eingetreten:

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ansatz / Ergebnis
543112 -Rechtsanwaltskosten	10.000,00	0	10.000,00
543115 – externe Gutachten, Umweltbericht	40.000,00	52.801,07	-12.801,07

Im Jahr 2023 wurden für Gutachten und externe Dienstleistungen Aufwendungen in Höhe von 40.000,00 € geplant, um für die Erfüllung der Pflichtaufgabe unterstützend externe Dienstleistungen in Anspruch nehmen zu können, soweit die Planungsstelle nicht über die erforderliche Expertise oder Leistungskraft verfügt. Die Haushaltsmittel sollten insbesondere für die Durchführung der Umweltprüfung für den Sachlichen Teilregionalplan Windenergienutzung 2027 zur Verfügung stehen, mit deren Ausführung ein externer Dienstleister beauftragt wurde. Die voraussichtlichen Aufwendungen wurden ohne genaue Kenntnis des Umfangs der zu erbringenden Leistungen geplant.

Die tatsächlich erforderlichen Aufwendungen übertrafen den Planansatz um 12.801,07 €. Hingegen war es nicht erforderlich, die Dienstleistungen eines Rechtsanwalts in Anspruch zu nehmen. Die hierfür geplanten Aufwendungen wurden zur Deckung der überplanmäßigen Aufwendungen im Koto 543115 herangezogen.

5.3.3 Finanzrechnung

Die Begründung der wesentlichen Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Ansatz und dem Ergebnis in den Positionen der Finanzrechnung sind grundsätzlich übereinstimmend mit den vorstehenden Angaben zu den Teilergebnisrechnungen (Ertrag = Einzahlung, Aufwand = Auszahlung). Es sei denn, der Zeitpunkt von Ergebnis- und Zahlungswirksamkeit fällt auseinander. Abweichungen können zwischen Ergebnis- und Finanzrechnung entstehen, wenn die Zahlung (Finanzrechnung) vom Zeitpunkt der Leistungserbringung (Ergebnisrechnung) abweicht.

5.4 Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartender Risiken von besonderer Bedeutung sind nicht zu berichten.

06. Anhang

6.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die vorliegende Bilanz zum 31.12.2023 der Regionalen Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming wurde nach den Vorschriften der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg (BbgKVerf) vom 18.12.2007, zuletzt geändert durch Artikel 3 des Gesetzes vom 30.06.2022 und der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKV) vom 14.02.2008, zuletzt geändert durch Verordnung vom 17. August 2023, sowie des Bewertungsleitfadens des Landes Brandenburg erstellt.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden planmäßig linear abgeschrieben. Für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen wurde die brandenburgische Abschreibungstabelle zugrunde gelegt. Im Jahr der Anschaffung oder Herstellung wird die zeitanteilig anfallende Abschreibung ab dem Monat der Anschaffung oder Herstellung angesetzt (ratierte Abschreibung).

Das Anlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur überprüft. Abgänge werden mit den jeweiligen Restbuchwerten berücksichtigt.

Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, werden nicht in die Herstellungskosten einbezogen. Finanzierung von Anlagevermögen durch Fremdkapital wurde nicht in Anspruch genommen.

Für abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die selbstständig genutzt werden können und deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten (ohne Umsatzsteuer) für den einzelnen Vermögensgegenstand mehr als 150 € betragen und 1.000 € nicht übersteigen, wird im Jahr der Anschaffung oder Herstellung ein Sammelposten gebildet. Der Sammelposten wird im Jahr der Bildung und den folgenden vier Jahren mit jeweils einem Fünftel abgeschrieben. Der Sammelposten für geringwertige Wirtschaftsgüter erfolgt gemäß § 50 Absatz 4 KomHKV.

Der Ansatz der Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände und flüssigen Mittel erfolgt zum Nennwert.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden für Auszahlungen gebildet, die vor dem Bilanzstichtag getätigt wurden, aber erst den Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 ergab sich kein rechnerischer Saldo der ermittelten Summen der Aktiv- und Passivseite und somit auch kein Basis-Reinvermögen.

Zum Zwecke der Finanzierung von Investitionsmaßnahmen werden vereinnahmte Zuweisungen des Ministeriums für Infrastruktur und Landesplanung des Landes Brandenburg als Sonderposten ausgewiesen. Der Ansatz erfolgt zum Nennwert der erhaltenen Zuweisungen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen. Die ertragswirksame Auflösung erfolgt über die Restnutzungsdauer des finanzierten Vermögensgegenstandes.

Der Ansatz der Rückstellungen erfolgt in Höhe des Betrages, mit dem eine künftige Inanspruchnahme nach vernünftiger Beurteilung wahrscheinlich erfolgen wird.

Der Ansatz der Verbindlichkeiten erfolgt zum Rückzahlungsbetrag.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden nicht gebildet.

Die zum Stichtag 31.12.2023 ausgewiesenen Rückstellungen betreffen die Aufwendungen für die Prüfung des Jahresabschlusses 2022 und des Jahresabschlusses 2023, die Aufwendungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub/Überstunden der Beschäftigten sowie die Überschüsse aus vergangenen Jahren und den Überschuss aus Verwaltungstätigkeit der Jahres 2023. Nicht in Anspruch genommene Rückstellungen wurden ertragswirksam aufgelöst.

6.2 Rückstellungen für die Zusatzversorgung der tariflichen Beschäftigten – Mittelbare Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung

Für die mittelbaren Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung der tariflich Beschäftigten wurde vom Passivierungswahlrecht gemäß Art. 28 Abs. 1 Satz 2 EGHGB Gebrauch gemacht.

Die Zusatzversorgungskasse des Kommunalen Versorgungsverbandes Brandenburg gewährt den Arbeitnehmern ihrer Mitglieder im Rahmen der Satzung Leistungen nach Maßgabe tariflicher Regelungen. Während die Leistungen ursprünglich ausschließlich durch Umlagen finanziert wurden, wird die Finanzierung der Kasse durch die Erhebung von Zusatzbeiträgen über einen langjährigen Zeitraum auf ein vollständig kapitalgedecktes System umgestellt. In diesem Sinne besteht bei der Zusatzversorgungskasse eine (rechnerische) Unterdeckung, die jährlich vom verantwortlichen Aktuar der Zusatzversorgungskasse festgestellt wird.

Hieraus ergibt sich als Gesamtbetrag der in der Bilanz nicht ausgewiesenen mittelbaren Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung der auf die einzelnen Mitglieder der Versorgungskasse entfallende Anteil der (rechnerischen) Unterdeckung durch Multiplikation mit dem für die Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming maßgeblichen Anteilssatz.

Die Berechnung des Wertes wurde vom Kommunalen Versorgungsverband nach einem landeseinheitlichen Verfahren zum Stichtag 31.12.2023 durch die RZP beratende Aktuare GbR für die Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming in Höhe von 19.372,00 € ermittelt.

6.3 Erläuterungsbericht zu den Positionen der Bilanz (Aktivseite)

6.3.1 Anlagevermögen

Zum Anlagevermögen gehören alle Vermögensgegenstände der Regionalen Planungsgemeinschaft, die dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Verwaltungsbetrieb zu dienen. Das Anlagevermögen beinhaltet somit die mittel- und langfristig gebundenen Mittel der Regionalen Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming.

Immaterielle Vermögensgegenstände umfassen in der Regionalen Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming ausschließlich Softwarelizenzen. Im Jahr 2023 wurde eine Firewall-Lizenz für insgesamt 2.678,56 € angeschafft.

Der ausgewiesene Wert des Sachanlagevermögens stellt die Bilanzposition 1.2.7 „Betriebs- und Geschäftsausstattung“ und „Geringwertige Wirtschaftsgüter“ dar und erfasst die Gegenstände, welche der langfristigen Sicherung der Arbeitsfähigkeit der Regionalen Planungsstelle dienen. Im Jahr 2023 wurden ein neuer Server, ein USV-Sicherheitsgerät für den Server, ein neuer PC, zwei Stühle und ein Schreibtisch angeschafft.

	Bilanzwert zum 31.12.2023	Bilanzwert zum 31.12.2022
Immaterielle Vermögensgegenstände	2.403,24 €	2.258,57 €
Sachanlagevermögen	21.607,40 €	9.978,50 €
Finanzanlagevermögen	0,00 €	0,00 €
Summe Bilanzwerte	24.010,64 €	12.237,07€

6.3.2 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen steht der Regionalen Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming zur Aufrechterhaltung des Verwaltungsbetriebs zur Verfügung. Die Bilanzpositionen 2.1. „Vorräte“ und 2.3. „Wertpapiere des Umlaufvermögens“ sind zum Bilanzstichtag 31.12.2023 nicht belegt.

Das Umlaufvermögen der Regionalen Planungsgemeinschaft wird im Wesentlichen durch den Kassenbestand des Girokontos der Regionalen Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming bei der Mittelbrandenburgischen Sparkasse Potsdam dargestellt.

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming- Jahresabschluss 20223

Darüber hinaus wird in der Bilanzposition Forderungen ein Anspruch auf Auszahlung von Fördermitteln gegenüber der ILB aus einer Abrechnung von Aufwendungen für die Umsetzung des Regionalen Energiekonzepts in Höhe von 13.170,17 € ausgewiesen.

	Bilanzwert zum 31.12.2023	Bilanzwert zum 31.12.2022
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	281.078,57 €	219.025,88 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	13.170,17 €	24.573,52€
Summe Bilanzwerte	294.248,74 €	243.599,40 €

6.3.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden in der Bilanzperiode geleistete Ausgaben ausgewiesen, die einen Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen. Hierbei handelt es sich um die bereits im Dezember 2023 geleistete Zahlung für die Grundbetreuung des Betriebsarztes im Jahr 2024.

	Bilanzwert zum 31.12.2023	Bilanzwert zum 31.12.2022
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	116,62 €	240,00 €

6.4 Erläuterungsbericht zu den Positionen der Bilanz (Passivseite)

6.4.1 Eigenkapital

In den Vorjahren wurden gemäß § 25 KomHKV Überschüsse aus dem ordentlichen Ergebnis der Rücklage zugeführt und in der Bilanz als Eigenkapital ausgewiesen. Diese Praxis wird mit dem Jahresabschluss zum 31.12.2023 geändert. Zur Begründung wird auf Abschnitt 8.4.3 verwiesen.

	Bilanzwert zum 31.12.2023	Bilanzwert zum 31.12.2022
Eigenkapital	0,00 €	214.411,34 €

6.4.2 Sonderposten

In der Bilanz wird in der Position 2.1. „Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand“ ein Wert von 24.010,64 € ausgewiesen. Diese Bilanzposition betrifft die Zuweisungen des Ministeriums für Infrastruktur und Landesplanung des Landes Brandenburg zur Finanzierung investiver Maßnahmen. Die Zuweisungen werden unter dieser Position als Sonderposten für noch nicht abgeschriebene Investitionen dargestellt. Der ausgewiesene Bestand entspricht dem Bestand des Anlagevermögens, da alle Vermögensgegenstände der Regionalen Planungsgemeinschaft durch Zuweisungsmittel des Ministeriums für Infrastruktur und Landesplanung finanziert werden. Im Jahr 2023 wurden Ersatzbeschaffungen für Ausrüstungsgegenstände der Regionalen Planungsstelle im Umfang von insgesamt 22.208,29 € getätigt. Es wird auf die Sonderpostenübersicht (Anlage H) hingewiesen.

	Bilanzwert zum 31.12.2023	Bilanzwert zum 31.12.2022
Sonderposten	24.010,64 €	12.237,07€

6.4.3 Rückstellungen

Das zum Bilanzstichtag 31.12.2022 ausgewiesene Eigenkapital aus Rücklagen in Höhe von 214.411,34 € wird mit dem Jahresabschluss 2023 sonstigen Rückstellungen für ungewisse Rückzahlungsverpflichtungen zugeführt. Diese Entscheidung beruht auf der Feststellung, dass der Regionalen Planungsgemeinschaft Haushaltsmittel zweckgebunden zur Verfügung gestellt werden und nicht zweckgemäß beanspruchte Mittel grundsätzlich als rückzahlbar bewertet werden müssen.

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming- Jahresabschluss 20223

Ohne Berücksichtigung der Zuführungen zu Rückstellungen übertrafen im Produkt 51101 „Regionalplanung“ im Jahr 2023 die Erträge die Aufwendungen um 56.689,63 €. Dieser Überschuss wurde gleichfalls der sonstigen Rückstellung zugeführt.

Für das Produkt 51109 „Umsetzung des Regionalen Energiekonzepts“ wurden Überschüsse aus Vorjahren in Höhe von 10.359,92 € festgestellt und ebenfalls der sonstigen Rückstellung zugeführt. Der Fehlbetrag aus laufender Verwaltungstätigkeit des Jahres 2023 wurde durch eine Auflösung dieser Rückstellung in Höhe von 7.699,60 € ausgeglichen.

Weiter werden Rückstellungen für Aufwendungen für die Prüfung von Jahresrechnungen ausgewiesen. Der Aufwand des Jahresabschlusses 2021 wurde im Jahr 2023 in Anspruch genommen und der Rest ertragswirksam aufgelöst. Die für die Prüfung des Jahresabschlusses 2022 gebildete Rückstellung wurde noch nicht in Anspruch genommen, da der entsprechende Aufwand erst im Jahr 2024 entstanden ist. Für den mit der Prüfung des Jahresabschlusses 2023 entstehenden Aufwand wurde eine Rückstellung i. H. v. 5.000,00 € zugeführt, da die Aufwendungen für die Rechnungsprüfung erst im nachfolgenden Haushaltsjahr anfallen werden.

Im Haushaltsjahr 2023 wurden Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und Überstunden gemäß § 48 Absatz 1 Nummer 9 und Absatz 3 sowie § 49 Absatz 1 Nummer 3 KomHKV i. H. v. 11.394,18 € zugeführt. Die im Vorjahr gebildeten Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und Überstunden i. H. v. 7.221,48 € werden im Jahr 2023 vollständig in Anspruch genommen.

Übersicht über die Rückstellungen:

Rückstellungen	Stand 31.12.2022	2023			Stand 31.12.2023
		Zuführungen	Inanspruchnahme	Auflösung	
	in Euro				
Produkt 51101					
Prüfung JAB 2021	5.000,00	0,00	4.980,00	20,00	0,00
Prüfung JAB 2022	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Prüfung JAB 2023	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Urlaub/Überstunden/MA	7.221,48	9.371,98	7.221,48	0,00	9.371,98
Sonstige Rückstellungen (Überschuss aus Vorjahren)	0,00	204.051,42	0,00	0,00	204.051,42
Sonstige Rückstellungen (Überschuss aus 2023)	0,00	56.689,63	0,00	0,00	56.689,63
Summe 51101	17.221,48	275.113,03	12.201,48	20,00	280.113,03
Produkt 51109					
Urlaub/Überstunden/MA	0,00	2.022,20	0,00	0,00	2.022,20
Sonstige Rückstellungen (Überschuss aus Vorjahren)	0,00	10.359,92	0,00	7.699,60	2.660,32
Summe 51109	0,00	12.382,12	0,00	7.699,60	4.682,52
Rückstellungen gesamt	17.221,48	287.495,15	12.201,48	7.719,60	284.795,55

6.4.4 Verbindlichkeiten

Unter dieser Bilanzposition werden in der Position 4.6 „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ die Verbindlichkeiten ausgewiesen, bei denen die Leistung bereits im Jahr 2023 erbracht wurde und die Rechnungen bis zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses vorlagen, die Gegenleistung der Regionalen Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming (Zahlung) jedoch erst im Jahr 2024 erfolgt (Fälligkeit des Rechnungsbetrages). Hierunter fallen die Kosten für die Gehaltsabrechnungen (120,00 €), die Kostenabrechnung für den Betrieb des Kopierers (723,79 €), die Büroreinigung für den Monat Dezember 2023 (167,94 €) sowie die Betriebskostenabrechnung für die gemieteten Diensträume der Regionalen Planungsstelle (1.634,34 €).

In der Position 4.12 werden „Sonstige Verbindlichkeiten“ ausgewiesen. Dabei handelt es sich um Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt Cottbus i. H. v. 6.923,74 € aus der Gehaltsabrechnung Dezember 2023, da die Zahlung der Lohnsteuer erst Anfang Januar 2024 erfolgte.

Regionale Planungsgemeinschaft Havelland-Fläming- Jahresabschluss 20223

	Bilanzwert zum 31.12.2023	Bilanzwert zum 31.12.2022
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.646,07 €	3.414,35 €
Sonstige Verbindlichkeiten	6.923,74 €	8.792,23 €
Summe der Bilanzwerte	9.569,81 €	12.206,58 €

6.4.5 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung beziehen sich auf den Vergleich der Ergebnisse des aktuellen Haushaltsjahres mit denen des Vorjahres (§ 58 Absatz 2 Nummer 3 KomHKV).

	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Vergleich 2022./2023
		in Euro		
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	705.233,14	736.194,80	30.961,66
7.	sonstige ordentliche Erträge	9.187,85	18.635,77	9.447,92
10.	Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	714.420,99	754.830,57	40.409,58
11.	Personalaufwendungen	545.718,28	561.219,32	15.501,04
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	48.305,54	47.947,70	-357,84
14.	Abschreibungen	8.863,97	10.434,72	1.570,75
16.	sonstige ordentliche Aufwendungen	52.877,30	349.640,17	296.762,87
17.	Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	655.765,09	969.241,91	313.476,82
18.	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	58.655,90	-214.411,34	- 273.067,24
26.	Gesamtüberschuss / Gesamtfehlbetrag	58.655,90	-214.411,34	- 273.067,24

Die Aufwendungen, die der Regionalen Planungsgemeinschaft durch wahrzunehmende Aufgaben entstanden sind, wurden im Jahr 2023 durch die Zuweisung des Landes bzw. durch projektbezogene Erträge für das Regionale Energiemanagement ausreichend gedeckt. Im Jahr 2023 wurden im Vergleich zum Vorjahr um 5,6 Prozent höhere Erträge erzielt. Dieser Sachverhalt ist im Wesentlichen auf die im Vergleich zum Vorjahr erhöhte Zuweisung des Landes zur Erfüllung der Pflichtaufgabe zurückzuführen. Im Vergleich zum Vorjahr ist eine Erhöhung der Personalaufwendungen um 2,8 Prozent festzustellen.

Mit dem Jahresabschluss 2023 wurde das Eigenkapital der Regionalen Planungsgemeinschaft aufgelöst und den sonstigen Rückstellungen zugeführt. Damit wird der Betrag der vormaligen Rücklage den Aufwendungen zugeordnet und erhöht die sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in entsprechendem Maße. Der Gesamtfehlbetrag des Jahres 2023 entspricht dem Betrag der aufgelösten Rücklagen. Ohne Berücksichtigung dieses Sachverhalts entsprechen die Aufwendungen des Jahres 2023 insgesamt etwa denjenigen des Vorjahres. Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen stiegen durch Anforderungen im Rahmen der Umweltprüfung im Vergleich zum Vorjahr um etwa 40 Prozent.

6.5 Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen

In das Haushaltsjahr 2024 wurden gemäß § 24 KomHKV keine Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen übertragen.

6.6 Sonstiges

Die Konten 51109.414220 und 51109.413110 wurden im Jahr 2022 mit einem falschen Finanzkonto (169999) verknüpft. Da im laufenden Haushaltjahr 2023 diesbezüglich keine Änderungen vorgenommen werden konnten, zieht sich der Fehler bis in das Jahr 2024. Ab dem Jahr 2025 wurde die Verknüpfung mit dem Finanzkonto (1692 Forderung Transferleistung) hinterlegt.

7 Anlagenspiegel

Haushaltsjahr 2023
-in EUR-

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Buchwert	
	Stand am 31.12.2022	Zugänge in 2023	Abgänge in 2023	Umhu- chungen in 2023	Stand am 31.12.2023	Abschrei- bungen in 2023	Umhu- chungen in 2023	Zuschrei- bungen in 2023	Abschrei- bungen auf Abgänge	kumulierte Abschreibungen am 31.12.2023	am 31.12.2023	am 31.12.2022
		+	./.	+/-		./.		+		./.		
1		2	3	4	5	6		7	8	9	10	11
an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
an sonstige Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamtsumme Anlagevermögen:	73.630,19	22.206,29	0,00	0,00	95.836,48	10.434,72		0,00	0,00	71.827,84	24.010,64	12.237,07

8 Forderungsübersicht

Haushaltsjahr 2023
- in EUR-

Art der Forderungen	Stand zum	Stand zum	mit einer Restlaufzeit von			Mehr (+)/ Weniger (-) gegenüber 2022
	31.12.2022	31.12. 2023	bis zu einem Jahr	einem bis zu fünf Jahren	mehr als fünf Jahren	
	1	2	3	4	5	6
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	0	0	0	0	0	0
Gebühren	0	0	0	0	0	0
Beiträge	0	0	0	0	0	0
Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	0	0	0	0	0	0
Steuern	0	0	0	0	0	0
Transferleistungen	0	0	0	0	0	0
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0	0	0	0	0	0
Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentliche Forderungen	0	0	0	0	0	0
Privatrechtliche Forderungen	25	13	13	0	0	-11
gegenüber dem privaten und öffentlichen Bereich	25	13	13	0	0	-11
gegen Sondervermögen	0	0	0	0	0	0
gegen verbundene Unternehmen	0	0	0	0	0	0
gegen Zweckverbände	0	0	0	0	0	0
gegen sonstige Beteiligungen	0	0	0	0	0	0
Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen	0	0	0	0	0	0
Sonstige Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0	0
Sonstige Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0	0
Gesamtsumme Forderungen:	25	13	13	0	0	-11

Tabelle	Identifikation	Fälligkeitsdatum	FA-Nummer	Zuordnung	Betrag
	gegenüber dem privaten und öffentlichen Bereich				
Personen-EB	2024.01.00000073.911.0040.000001.1	10.02.2024		< 1	13.170,17
	Summe< 1				13.170,17

9 Verbindlichkeitenübersicht

Haushaltsjahr 2023
- in EUR-

Art der Verbindlichkeiten	Stand zum	Stand zum	mit einer Restlaufzeit von			Stand zum
	31.12.2021	31.12.2022	bis zu einem Jahr	einem bis zu fünf Jahren	mehr als fünf Jahren	31.12.2023
	1	2	3	4	5	6
Anleihen	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0	0	0	0	0
erhaltene Anzahlungen	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3	3	3	0	0	3
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0	0	0	0	0	0
sonstige Verbindlichkeiten	15	9	7	0	0	7
Gesamtsumme Verbindlichkeiten:	18	12	10	0	0	10

Tabelle	Identifikation	Fälligkeitsdatum	FA-Nummer	Zuordnung	Betrag
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
Personen-EB	2024.01.00000002.912.0057.000001.1	30.01.2024		< 1	120,00
Personen-EB	2024.01.00000016.912.0096.000001.1	30.01.2024		< 1	723,79
Personen-EB	2024.01.00000018.912.0168.000001.1	11.01.2024		< 1	167,94
Personen-EB	2024.01.00000415.912.0003.000001.1	01.02.2024		< 1	1.634,34
	Summe< 1				2.646,07
	sonstige Verbindlichkeiten				
Personen-EB	2024.01.00000101.912.0050.000001.1	28.12.2023		< 1	502,91
Personen-EB	2024.01.00000101.912.0051.000001.1	28.12.2023		< 1	6.420,83
	Summe< 1				6.923,74

