Gemeinde Mariental

Verwaltungsvorlage Fachbereich: Finanzen	**Vorlagen-Nr.: 027/22** Datum: 06.05.2022	

Tagesordnungspunkt

Beschluss über den Jahresabschluss 2015 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2015 gem. § 129 (1) NKomVG

Vorgesehene Beratungsfolge:			*Beschluss geändert*		*Abstimmungsergebnis*		
Datum	*Gremium*	*Status*	*Ja*	*Nein*	*Ja*	*Nein*	*Enth.*
18.05.2022	VA Mariental	nö					
18.05.2022	GR Mariental	ö					

Finanzielle Auswirkungen					
Ergebnishaushalt	☐	Kosten		EUR	
Finanzhaushalt	☐	Produkt			
Kostenstelle		Sachkonto			
Ansatz		EUR	verfügbar		EUR

Verantwortlichkeit	
gefertigt:	Gemeinde-direktorin:
gez. Meier	gez. Oertel
(Meier)	(Oertel)

Beschlussvorschlag:

1. Der Gemeinderat beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015.
2. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Gemeindedirektor für die Führung der Hauswirtschaft im Haushaltsjahr 2015 die Entlastung.

Der Verwaltungsausschuss bereitet die Beschlussfassung entsprechend vor.

Sach- und Rechtslage:

Zur Umsetzung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens hat der Rat beschlossen, dass die doppelte Buchführung ab dem Haushaltsjahr 2011 eingeführt wird und legt somit gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss 2015 nach den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchführung vor.

Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Mariental darzustellen.

Der Jahresabschluss besteht gem. § 128 Abs. 2 NKomVG aus

1. einer Ergebnisrechnung
2. einer Finanzrechnung
3. einer Bilanz sowie
4. einem Anhang.

Dem Anhang sind gem. § 128 Abs. 3 NKomVG beizufügen:

1. Rechenschaftsbericht
2. Anlagenübersicht
3. Schuldenübersicht
4. Forderungsübersicht
5. Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

Die Gemeinde Mariental weist im Jahresabschluss 2015 einen Fehlbetrag in Höhe von 305.500,26 € aus. Im Jahr 2015 lagen keine über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen vor.

Nach § 129 Abs. 1 Satz 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Eine fristgerechte Aufstellung war bereits im Hinblick auf die zeitliche Verzögerung bei der Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz nicht möglich, so dass die Gemeindedirektorin gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 15.12.2021 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2014 geprüft und seinen Schlussbericht vom 02.02.2022 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.

Im Prüfbericht des RPA wurde das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Mariental wie folgt zusammengefasst:

„Die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung wurde ordnungsgemäß aus den Büchern entwickelt. Die Vermögenswerte waren richtig und vollständig nachgewiesen. Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht sind nach dem abschließenden Ergebnis dieser Prüfung nicht zu erheben. Die Prüfung ergab, dass die Gemeinde Mariental die Grundsätze der ordnungsmäßigen Buchführung berücksichtigte. Die Bilanz sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung wurden nach den Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO aufgestellt.
Der Anhang enthielt die vorgeschriebenen Anlagen.“

<u>Anlagen:</u>

- Jahresabschluss 2015
- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Mariental
- Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Mariental

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

Jahresabschluss

der

Gemeinde Mariental

zum 31.12.2015



Die amtliche Einwohnerzahl der Gemeinde Mariental betrug:

nach dem Stand vom	31.12.2000	1275
nach dem Stand vom	31.12.2001	1211
nach dem Stand vom	31.12.2002	1140
nach dem Stand vom	31.12.2003	1139
nach dem Stand vom	31.12.2004	1095
nach dem Stand vom	31.12.2005	1100
nach dem Stand vom	31.12.2006	1103
nach dem Stand vom	31.12.2007	1076
nach dem Stand vom	31.12.2008	1071
nach dem Stand vom	31.12.2009	1034
nach dem Stand vom	31.12.2010	1010
nach dem Stand vom	31.12.2011	892
nach dem Stand vom	31.12.2012	851
nach dem Stand vom	31.12.2013	842
nach dem Stand vom	31.12.2014	836
nach dem Stand vom	31.12.2015	836

Inhalt

1 Allgemeines ... 4
2 Ergebnisrechnung ... 6
2.1 Gesamtergebnisrechnung ... 6
3 Finanzrechnung ... 7
3.1 Gesamtfinanzrechnung ... 7
4 Schlussbilanz zum 31.12.2015 ... 8
5 Anhang zum Jahresabschluss 2015 ... 11
5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz ... 11
5.2 AKTIVA ... 13
5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände ... 13
5.2.2 Sachvermögen ... 13
5.2.3 Finanzvermögen ... 14
5.2.4 Liquide Mittel ... 15
5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung ... 16
5.3 PASSIVA ... 16
5.3.1 Nettoposition ... 16
5.3.2 Schulden ... 18
5.3.3 Rückstellungen ... 19
5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung ... 20
6 Fazit Bilanz ... 21
7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse ... 22
8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2015 ... 22
9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen ... 22
10 Rechenschaftsbericht ... 23
10.1 Gesamtergebnishaushalt ... 23
10.1.1 Erträge ... 24
10.1.2 Aufwendungen ... 26
10.2 Gesamtfinanzhaushalt ... 31
10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit ... 31
10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit ... 32
10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit ... 33
11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2015 ... 34
11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO ... 34
11.2 Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO ... 35
11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO ... 35
11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO ... 36
11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde ... 37
Mariental 2015 ... 37
12 Vollständigkeitserklärung ... 38
13 Bilanzkennzahlen ... 39
Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse ... 41

1 Allgemeines

Der Niedersächsische Landtag hat am 08. Dezember 2010 das Gesetz zur Zusammenfassung und Modernisierung des niedersächsischen Kommunalverfassungsrechts verabschiedet. Kern des Gesetzes ist das in Artikel 1 enthaltene „Niedersächsische Kommunalverfassungsgesetz“ (NKomVG). Mit diesem Gesetz wurden u. a. Vorschriften der Niedersächsischen Gemeindeordnung (NGO), der Niedersächsischen Landkreisordnung (NLO) und des Gesetzes über die Region Hannover angepasst, die neben bereits gültigen Übergangsvorschriften, ab dem 01.11.2011 abgelöst wurden. Ergänzend zum NKomVG sind weiteren rechtlichen Grundlagen für die Aufstellung eines Jahresabschlusses in der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) zu finden. Dazu wurde ein Ausführungserlass bekannt gegeben, der verbindliche Muster u.a. für die Erstellung der Jahresabschlüsse sowie eine Abschreibungstabelle vorschreibt.

In der Gemeinde Mariental wurde die kamerale Haushaltsführung bis zum 31.12.2010 aufrechterhalten und mit dem 01.01.2011 durch die kommunale Doppik (NKR) ersetzt. Die Gemeinde Mariental ist eine Mitgliedsgemeinde der Samtgemeinde Grasleben.

	Haushaltsplan 2015	**1.Nachtrags-haushaltsplan 2015**
beschlossen durch Gemeinderat Mariental am	20.11.2014	21.05.2015
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	11.02.2015 mit ABl.-Nr. 4	12.08.2015 mit ABl.-Nr. 30
Auslage zur Einsichtnahme vom	16.02.2015 bis 20.02.2015 und 23.02.2015 bis 24.02.2015	17.08.2015 bis 21.08.2015 und 24.08.2015 bis 25.08.2015
vorläufige Haushaltsführung beendet am	25.02.2015	26.08.2015

Nach § 129 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Aufgrund der Umstellung auf die Doppik zum 01.01.2011 war die fristgerechte Aufstellung des Jahresabschlusses nicht möglich. Die Jahresabschlüsse 2012 bis 2014 wurden wie folgt beschlossen und veröffentlicht:

	Jahresabschluss 31.12.2012	Jahresabschluss 31.12.2013	Jahresabschluss 31.12.2014
beschlossen durch Gemeinderat Mariental am	20.02.2020	24.09.2020	16.12.2021
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	08.04.2020 mit ABl.-Nr. 21	28.10.2020 mit ABl.-Nr. 52	Steht noch aus!
Auslage zur Einsichtnahme vom	20.04.2020 bis 24.04.2020 und 27.04.2020 bis 28.04.2020	02.11.2020 bis 06.11.2020 und 09.11.2020 bis 10.11.2020	Steht noch aus!

Die gesetzliche Grundlage zur Erstellung des Jahresabschlusses ist § 128 NKomVG. Konkretisiert werden die Regelungen des NKomVG durch die §§ 50 – 59 der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO).

Die Darstellung des Jahresabschlusses richtet sich nach den durch das Ministerium für Inneres und Sport veröffentlichten verbindlichen Mustern.

Der Jahresabschluss besteht aus folgenden Bestandteilen:

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Bilanz
4. Anhang

Der Anhang zum Jahresabschluss setzt sich wie folgt zusammen:

1. Rechenschaftsbericht
2. Anlagenübersicht
3. Schuldenübersicht
4. Forderungsübersicht
5. Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr gemäß § 127 NKomVG
6. Rückstellungsübersicht

2 Ergebnisrechnung

2.1 Gesamtergebnisrechnung

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	911.486,40 €	469.052,24 €	483.300,00 €	- 14.247,76 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	58.012,22 €	73.505,58 €	27.400,00 €	46.105,58 €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	14.538,51 €	14.719,85 €	22.200,00 €	- 7.480,15 €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	58.168,94 €	63.900,13 €	57.000,00 €	6.900,13 €
06	privatrechtliche Entgelte	15.409,88 €	14.666,93 €	14.200,00 €	466,93 €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	497,04 €	133,36 €	3.900,00 €	- 3.766,64 €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	201,00 €	302,81 €	500,00 €	- 197,19 €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	42.305,29 €	111.505,10 €	32.700,00 €	78.805,10 €
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**1.100.619,28 €**	**747.786,00 €**	**641.200,00 €**	**106.586,00 €**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	75.760,59 €	84.370,74 €	81.500,00 €	2.870,74 €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	75.118,59 €	63.222,84 €	114.000,00 €	- 50.777,16 €
16	Abschreibungen	64.467,68 €	67.357,95 €	41.200,00 €	26.157,95 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	23.305,88 €	33.210,41 €	42.500,00 €	- 9.289,59 €
18	Transferaufwendungen	991.180,07 €	776.331,73 €	883.900,00 €	- 107.568,27 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	40.327,80 €	29.322,58 €	40.200,00 €	- 10.877,42 €
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.270.160,61 €**	**1.053.816,25 €**	**1.203.300,00 €**	**- 149.483,75 €**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**- 169.541,33 €**	**- 306.030,25 €**	**- 562.100,00 €**	**256.069,75 €**
22	außerordentliche Erträge	2.317,52 €	529,99 €	- €	529,99 €
23	außerordentliche Aufwendungen	407,46 €	- €	26.200,00 €	- 26.200,00 €
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**1.910,06 €**	**529,99 €**	**- 26.200,00 €**	**26.729,99 €**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**- 167.631,27 €**	**- 305.500,26 €**	**- 588.300,00 €**	**282.799,74 €**

3 Finanzrechnung

3.1 Gesamtfinanzrechnung

	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	910.643,33 €	477.197,57 €	483.300,00 €	- 6.102,43 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	61.114,58 €	73.505,58 €	27.400,00 €	46.105,58 €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	60.630,53 €	63.256,20 €	57.100,00 €	6.156,20 €
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	12.349,14 €	22.215,91 €	14.200,00 €	8.015,91 €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	537,88 €	133,36 €	3.900,00 €	- 3.766,64 €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	201,00 €	358,00 €	500,00 €	- 142,00 €
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	36.834,49 €	21.834,68 €	32.600,00 €	- 10.765,32 €
10	**= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**1.082.310,95 €**	**658.501,30 €**	**619.000,00 €**	**39.501,30 €**
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11	Auszahlungen für aktives Personal	73.173,73 €	78.388,74 €	81.500,00 €	- 3.111,26 €
12	Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	78.789,77 €	68.148,08 €	114.000,00 €	- 45.851,92 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	22.652,80 €	34.322,43 €	42.500,00 €	- 8.177,57 €
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	934.454,65 €	861.509,85 €	883.900,00 €	- 22.390,15 €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	25.946,40 €	27.160,82 €	40.200,00 €	- 13.039,18 €
17	**= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**1.135.017,35 €**	**1.069.529,92 €**	**1.162.100,00 €**	**- 92.570,08 €**
18	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)**	**- 52.706,40 €**	**- 411.028,62 €**	**- 543.100,00 €**	**132.071,38 €**
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	- €	2.176,02 €	- €	2.176,02 €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	6.525,00 €	28.501,99 €	20.200,00 €	8.301,99 €
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24	**= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit**	**6.525,00 €**	**30.678,01 €**	**20.200,00 €**	**10.478,01 €**
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €
26	Baumaßnahmen	81.638,73 €	2.290,16 €	- €	2.290,16 €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	12.832,89 €	6.656,48 €	3.300,00 €	3.356,48 €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	27.846,00 €	29.000,00 €	- 1.154,00 €
29	Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €
30	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31	**= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit**	**94.471,62 €**	**36.792,64 €**	**32.300,00 €**	**4.492,64 €**
32	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abz. Summe Ausz. für Inv.-tät.)**	**- 87.946,62 €**	**- 6.114,63 €**	**- 12.100,00 €**	**5.985,37 €**
33	**Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)**	**- 140.653,02 €**	**- 417.143,25 €**	**- 555.200,00 €**	**138.056,75 €**
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	43.163,86 €	94.061,25 €	12.100,00 €	81.961,25 €
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	29.049,86 €	32.901,14 €	33.200,00 €	- 298,86 €
36	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)**	**14.114,00 €**	**61.160,11 €**	**- 21.100,00 €**	**82.260,11 €**
37	**Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)**	**- 126.539,02 €**	**- 355.983,14 €**	**- 576.300,00 €**	**220.316,86 €**
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen	71.013,35 €	505.441,47 €	- €	505.441,47 €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen	448,20 €	124.103,62 €	- €	124.103,62 €
40	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)**	**70.565,15 €**	**381.337,85 €**	**- €**	**381.337,85 €**
41	**+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres**	**69.654,63 €**	**13.680,76 €**	**- €**	**13.680,76 €**
42	**= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)**	**13.680,76 €**	**39.035,47 €**	**- 576.300,00 €**	**615.335,47 €**

4 Schlussbilanz zum 31.12.2015

Aktiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2014	31.12.2015
A1.	**Immaterielles Vermögen**	**- €**	**- €**
A1.1	Konzessionen	- €	- €
A1.2	Lizenzen	- €	- €
A1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	- €	- €
A1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €
A2.	**Sachvermögen**	**1.716.167,73 €**	**1.643.505,66 €**
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	138.920,57 €	110.948,57 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	848.222,15 €	838.906,66 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	692.490,04 €	657.313,10 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	12.218,80 €	11.536,82 €
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	12.520,64 €	9.570,89 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.382,74 €	10.816,83 €
A2.8	Vorräte	- €	- €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	4.412,79 €	4.412,79 €
A3.	**Finanzvermögen**	**15.149,46 €**	**121.200,39 €**
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €
A3.2	Beteiligungen	714,00 €	28.560,00 €
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €
A3.4	Ausleihungen	- €	- €
A3.5	Wertpapiere	- €	- €
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	8.063,58 €	6.009,52 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	- €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	6.371,88 €	86.630,87 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €
A4.	**Liquide Mittel**	**13.680,76 €**	**39.035,47 €**
A5.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**- €**	**- €**
A	**Bilanzsumme Aktiva**	**1.744.997,95 €**	**1.803.741,52 €**

Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2014	31.12.2015
P1.	**Nettoposition**	**- 404.605,98 €**	**- 722.650,07 €**
P1.1	Basis-Reinvermögen	**188.885,78 €**	**188.885,78 €**
P1.1.1	Reinvermögen	1.050.680,47 €	1.050.680,47 €
P1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 861.794,69 €	- 861.794,69 €
P1.2	Rücklagen	- €	
P1.3	Jahresergebnis	**- 669.816,14 €**	**- 975.316,40 €**
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 502.184,87 €	- 669.816,14 €
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 167.631,27 €	- 305.500,26 €
	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen		
P1.4	Sonderposten	**76.324,38 €**	**63.780,55 €**
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	33.734,20 €	32.805,87 €
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	42.590,18 €	30.974,68 €
P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €
P2.	**Schulden**	**2.063.012,10 €**	**2.487.159,27 €**
P2.1	Geldschulden	**2.020.514,66 €**	**2.462.282,10 €**
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	472.476,84 €	533.636,95 €
P2.1.3	Liquiditätskredite	1.548.037,82 €	1.928.645,15 €
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**15.537,16 €**	**11.061,41 €**
P2.4	Transferverbindlichkeiten	**3.580,00 €**	**- €**
P2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	3.580,00 €	- €
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	**23.380,28 €**	**13.815,76 €**
P2.5.1	Durchlaufende Posten	2.040,89 €	2.240,89 €
P2.5.1.3	Sonstige Durchlaufende Posten	2.040,89 €	2.240,89 €
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	21.339,39 €	11.574,87 €
P3.	**Rückstellungen**	**86.591,83 €**	**39.232,32 €**
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä	2.282,64 €	4.238,55 €
P3.6	Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs u. Steuersc	51.815,42 €	- €
P3.8	Andere Rückstellungen	32.493,77 €	34.993,77 €
P4.	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**- €**	**- €**
P	**Bilanzsumme Passiva**	**1.744.997,95 €**	**1.803.741,52 €**

Unter der Bilanz auszuweisen:

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Bürgschaften **0,00 €**

Durch eine Bürgschaft verpflichtet sich die Gemeinde Mariental (als Bürge) gegenüber einem Gläubiger für die Erfüllung einer Verbindlichkeit des Hauptschuldners einzustehen. Zum Stichtag 31.12.2015 bestehen bei der Gemeinde Mariental keine Bürgschaften.

Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften **0,00 €**

Zum Stichtag 31.12.2015 bestehen keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

Über das Jahr hinaus gestundete Beträge **0,00 €**

Unter einer Stundung wird das Hinausschieben der Fälligkeit eines Anspruches verstanden. Bei der Gemeinde Mariental belaufen sich die gestundeten Ansprüche auf einen Betrag in Höhe von 0,00 €.

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2016

Im neuen kommunalen Rechnungswesen können Haushaltsmittel in das nächste Haushaltsjahr übertragen werden. Dadurch können nicht genutzte Haushaltsermächtigungen im folgenden Haushaltsjahr verwendet werden.

HAR Investitionen:	0,00 €
HER Investitionen:	0,00 €
HAR ordentl. Aufwendungen:	24.497,49 €

Die genaue Aufstellung der Haushaltsreste ist der umseitigen Darstellung zu entnehmen.

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2016

Gem.-nr.	Datum	Sachkonto-nr.	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Haushalts-jahr	Investitions-nr.	Betrag	Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste
						Summe HAR Investitionen		**- €**	
						Summe HER Investitionen		**- €**	

02	01.01.2016	4212000	HH-Rest	321200	54100	2015		8.497,49 €	**Birkenweg Oberflächenbehandlung**
									Ausführung in 2016, Restbetrag in voller Höhe übernehmen
02	01.01.2016	4212000	HH-Rest	321200	54502	2015		10.000,00 €	**Erneuerung Straßenbeleuchtung LED**
									Ausführung in 2016, Ausschreibung läuft
02	01.01.2016	4211000	HH-Rest	211500	57301	2015		6.000,00 €	**Überarbeitung der Fassade, Schornsteinverkleidung erneuern**
									Ausführung in 2016
					Summe HAR ordent. Aufwendungen			**24.497,49 €**	

5 Anhang zum Jahresabschluss 2015

Zu Beginn des Haushaltsjahres 2011 wurde das Rechnungswesen der Gemeinde Mariental auf die kommunale Doppik (Doppelte Buchführung in Konten) nach dem Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) und der dazugehörigen Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) umgestellt. Für die erste Eröffnungsbilanz und die daran anschließenden Jahresabschlüsse ergeben sich aus den Bestimmungen des § 61 KomHKVO einige rechtliche Besonderheiten und Vereinfachungsmethoden, die im Folgenden unter den Grundsätzen zur Bilanzierung und Bewertung der Bilanz erläutert werden. Die Aufstellung des vorliegenden Jahresabschlusses wurde mithilfe der kommunalen Buchhaltungssoftware NewSystem in Form einer kommunalen doppelten Buchführung aufgestellt.

Der Inhalt des Anhanges zum Jahresabschluss ergibt sich aus § 56 KomHKVO. Zudem sind dem Anhang zum Jahresabschluss gemäß den Bestimmungen des § 128 Abs. 3 NKomVG – in Verbindung mit § 57 KomHKVO Anlagen beizufügen, die Informationen zur Ergänzung des Jahresabschlusses enthalten, die dem eigentlichen Jahresabschluss nicht entnommen werden können.

5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz

Das Haushaltsjahr entspricht dem Zeitraum eines Kalenderjahres.

Da die Gemeinde Mariental als juristische Person des öffentlichen Rechts in der Regel nicht der Umsatzsteuerpflicht unterliegen, werden die im Jahresabschluss und der Bilanz ausgewiesenen Werte grundsätzlich einschließlich der Umsatzsteuer zu Bruttobetragen ausgewiesen.

Die Gliederung der Bilanz für das Jahr 2015 entspricht den Maßgaben des § 55 KomHKVO und den vom Ministerium für Inneres und Sport veröffentlichten Gliederungsvorgaben.

Es wurden im Jahresabschluss die nachfolgend genannten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewandt:

- Bewertung zu Anschaffungs- und Herstellungskosten (§ 124 Abs. 4 NKomVG i.V.m. § 49 KomHKVO)
- Abschreibungen (§ 49 KomHKVO)
- Grundsatz der Vollständigkeit (§ 44 Abs. 1 KomHKVO)
- Wirtschaftliches Eigentum (§ 39 KomHKVO i.V.m. § 39 Abgabenordnung)
- Grundsatz der Stichtagsbezogenheit: Stichtag ist der 31.12. eines Jahres
- Grundsatz des Saldierungsverbots (§ 44 Abs. 2 KomHKVO)

- Grundsatz der Bilanzidentität (§ 46 Abs. 2 KomHKVO)
- Grundsatz der Einzelbewertung (§ 46 Abs. 3 KomHKVO i.V.m. § 48 KomHKVO)
- Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 46 Abs. 5 KomHKVO)
- Grundsatz der Vorsicht (§46 Abs. 4 KomHKVO)
- Grundsatz der Darstellungsstetigkeit (§ 55 KomHKVO)
- Enthaltene Zinsen für Fremdkapital in den Herstellungswerten von Vermögensgegenständen (§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO)

Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden in der Schlussbilanz

Im Zuge der Erläuterungen zur Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden wird insbesondere auf Bilanzierungsverbote und –gebote eingegangen. Änderungen in Bezug auf die angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der ersten Eröffnungsbilanz der Gemeinde Mariental zum 01.01.2011 wurden zum Jahresabschluss 2015 nicht vorgenommen.

Wertbedingte Erläuterungen im Anhang und im Rechenschaftsbericht

Im Anhang sowie im Rechenschaftsbericht werden lediglich Positionen mit einer Änderung oder Abweichung von über 5.000,00 € erläutert.

5.2 AKTIVA

5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
1.1	Konzessionen	- €	- €	- €
1.2	Lizenzen	- €	- €	- €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	- €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse	- €	- €	- €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	- €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	- €
	Gesamt:	**- €**	**- €**	**- €**

5.2.2 Sachvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
2.1	Unbebaute Grundstücke	138.920,57 €	110.948,57 €	- 27.972,00 €
2.2	Bebaute Grundstücke	848.222,15 €	838.906,66 €	- 9.315,49 €
2.3	Infrastrukturvermögen	692.490,04 €	657.313,10 €	- 35.176,94 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €	- €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	12.218,80 €	11.536,82 €	- 681,98 €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	12.520,64 €	9.570,89 €	- 2.949,75 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.382,74 €	10.816,83 €	3.434,09 €
2.8	Vorräte	- €	- €	- €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	4.412,79 €	4.412,79 €	- €
	Gesamt:	**1.716.167,73 €**	**1.643.505,66 €**	**- 72.662,07 €**

2.1 Unbebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Mariental wird ein Wert für unbebaute Grundstücke in Höhe von 110.948,57 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

Grünfläche:	28.828,37 €
Ackerfläche:	50.319,20 €
Waldfläche:	4.967,10 €
Wasserfläche:	3.118,90 €
Wohnbaufläche:	23.715,00 €
Summe:	110.948,57 €

Im Jahr 2015 wurden 4 Wohnbaugrundstücke im Baugebiet Bärendenkmal im Gesamtwert von 27.972,00 € veräußert.

2.2 Bebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Mariental wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 838.906,66 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

Campingplatz:	299.608,86 €
Gemeindezentrum Mariental:	192.984,00 €
Kleingartenanlage:	111.055,77 €
Sportheim:	109.086,19 €
Kindergarten Lappwaldzwerge:	77.776,86 €
Spielplätze:	48.394,98 €
Summe:	838.906,66 €

2.3 Infrastrukturvermögen

Der Gesamtwert für das Infrastrukturvermögen der Gemeinde Mariental beläuft sich auf 657.313,10 €. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Grund und Boden des Infrastrukturvermögen:	330.121,19 €
Brücken und Tunnel:	6.626,79 €
Entwässerungs- u. Abwasserbeseitigungsanlagen:	590,08 €
Straßen, Wege, Plätze:	317.765,24 €
Buswartehäuschen:	2.209,80 €
Summe:	657.313,10 €

5.2.3 Finanzvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €
3.2	Beteiligungen	714,00 €	28.560,00 €	27.846,00 €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	- €
3.4	Ausleihungen	- €	- €	- €
3.5	Wertpapiere	- €	- €	- €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	8.063,58 €	6.009,52 €	- 2.054,06 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	- €	- €
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	6.371,88 €	86.630,87 €	80.258,99 €
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	- €
	Gesamt:	**15.149,46 €**	**121.200,39 €**	**106.050,93 €**

3.2 Beteiligungen

Die Gemeinde Mariental hält zum Bilanzstichtag eine Beteiligung an den Stadtwerken Elm-Lappwald GmbH in Höhe von 28.560,00 €.

3.6 Öffentlich- rechtlichen Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 betragen die öffentlich-rechtlichen Forderungen 6.009,52 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um ausstehende Grundsteuer A und B, um ausstehende Gewerbesteuer und um ausstehende Kindergarten- sowie Campingplatzgebühren.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 3.659,87 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lässt. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen werden nicht gebildet, da es an Erfahrungswerten aus der Vergangenheit hinsichtlich eines zu erwartenden Ausfallprozentsatzes mangelt.

3.8 Privatrechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 betragen die privatrechtlichen Forderungen 86.630,87 €. Es handelt sich hierbei u.a. um Nebenkostenabrechnungen für das Gemeindezentrum und das Schützenheim Mariental sowie um diverse Pachterträge für u.a. den Kleingartenverein.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 0,00 € angesetzt.

5.2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Gemeinde Mariental setzen sich aus den Beständen der Konten bei Banken (Nord LB, Volksbank, Postbank) und dem Barkassenbestand zusammen. Die Liquiden Mittel haben sich um Vergleich zum Vorjahr um rund 25.000,00 € erhöht.

Anfangsbestand 01.01.2015	13.680,76 €
Gesamtfinanzmittelbestand	- 355.983,14 €
Neuaufnahme Liquiditätskredite	505.441,47 €
Tilgung Liquiditätskredite	- 124.103,62 €
Endbestand Liquide Mittel 31.12.2015	39.035,47 €

Die einzelnen Bankbestände wurden anteilig auf Grundlage der Finanzrechnungen 2015 aller Gemeinden ermittelt. Somit ergeben sich bei den Beständen folgende Werte:

Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
Nord LB	11.213,98 €	35.758,58 €	24.544,60 €
Volksbank	1.541,01 €	1.158,14 €	- 382,87 €
Postbank	791,69 €	1.798,10 €	1.006,41 €
Bar	134,08 €	320,65 €	186,57 €
Gesamt:	**13.680,76 €**	**39.035,47 €**	**25.354,71 €**

5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2015 der Gemeinde Mariental sind aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 0,00 € ausgewiesen.

5.3 PASSIVA

5.3.1 Nettoposition

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
1.1	Basis-Reinvermögen	188.885,78 €	188.885,78 €	- €
1.2	Rücklagen	- €	- €	- €
1.3	Jahresergebnis	- 669.816,14 €	- 975.316,40 €	-305.500,26 €
1.4	Sonderposten	76.324,38 €	63.780,55 €	- 12.543,83 €
	Gesamt:	**- 404.605,98 €**	**- 722.650,07 €**	**-318.044,09 €**

1.1 Basis-Reinvermögen

Reinvermögen	1.050.680,47 €
Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 861.794,69 €
Gesamt:	**188.885,78 €**

Die Gemeinde Mariental weist insgesamt noch nicht abgedeckte Sollfehlbeträge des Verwaltungshaushalts in Höhe von - 861.794,69 € aus. Dieser Wert besteht aus den Sollfehlbeträgen des Jahres 2009 in Höhe von - 568.354,07 € und des Jahres 2010 in Höhe von - 293.440,62 €.

1.3 Jahresergebnis

	Jahresergebnis	fortlaufend
Jahresergebnis 2011	- 81.430,91 €	- 81.430,91 €
Jahresergebnis 2012	- 202.447,42 €	- 283.878,33 €
Jahresergebnis 2013	- 218.306,54 €	- 502.184,87 €
Jahresergebnis 2014	- 167.631,27 €	- 669.816,14 €
Jahresergebnis 2015	- 305.500,26 €	- 975.316,40 €
Gesamt:	**- 975.316,40 €**	**- 975.316,40 €**

Das Jahr 2015 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von - 305.500,26 € ab.

1.4 Sonderposten

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	33.734,20 €	32.805,87 €	- 928,33 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	42.590,18 €	30.974,68 €	- 11.615,50 €
1.4.3	Gebührenausgleich	- €	- €	- €
1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €	- €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €	- €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €	- €
	Gesamt:	**76.324,38 €**	**63.780,55 €**	**- 12.543,83 €**

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse belaufen sich zum Stichtag 31.12.2015 auf insgesamt 32.805,87 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Schenkung Rasentraktor Campingplatz Mariental	1.994,68 €
Zuwendungen Ehrendenkmal, Berliner Platz:	4.682,78 €
Inv.-zuweisungen aus Vorjahren (1987-2010):	26.128,41 €
Summe:	32.805,87 €

Die Sonderposten aus den Beiträge und ähnlichen Entgelte belaufen sich zum Bilanzstichtag auf 30.974,68 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Erschließungsbeiträge Straßenausbau:	
Breslauer Straße:	11.728,82 €
Stettiner Straße:	19.245,86 €
Summe:	30.974,68 €

5.3.2 Schulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
2.1	Geldschulden	2.020.514,66 €	2.462.282,10 €	441.767,44 €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	- €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.537,16 €	11.061,41 €	- 4.475,75 €
2.4	Transferverbindlichkeiten	3.580,00 €	- €	- 3.580,00 €
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	23.380,28 €	13.815,76 €	- 9.564,52 €
	Gesamt:	**2.063.012,10 €**	**2.487.159,27 €**	**424.147,17 €**

2.1 Geldschulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
2.1.1	Anleihen	- €	- €	- €
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	472.476,84 €	533.636,95 €	61.160,11 €
2.1.3	Liquiditätskredite	1.548.037,82 €	1.928.645,15 €	380.607,33 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden	- €	- €	- €
	Gesamt:	**2.020.514,66 €**	**2.462.282,10 €**	**441.767,44 €**

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um 61.160,11 € gestiegen. Die Liquiditätskredite sind im Vergleich zum Vorjahr um 380.607,33 € gestiegen.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich um eingenommene Kautionen für den Campingplatz in Mariental in Höhe von 2.240,89 € und um andere sonstige Verbindlichkeiten, hier Überzahlungen und andere negative Forderungen, in Höhe von insgesamt 11.574,87 €.

5.3.3 Rückstellungen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
3.1	Pensionsrückstellungen	- €	- €	- €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.	2.282,64 €	4.238,55 €	1.955,91 €
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	- €	- €	- €
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	- €	- €	- €
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	- €	- €	- €
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	51.815,42 €	- €	- 51.815,42 €
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhäng. Gerichtsverfahren	- €	- €	- €
3.8	Andere Rückstellungen	32.493,77 €	34.993,77 €	2.500,00 €
	Gesamt:	**86.591,83 €**	**39.232,32 €**	**- 47.359,51 €**

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Zum Bilanzstichtag bestanden Rückstellungen für Urlaub in Höhe von 3.927,59 €. Überstunden wurden zum Bilanzstichtag mit einem Wert von 310,96 € verzeichnet.

3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

Diese Rückstellung wird gebildet für zukünftig sicher anfallende Verbindlichkeiten des Finanzausgleichs (z.B. Kreisumlage bei kreisangehörigen Gemeinden) und für Steuerschuldverhältnisse (z.B. Ertragssteuern von Betrieben gewerblicher Art (BgA)). Rückstellungen für den Finanzausgleich bildet die Gemeinde, soweit am Bilanzstichtag bekannt ist, dass sie Nachzahlungen zu leisten hat. Sie sind als Rückstellungen mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.[1]

Steuereinnahmen 2014:	908.401,15 €	
Steuereinnahmen 2015:	465.632,24 €	
Mindereinnahmen:	- 442.768,91 €	(= - 49%)

[1] Vgl. § 96 Abs. 4 S. 6 NGO

Die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2015 ist damit rund 49 % geringer als im Vorjahr. Eine Rückstellungsbildungspflicht besteht gemäß Vermerk vom 12.06.2018, wenn die tatsächliche Steuereinnahmekraft (ohne Hundesteuer) das Vorjahresergebnis um mindestens 25% übersteigt. Dementsprechend wurde keine Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen gebildet.
Zum Bilanzstichtag wurden keine Steuerschuldverhältnisse verzeichnet.

3.8 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag in Höhe von 34.993,77 € bilanziert. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Prüfungsgebühren 2011-2013	18.600,00 €
Prüfungsgebühren 2014	2.500,00 €
Prüfungsgebühren 2015	2.500,00 €
Straßenentwässerung 2015	11.393,77 €
Gesamt:	**34.993,77 €**

5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Bei der Gemeinde Mariental werden zum Bilanzstichtag passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 0,00 € in die Bilanz eingestellt.

6

7 Fazit Bilanz

Die vorherrschende Finanzlage der Gemeinde Mariental ist weiterhin angespannt. Die Gemeinde Mariental verfügt über eine Nettoposition von rund -723.000,00 €. Hierbei deckt das Vermögen von rund 1,8 Mio. € nicht mehr die Schulden in Höhe von rund 2,48 Mio. € sowie die Rückstellungen von rund 39.000,00 €.

Die Gemeinde Mariental war im Jahr 2013 erstmals überschuldet. Dieses spiegelt sich leider auch im Haushaltsjahr 2015 wieder. Die Bilanzsumme 2015 ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 59.000,00 € gestiegen. Dabei war auf der Aktivseite eine Steigerung des Vermögens um rund 33.000,00 € zu verzeichnen und auf der Passivseite sind die Schulden um rund 424.000,00 € gestiegen und die Rückstellungen sind um rund 47.000,00 € gesunken. Die Investitionskredite haben sich im Haushaltsjahr 2015 um rund 61.000,00 € und die Liquiditätskredite um rund 380.000,00 € erhöht. Die Nettoposition ist im Haushaltjahr 2015 um rund 300.000,00 € gesunken.

Aufgrund der negativen und perspektivisch weiter sinkenden Nettoposition der Gemeinde Mariental sind weitere Konsolidierungsmaßnahmen notwendig, um einen weiteren Rückgang der Nettoposition in den Folgejahren zu verhindern.

Intergenerative Gerechtigkeit

In Hinblick auf die intergenerative Gerechtigkeit sollen die eingegangenen Erträge in einem Haushaltsjahr die benötigten Aufwendungen zumindest decken. Im Haushaltsjahr 2015 übersteigen die ordentlichen Aufwendungen die ordentlichen Erträge um rund 306.000,00 €. Zudem stiegen im Haushaltsjahr 2015 die Liquiditätskredite um rund 380.000,00 € an, welche in Verbindung mit dem negativen Finanzmittelbestand des Jahres 2015 von rund 356.000,00 € die Liquiden Mittel zum Jahresende um rund 25.000,00 € erhöhten.

Die Investitionskredite wurden im Jahr 2015, um die Schuldenstände für die Folgejahre möglichst gering zu halten, lediglich um rund 61.000,00 € erhöht. Auch in den Folgejahren wurde Haushaltskonsolidierung betrieben um das bestehende Haushaltsdefizit weiter abzubauen und damit die Generationsgerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

Der bereits im Haushaltsjahr 2015 negative Cash Flow sinkt in den Folgejahren dennoch weiter.

8 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse

Zu den nicht zu bilanzierenden Verpflichtungen gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO, die unter der Bilanz ausgewiesen werden, zählen insbesondere Verpflichtungen aus langfristigen angemieteten Immobilien, Leasingvertragen etc. Im Haushaltsjahr 2015 bestehen nicht zu bilanzierende Haftungsverhältnisse in Höhe von 0,00 €.
Neben den nicht zu bilanzierenden Verpflichtungen aus Verträgen sind im Anhang gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO Haftungsverhältnisse wie Bürgschaften oder Patronatserklärungen aufzuführen. Die Gemeinde Mariental geht zum Abschlussstichtag keine derartigen Haftungsverhältnisse ein.

9 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2015

Es entstanden im Haushaltsjahr 2015 außerordentliche Erträge in Höhe von 529,99 €. Hierbei handelt es sich um empfangene Schadensersatzleistungen für ein beschädigtes Metallgerätehaus vom Sportplatz. Im Haushaltsjahr 2015 entstanden zudem keine außerordentlichen Aufwendungen. Das außerordentliche Ergebnis beläuft sich demnach auf 529,99 €.

10 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Im Haushaltsjahr 2015 bestanden keine über- u. außerplanmäßigen Aufwendungen.

11 Rechenschaftsbericht

11.1 Gesamtergebnishaushalt

Ergebnisermittlung

Ordentliches Ergebnis			
	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Ordentl. Erträge	747.786,00 €	641.200,00 €	106.586,00 €
Ordentl. Aufwendungen	1.053.816,25 €	1.203.300,00 €	- 149.483,75 €
Ordentliches Ergebnis	**- 306.030,25 €**	**- 562.100,00 €**	**256.069,75 €**

Außerordentliches Ergebnis			
	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Außerordentl. Erträge	529,99 €	- €	529,99 €
Außerordentl. Aufwendungen	- €	26.200,00 €	- 26.200,00 €
Außerordentliches Ergebnis	**529,99 €**	**- 26.200,00 €**	**26.729,99 €**

Jahresergebnis			
	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Gesamtertrag	748.315,99 €	641.200,00 €	107.115,99 €
Gesamtaufwand	1.053.816,25 €	1.229.500,00 €	- 175.683,75 €
Jahresergebnis	**- 305.500,26 €**	**- 588.300,00 €**	**282.799,74 €**

Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2009	- 568.354,07 €
Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2010	- 293.440,62 €
fortzuschreibender kameraler Jahresfehlbetrag	**- 861.794,69 €**
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2011	- 81.430,91 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2012	- 202.447,42 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2013	- 218.306,54 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2014	- 167.631,27 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2015	- 305.500,26 €
fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag	**- 975.316,40 €**
Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag	**- 1.837.111,09 €**

11.1.1 Erträge

Gesamtübersicht

Erträge	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt-ertrag
Steuern und Abgaben	469.052,24 €	483.300,00 €	- 14.247,76 €	62,7%
Zuwendungen/Allgemeine Umlagen	73.505,58 €	27.400,00 €	46.105,58 €	9,8%
Auflösungserträge aus Sonderposten	14.719,85 €	22.200,00 €	- 7.480,15 €	2,0%
Sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	0,0%
Öffentl.-rechtl. Entgelte	63.900,13 €	57.000,00 €	6.900,13 €	8,5%
Privatrechtl. Entgelte	14.666,93 €	14.200,00 €	466,93 €	2,0%
Kostenerstattungen/Umlagen	133,36 €	3.900,00 €	- 3.766,64 €	0,0%
Zinsen/ähnl. Finanzerträge	302,81 €	500,00 €	- 197,19 €	0,0%
Aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	0,0%
Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	0,0%
Sonstige ordentl. Erträge	111.505,10 €	32.700,00 €	78.805,10 €	14,9%
Gesamt:	**747.786,00 €**	**641.200,00 €**	**106.586,00 €**	**100,0%**

Erläuterungen zu einzelnen Ertragsarten

Es werden nur Positionen mit einer Abweichung von über 5.000,00 € erläutert.

Steuern und ähnliche Abgaben:

Steuern / ähnl. Abgaben	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Grundsteuer A	10.253,12 €	10.300,00 €	- 46,88 €
Grundsteuer B	102.570,02 €	109.600,00 €	- 7.029,98 €
Gewerbesteuer	- 113.135,90 €	- 55.000,00 €	- 58.135,90 €
Vergnügungssteuer	276,00 €	200,00 €	76,00 €
Hundesteuer	3.144,00 €	3.200,00 €	- 56,00 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	339.636,00 €	325.000,00 €	14.636,00 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	126.309,00 €	90.000,00 €	36.309,00 €
Gesamt:	**469.052,24 €**	**483.300,00 €**	**- 14.247,76 €**

Bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ergibt sich im Jahr 2015 ein Mehrertrag in Höhe von rund 15.000,00 € und bei dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer ergibt sich ein Mehrertrag in Höhe von rund 36.000,00 €. Entgegen der Planung mussten bei der Gewerbesteuer Mindererträge in Höhe von rund 58.000,00 € und bei der Grundsteuer B in Höhe von rund 7.000,00 € verzeichnet werden.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen/allgem.Umlagen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Zuweis.lfd Zwecke von Gemeinden	70.824,59 €	25.000,00 €	45.824,59 €
Sonstige allg.Zuweis. von Gemeinden	2.680,99 €	2.400,00 €	280,99 €
Gesamt:	**73.505,58 €**	**27.400,00 €**	**46.105,58 €**

Die Zuweisungen laufender Zwecke von Gemeinden entfallen auf den Betrieb des Kindergartens Mariental. Hierbei handelt es sich u. a. um Erstattungen für Defizitbezuschussungen.

Auflösungserträge aus Sonderposten

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2015 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Somit war keine vollständige Übersicht über das Volumen der aufzulösenden Sonderposten möglich. Aufgrund des zu Hoch geplanten Ansatzes entstand im Ergebnis 2015 ein Minderertrag in Höhe von rund 7.500,00 €.

Öffentlich rechtliche Entgelte:

Öffentlich rechtliche Entgelte	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Campingplatzgebühren	62.100,13 €	55.200,00 €	6.900,13 €
Containergebühr	1.800,00 €	1.800,00 €	- €
Gesamt:	**63.900,13 €**	**57.000,00 €**	**6.900,13 €**

Den größten Anteil an den öffentlich-rechtlichen Entgelten haben die Gebühren für den Campingplatz. Hierbei handelt es sich um Gebühren für Strom, Waschmaschine und die Stellplätze. Die Mehrerträge in Höhe von 6.900,13 € setzen sich dabei vorwiegend aus den aus den Stellplatzgebühren und aus den Gebühren für Strom zusammen.

Privatrechtliche Entgelte

Privatrechtliche Entgelte	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Mieten und Pachten	13.964,90 €	13.700,00 €	264,90 €
Erträge aus Verkauf	368,75 €	500,00 €	- 131,25 €
Sonstige privatrechtl.Leistungsentgelte	333,28 €	- €	333,28 €
Gesamt:	**14.666,93 €**	**14.200,00 €**	**466,93 €**

Bei den Mieten und Pachten handelt es sich überwiegend um die Pacht der Gaststätte „Zum Horst“. Die Erträge aus Verkauf setzen sich aus dem Verkauf von dem Buch „Flüchtlingslager Mariental“ zusammen.

Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Konzessionsabgaben	33.073,98 €	31.800,00 €	1.273,98 €
Säumniszuschläge	692,50 €	800,00 €	- 107,50 €
Rücklastschriftgebühren	56,55 €	100,00 €	- 43,45 €
Kleinstbeträge	22,91 €	- €	22,91 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von Rückstellungen	51.815,42 €	- €	51.815,42 €
Auflösung Rückstellungen Akt.f. Beihilfen	2.282,64 €	- €	2.282,64 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von EWB Ford.	23.561,10 €	- €	23.561,10 €
Gesamt:	**111.505,10 €**	**32.700,00 €**	**78.805,10 €**

Durch die Erträge aus Auflösung o. Herabsetzung von Rückstellungen und EWB Forderungen haben ergibt sich für 2015 einen Mehrertrag von rund 79.000,00 €.

11.1.2 Aufwendungen

Gesamtübersicht

Aufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt-aufwand
Personalaufwand	84.370,74 €	81.500,00 €	2.870,74 €	8,0%
Vorsorgeaufwand	- €	- €	- €	0,0%
Sach- und Dienstleistungen	63.222,84 €	114.000,00 €	- 50.777,16 €	6,0%
Abschreibungen	67.357,95 €	41.200,00 €	26.157,95 €	6,4%
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	33.210,41 €	42.500,00 €	- 9.289,59 €	3,2%
Transferaufwendung	776.331,73 €	883.900,00 €	-107.568,27 €	73,7%
Sonst. ordentl. Aufwendungen	29.322,58 €	40.200,00 €	- 10.877,42 €	2,8%
Gesamt:	**1.053.816,25 €**	**1.203.300,00 €**	-149.483,75 €	**100%**

Erläuterungen zu einzelnen Aufwandsarten:

Es werden nur Positionen mit Abweichung von über 5.000,00 € erläutert.

Personalaufwand

Personalaufwand	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Betriebshof Mariental	61.932,90 €	59.000,00 €	2.932,90 €
Campingplatz	22.437,84 €	22.500,00 €	- 62,16 €
Gesamt:	**84.370,74 €**	**81.500,00 €**	**2.870,74 €**

Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	9.687,89 €	20.400,00 €	- 10.712,11 €
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	13.551,83 €	35.800,00 €	- 22.248,17 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	2.075,03 €	2.700,00 €	- 624,97 €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	460,34 €	1.000,00 €	- 539,66 €
Mieten und Pachten	250,00 €	200,00 €	50,00 €
Bewirtschaft.d Grundstückeu. bauliche Anlagen	- €	1.000,00 €	- 1.000,00 €
Wasser	6.174,80 €	9.600,00 €	- 3.425,20 €
Strom	7.414,23 €	9.300,00 €	- 1.885,77 €
Heizung	5.215,68 €	9.900,00 €	- 4.684,32 €
Reinigung	664,32 €	1.000,00 €	- 335,68 €
Abgaben und Abfallentsorgung	4.709,11 €	5.200,00 €	- 490,89 €
Gebäudeversicherung u. ä.	2.995,13 €	3.200,00 €	- 204,87 €
Haltung von Fahrzeugen	3.078,44 €	3.200,00 €	- 121,56 €
Dienst- u. Schutzbekleidung	276,32 €	1.000,00 €	- 723,68 €
Aus- und Fortbildung	357,00 €	300,00 €	57,00 €
Energieverbrauch für Betriebszwecke (z.B. Straßenbeleuchtung)	3.073,02 €	4.800,00 €	- 1.726,98 €
Werbung/Öffentlichkeitsarbeit	991,57 €	1.000,00 €	- 8,43 €
Ehrungen und Repräsentationen	1.466,43 €	1.400,00 €	66,43 €
Sonstige Verwaltungs- und Betriebs-ausgaben	234,30 €	- €	234,30 €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	547,40 €	3.000,00 €	- 2.452,60 €
Gesamt:	**63.222,84 €**	**114.000,00 €**	**- 50.777,16 €**

Gegenüber des Ansatzes bei der Unterhaltung der Grundstücke u. baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen Vermögens ergeben Minderaufwendungen von rund 33.000,00 €.

Abschreibungen

Abschreibungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
auf Gebäude	9.315,49 €	8.000,00 €	1.315,49 €
auf das Infrastrukturvermögen	35.176,94 €	24.400,00 €	10.776,94 €
auf Maschinen und technische Anlagen	951,41 €	1.000,00 €	- 48,59 €
auf Fahrzeuge	1.998,34 €	3.200,00 €	- 1.201,66 €
auf BGA	1.355,49 €	1.900,00 €	- 544,51 €
Auflösung Sammelposten	1.866,90 €	700,00 €	1.166,90 €
auf sonstiges Sachanlagevermögen	681,98 €	- €	681,98 €
auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (EWB)	15.953,06 €	2.000,00 €	13.953,06 €
Kleinbeträge	58,34 €	- €	58,34 €
Gesamt:	**67.357,95 €**	**41.200,00 €**	**26.157,95 €**

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2015 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Daher waren die einzelnen Anlagen, die einer Abschreibung unterlagen, noch nicht vollständig bewertet. Eine vollständige Ansatzplanung für die Abschreibungen für 2015 war damit nicht möglich. Der Mehraufwand in Höhe von rund 26.000,00 € entstand dabei

hauptsächlich durch die höheren Abschreibungen des Infrastrukturvermögens und durch die Abschreibungen auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (EWB).

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Zinsen für Investitionskredite	16.460,09 €	17.000,00 €	- 539,91 €
Zinsen für Liquiditätskredite	6.450,32 €	17.000,00 €	- 10.549,68 €
Verzinsung von Steuererstattungen	10.300,00 €	8.500,00 €	1.800,00 €
Gesamt:	**33.210,41 €**	**42.500,00 €**	**- 9.289,59 €**

Die Zinsaufwendungen für die bestehenden Investitionskredite verliefen im Rahmen der Planung. Die Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite sind in der Planung von erheblichen Faktoren beeinflusst und insgesamt nur schwer vorab zu kalkulieren. Insgesamt war im Jahresverlauf 2015 dort weniger Kreditvolumen erforderlich (vgl. auch Finanzrechnung), andererseits war die Verzinsung der Liquiditätskredite von einem niedrigeren Zinsniveau begünstigt. Beide Faktoren erklären im Wesentlichen die Abweichung zwischen Planansatz und Ergebnis. Insgesamt stellte der Zinsaufwand im Jahr 2015 mit rd. 3,2 % einen erheblichen Anteil an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar.

Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Kreisumlage	396.086,00 €	400.000,00 €	- 3.914,00 €
Samtgemeindeumlage	321.071,88 €	325.000,00 €	- 3.928,12 €
Gewerbesteuerumlage	- 19.684,00 €	- 9.700,00 €	- 9.984,00 €
Zuweisungen an Gemeinden	5.379,36 €	15.000,00 €	- 9.620,64 €
Zuweisungen an übrige Bereiche	73.478,49 €	153.600,00 €	- 80.121,51 €
Gesamt:	**776.331,73 €**	**883.900,00 €**	**-107.568,27 €**

Die Samtgemeindeumlage lag entgegen der Planung rund 4.000,00 € und die Gewerbesteuerumlage rund 10.000,00 € unter dem geplanten Ansatz.
Bei den übrigen Transferaufwendungen handelt es sich vorrangig um gezahlte Zuschüsse für den Kindergarten Lappwaldzwerge in Mariental und um diverse Zuschüsse an z.B. für Kinder- und Jugendfahrten.

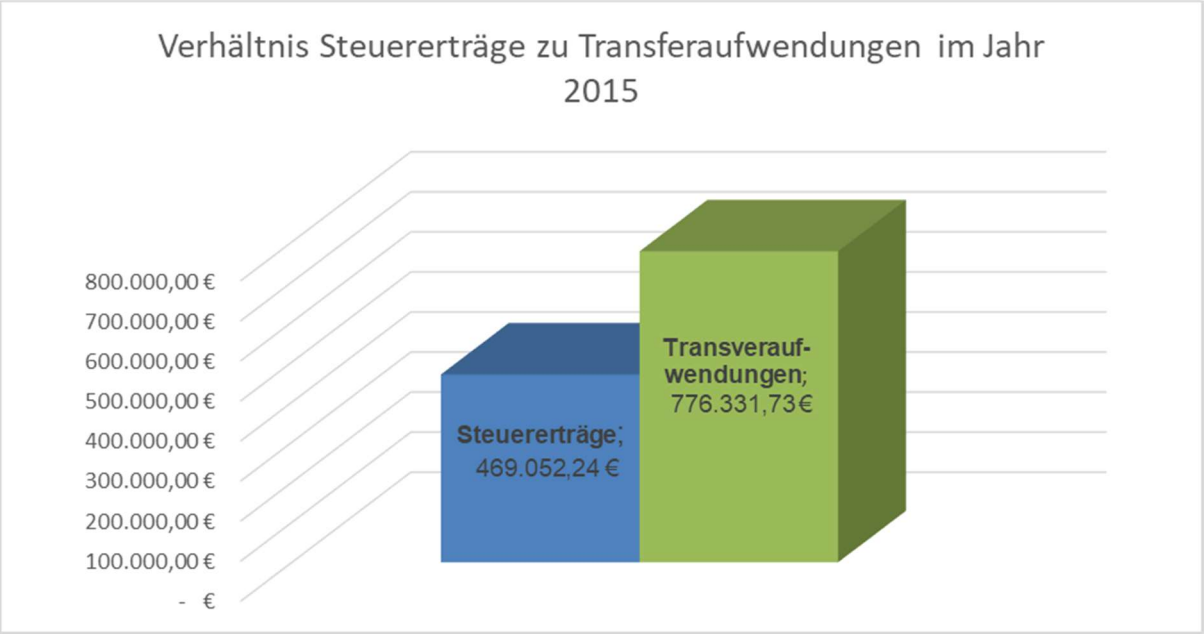
Sonstige ordentliche Aufwendungen

sonstige ordentliche Aufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	30,00 €	200,00 €	- 170,00 €
Aufwendungen für ehrenamt. und sonstige Tätigkeiten	12.373,00 €	13.200,00 €	- 827,00 €
Verfügungsmittel	76,50 €	100,00 €	- 23,50 €
Mitgliedsbeiträge	6.723,91 €	6.900,00 €	- 176,09 €
Bürobedarf	- €	300,00 €	- 300,00 €
Bücher und Zeitschriften	5,00 €	- €	5,00 €
Post- und Fernmeldegebühren	1.194,54 €	1.400,00 €	- 205,46 €
Öffentliche Bekanntmachungen	105,45 €	100,00 €	5,45 €
Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten	1.099,12 €	4.000,00 €	- 2.900,88 €
Gebühren f. überörtliche Prüfung	- €	8.000,00 €	- 8.000,00 €
Zuführung Rückstellungen Prüfgebühren	2.500,00 €	- €	2.500,00 €
Dienstreisen	358,68 €	400,00 €	- 41,32 €
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.767,37 €	2.300,00 €	- 532,63 €
Erstattungen an Zweckverbände	3.032,46 €	3.200,00 €	- 167,54 €
Rücklastschriftgebühren	56,55 €	100,00 €	- 43,45 €
Gesamt:	**29.322,58 €**	**40.200,00 €**	- 10.877,42 €

Die Gebühren für überörtliche Prüfung wurden 2015 nicht benötigt, daher ergibt sich ein Minderaufwand von 8.000,00 €.

Bewertung der Haushaltssituation 2015

Insgesamt setzte sich im Jahr 2015 die prekäre Haushaltslage der Gemeinde Mariental leider unverändert fort. Ursächlich hierfür ist unverändert die fehlende Ertragslage im Ergebnishaushalt. Das Volumen der Erträge aus Steuern und Zuweisungen ist bereits seit Jahren nicht mehr auskömmlich und steht im Widerspruch zu steigenden Aufwendungen und ständig steigenden Anforderungen bei der Samtgemeinde und deren Mitgliedsgemeinden in vielen Verwaltungsbereichen.



Die vorstehende Grafik zeigt eindringlich auf, dass das Volumen der Steuererträge bereits zu 100 % vom zu leistenden Transferaufwand 2015 gebunden ist. Die grundsätzliche Notwendigkeit, aus Steuern die wesentlichen gemeindlichen Aufgaben mit zu finanzieren, ist nicht mehr gegeben und ursächlich für die negative Entwicklung im Ergebnishaushalt. Somit kann die Gemeinde hieraus keinen Deckungsbeitrag für ihre übrigen Kernaufgaben erwirtschaften. Diese Entwicklung ist insgesamt verheerend und wird auch zukünftig die Schieflage im Haushalt dominieren.

11.2 Gesamtfinanzhaushalt

11.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	658.501,30 €	619.000,00 €	39.501,30 €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	1.069.529,92 €	1.162.100,00 €	- 92.570,08 €
Saldo:	**- 411.028,62 €**	**- 543.100,00 €**	**132.071,38 €**

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ergeben sich im Einzelnen wie nachfolgend dargestellt:

Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Steuern/ähnliche Abgaben	477.197,57 €	483.300,00 €	- 6.102,43 €
Zuwendungen/Allgem. Umlagen	73.505,58 €	27.400,00 €	46.105,58 €
Sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €
Öffentl.-rechtl. Entgelte	63.256,20 €	57.100,00 €	6.156,20 €
Privatrechtliche Entgelte	22.215,91 €	14.200,00 €	8.015,91 €
Kostenerstattungen/Umlagen	133,36 €	3.900,00 €	- 3.766,64 €
Zinsen/ähnl. Einzahlungen	358,00 €	500,00 €	- 142,00 €
Einzahlungen a. Veräußerung geringwertiger VermGG	- €	- €	- €
Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen	21.834,68 €	32.600,00 €	- 10.765,32 €
Gesamt:	**658.501,30 €**	**619.000,00 €**	**39.501,30 €**

Die Auszahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit ergeben sich im Einzelnen wie nachfolgend dargestellt:

Auszahlung aus lfd.Verwaltungstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Personalauszahlungen	78.388,74 €	81.500,00 €	- 3.111,26 €
Vorsorgeauszahlungen	- €	- €	- €
Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen	68.148,08 €	114.000,00 €	- 45.851,92 €
Zinsen u. ähnliche Auszahlungen	34.322,43 €	42.500,00 €	- 8.177,57 €
Transferauszahlung	861.509,85 €	883.900,00 €	- 22.390,15 €
Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen	27.160,82 €	40.200,00 €	- 13.039,18 €
Gesamt:	**1.069.529,92 €**	**1.162.100,00 €**	- 92.570,08 €

11.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	Haushalts-reste	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen Investitionstätigkeit	30.678,01 €	20.200,00 €	- €	10.478,01 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	36.792,64 €	32.300,00 €	6.141,31 €	- 1.648,67 €
Saldo:	**- 6.114,63 €**	**- 12.100,00 €**	**- 6.141,31 €**	**12.126,68 €**

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ergeben sich im Einzelnen aus folgenden Maßnahmen:

Einzahlung für Investitionstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Schenkung Rasentraktor	2.176,02 €	- €	2.176,02 €
Verkauf von Baugrundstücken	27.972,00 €	20.200,00 €	7.772,00 €
Schadensersatz Metallhäuschen Sportplatz	529,99 €	- €	529,99 €
Gesamt:	**30.678,01 €**	**20.200,00 €**	**10.478,01 €**

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2015 wie folgt:

Auszahlung für Investitionstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	Haushaltsreste	mehr (+)/ weniger(-)
Erneuerung Heizung Campingplatz	2.290,16 €	- €	5.000,00 €	- 2.709,84 €
Spielgeräte Spielplätze Mariental	1.207,03 €	2.500,00 €	- €	- 1.292,97 €
W-LAN Anbindung Campingplatz	456,29 €	- €	1.141,31 €	- 685,02 €
Sammelposten Campingplatz	1.467,14 €	800,00 €	- €	667,14 €
Waschmaschiene Campingplatz	820,01 €	- €	- €	820,01 €
Beteiligung Stadtwerke Elm-Lappwald	27.846,00 €	29.000,00 €	- €	- 1.154,00 €
Schenkung Rasentraktor	2.176,02 €	- €	- €	2.176,02 €
Metallgerätehaus Dresden	529,99 €	- €	- €	529,99 €
Gesamt:	**36.792,64 €**	**32.300,00 €**	**6.141,31 €**	**- 1.648,67 €**

11.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	Haushaltsreste	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	94.061,25 €	12.100,00 €	6.141,31 €	75.819,94 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	32.901,14 €	33.200,00 €	- €	- 298,86 €
Saldo:	**61.160,11 €**	**- 21.100,00 €**	**6.141,31 €**	**76.118,80 €**

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beträgt im Jahr 2015 insgesamt 61.160,11 €. In das Jahr 2015 wurde ein Haushaltseinnahmerest in Höhe von 6.141,31 € übertragen. Die Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit (Tilgungsleistungen) verliefen dagegen planmäßig und betrugen rd. 33.000,00 €.

Der Finanzhaushalt 2015 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

Finanzhaushalt	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	658.501,30 €	619.000,00 €	39.501,30 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	30.678,01 €	20.200,00 €	10.478,01 €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	94.061,25 €	12.100,00 €	81.961,25 €
Summe Einzahlungen	**783.240,56 €**	**651.300,00 €**	**131.940,56 €**
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.069.529,92 €	1.162.100,00 €	- 92.570,08 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	36.792,64 €	32.300,00 €	4.492,64 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	32.901,14 €	33.200,00 €	- 298,86 €
Summe Auszahlungen	**1.139.223,70 €**	**1.227.600,00 €**	**- 88.376,30 €**
Finanzmitteländerung	**- 355.983,14 €**	**- 576.300,00 €**	**220.316,86 €**

Der Liquiditätsverlust betrug im Haushaltsjahr 2015 insgesamt -355.983,14 €. Damit lag er mit rd. 220.000,00 € unter dem negativen Planwert dieses Jahres.

Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:

Kredite	Anfangs-bestand 01.01.2015	Endbestand 31.12.2015	mehr (+)/ weniger(-)
Bestand Liquiditätskredite	1.548.037,82 €	1.928.645,15 €	380.607,33 €
Bestand Investitionskredite	472.476,84 €	533.636,95 €	61.160,11 €
Gesamt:	**2.020.514,66 €**	**2.462.282,10 €**	**441.767,44 €**

Bedingt durch den Liquiditätsverlust im Gesamtfinanzhaushalt von rund 356.000,00 € und der Minderung der Liquiden Mittel zum Bilanzstichtag um rund 25.000,00 € stieg der Bestand an Liquiditätskrediten im Jahr 2015 um rund 380.000,00 € an. Die Investitionskredite stiegen im Vergleich zum Vorjahr um rund 61.000,00 € an.

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2015 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 441.700,00 € im Jahr 2015 angestiegen und betragen insgesamt rd. 2,02 Mio. €.

12 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2015

12.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Vermögen [1]	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres -EURO-	Zugänge im Haushaltsjahr -EURO-	Abgänge im Haushaltsjahr -EURO-	Umbuchunge im Haushaltsjahr -EURO-	Stand am 31.12. des HH-Jahres -EURO-	Stand am 31.12. des Vorjahres -EURO-	Abschrei-bungen im Haushaltsjahr -EURO-	Auflösungen im Haushaltsjahr -EURO-	Zuschrei-bungen im Haushaltsjahr -EURO-	Stand am 31.12. des HH-Jahres -EURO-	Stand am 31.12. des HH-Jahres -EURO-	Stand am 31.12. des Vorjahres -EURO-
		+	-	+ / -			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielles Vermögensgegenstände	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2. Sachvermögen [2] (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	**1.716.167,73**	**6.656,48**	**27.972,00**	**0,00**	**1.694.852,21**	**-184.108,85**	**-51.346,55**	**0,00**	**0,00**	**-235.455,40**	**1.643.505,66**	**1.716.167,73**
2.1 Unbebaute Grundstücke	138.920,57	0,00	27.972,00	0,00	110.948,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.948,57	138.920,57
2.2 Bebaute Grundstücke	848.222,15	0,00	0,00	0,00	848.222,15	-32.321,54	-9.315,49	0,00	0,00	-41.637,03	838.906,66	848.222,15
2.3 Infrastrukturvermögen	692.490,04	0,00	0,00	0,00	692.490,04	-141.931,22	-35.176,94	0,00	0,00	-177.108,16	657.313,10	692.490,04
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	12.218,80	0,00	0,00	0,00	12.218,80	-2.727,92	-681,98	0,00	0,00	-3.409,90	11.536,82	12.218,80
2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge	12.520,64	0,00	0,00	0,00	12.520,64	-1.814,38	-2.949,75	0,00	0,00	-4.764,13	9.570,89	12.520,64
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.382,74	6.656,48	0,00	0,00	14.039,22	-5.313,79	-3.222,39	0,00	0,00	-8.536,18	10.816,83	7.382,74
2.9 Geleistete Anzahlunge; Anlagen im Bau	4.412,79	0,00	0,00	0,00	4.412,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.412,79	4.412,79
3. Finanzvermögen [2] (ohne Forderungen)	**714,00**	**27.846,00**	**0,00**	**0,00**	**28.560,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**28.560,00**	**714,00**
3.2 Beteiligungen	714,00	27.846,00	0,00	0,00	28.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.560,00	714,00
insgesamt	**1.716.881,73**	**34.502,48**	**27.972,00**	**0,00**	**1.723.412,21**	**-184.108,85**	**-51.346,55**	**0,00**	**0,00**	**-235.455,40**	**1.672.065,66**	**1.716.881,73**

[1] In der Anlagenübersicht auszuweisen sind Immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände sowie das Finanzvermögen ohne Forderungen

[2] Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A. Bilanz vorgegebenen Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen.
Das Finanzvermögen besteht aus Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und aus den sonstigen Vermögensgegenständen (Versorgungsrücklage).

[3] Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

12.2 Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen [1]	Gesamtbetrag [2] am 31.12. des HH-Jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich -rechtliche Forderungen	6.009,52	6.009,52	0,00	0,00	8.063,58	-2.054,06
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	86.630,87	86.630,87	0,00	0,00	6.371,88	80.258,99
Summe aller Forderungen	**92.640,39**	**92.640,39**	**0,00**	**0,00**	**14.435,46**	**78.204,93**

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz
2) Der Gesamtbetrag bezieht sich auf Forderungen abzüglich im Haushaltsjahr vorgenommener Wertberichtigungen.
Abweichend kann als Gesamtbetrag der Nominalbetrag der Forderung und in einer gesonderten Spalte die Wertberichtigungen ausgewiesen werden.

12.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden 1)	Gesamtbetrag [2] am 31.12. des HH-Jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
	1	2	3	4	5	6
1. Geldschulden	**2.462.282,10**	**1.928.645,15**	**533.244,27**	**392,68**	**2.020.514,66**	**441.767,44**
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
1.2 Verbindlichkeiten a. Investitionen	533.636,95	0,00	533.244,27	392,68	472.476,84	**61.160,11**
1.3 Liquiditätskredite	1.928.645,15	1.928.645,15	0,00	0,00	1.548.037,82	**380.607,33**
1.4 sonst. Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
2. Verbindlichkeiten a. kreditähnlichen Rechtsgeschäften	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
3. Verbindlichkeiten a. Lieferung u. Leistung	**11.061,41**	11.061,41	0,00	0,00	15.537,16	**-4.475,75**
4. Transververbindlichkeiten	**0,00**	0,00	0,00	0,00	3.580,00	**-3.580,00**
5. sonst. Verbindlichkeiten	**13.815,76**	13.815,76	0,00	0,00	23.380,28	**-9.564,52**
Summe aller Forderungen	**2.487.159,27**	**1.953.522,32**	**533.244,27**	**392,68**	**2.063.012,10**	**424.147,17**

[1] Gliederung richtet sich nach der Bilanz

12.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung [1]	Bestand am 31.12. des HH-Jahres	Zuführung	Inanspruch-nahme und Herabsetzung [2]	Auflösung [3]	Bestand am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	4.238,55	4.238,55	0,00	0,00	2.282,64	1.955,91
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rückstellungen im rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	51.815,42	-51.815,42
7. Rückstellungen für drohende Verpf. a. Bürgschaften, Gewährleistungen u. anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. ander Rückstellungen	34.993,77	2.500,00	0,00	0,00	32.493,77	2.500,00
Summe aller Rückstellungen	**39.232,32**	**6.738,55**	**0,00**	**0,00**	**86.591,83**	**-47.359,51**

[1] Gliederung richtet sich nach der Bilanz
[2] Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.
[3] Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

12.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Mariental 2015

Zuordnung der Produkte zu Teilhaushalten:

THH 1.1 Haupt- und Personalangelegenheiten, Wirtschaftsförderung

11110 Gemeindeorgane, Sitzungsdienst, repräs. Veranstaltungen

11120 Innere Verwaltungsangelegenheiten

THH 2.1 Wahlen, Schule, Kultur, Kindergärten und Sport

28110 Heimat- und sonstige Kulturpflege

36220 Kinder- und Jugenderholung

36500 Kindertagesstätten

42100 Förderung des Sports

42402 Sportplätze

57301 Dorfgemeinschaftshäuser

THH 2.2 Finanzwirtschaft

11130 Finanz- und Rechnungswesen

11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement

53100 Konzessionsabgaben Strom

53200 Konzessionsabgaben Gas

55102 Campingplatz

61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft

THH 3.1 Sicherheit und Ordnung

Die Gemeinde Mariental besitzt keine Produkte in diesem Teilhaushalt.

THH 3.2 Bauverwaltung

36600 Spielplätze

51100 Raumplanung und Ortsentwicklung

54100 Gemeindestraßen

54502 Straßenbeleuchtung

55101 Öffentliches Grün

55200 Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern

57303 Betriebshof

13 Vollständigkeitserklärung

Nach § 129 Abs. 1 Satz 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) stelle ich gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 fest.

Es wird bestätigt,

- dass alle für den Jahresabschluss notwendigen Aufklärungen, Nachweise und Unterlagen vollständig und den gesetzlichen Normen entsprechend dem Rechnungsprüfungsamt übergeben wurden,
- dass alle Finanzvorfälle richtig und vollständig ausgewiesen sind und die Führung der Geschäfte und der Jahresabschluss nach besten Wissen und Gewissen aufgestellt wurden,
- dass im Jahresabschluss alle zu bilanzierenden Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Forderungen und Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzung enthalten sind und darüber hinaus alle Aufwendungen, Erträge und Auszahlungen und Einzahlungen im Jahresabschluss erfasst wurden,
- dass der gesetzlich vorgeschrieben Anhang und Rechenschaftsbericht alle für eine umfassende Beurteilung der Vermögens und Finanzlage der Gemeinde Mariental erforderlichen Angaben enthalten und diese den gesetzlich vorgeschriebenen Regelungen entsprechen.

Grasleben, den _____

_____

Anja Oertel
Gemeindedirektorin
der Gemeinde Mariental

14 Bilanzkennzahlen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	30.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
1.	Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)	40,76%	40,76%	**-40,06%**
2.1	Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	1.645,49 €	1.585,01 €	**2.945,31 €**
2.2	Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner	989,14 €	921,43 €	**2.306,99 €**
2.3	Investitionskreditverschuldung pro Einwohner	656,35 €	663,58 €	**638,32 €**
3	Kreditverschuldungsgrad	57,97%	57,61%	**136,51%**

1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Bilanzposition	31.12.2015
Nettoposition	- 722.650,07 €
Summe Passivseite	1.803.741,52 €
Nettopositionsquote	-40,06%

Hinweis: Je höher der Nettopositionsanteil ist, desto unabhängiger ist die Kommune von den Entwicklungen der Zinsen am Kreditmarkt. Ein starker Zinsanstieg würde sich daher z.B. weniger auf die Ertrags-/Aufwandsstruktur auswirken.

Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

Gesamte Kreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	533.636,95 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	1.928.645,15 €
Einwohner	836
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	2.945,31 €

Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	1.928.645,15 €
Einwohner	836
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	2.306,99 €

Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	533.636,95 €
Einwohner	836
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	638,32 €

Kreditverschuldungsgrad

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	533.636,95 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	1.928.645,15 €
Bilanzsumme	1.803.741,52 €
Kreditverschuldungsgrad	136,51%

14 Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse

		Ansatz			Ergebnis				Außerordentliches Ergebnis			interne Leistungsbeziehungen			
Produkt	Bezeichnung	Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis geplant	Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis Ist	Ergebnis-Abweichung	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	Jahres-ergebnis
11110	Gemeindeorgane, Sitzungsdienst	0,00 €	12.700,00 €	-12.700,00 €	0,00 €	12.241,93 €	-12.241,93 €	458,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-12.241,93 €
11120	Innere Verwaltungsangelegenheiten	0,00 €	2.800,00 €	-2.800,00 €	0,00 €	2.790,31 €	-2.790,31 €	9,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.790,31 €
11130	Finanz- und Rechnungswesen	900,00 €	8.100,00 €	-7.200,00 €	774,83 €	2.571,85 €	-1.797,02 €	5.402,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.797,02 €
11180	Grundstücks- und Gebäudemanagement	1.300,00 €	1.300,00 €	0,00 €	1.959,12 €	850,54 €	1.108,58 €	1.108,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.108,58 €
28110	Heimat- und sonstige Kulturpflege	500,00 €	800,00 €	-300,00 €	645,56 €	1.201,28 €	-555,72 €	-255,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.392,73 €	-1.392,73 €	-1.948,45 €
36220	Kinder- und Jugenderholung	0,00 €	3.200,00 €	-3.200,00 €	0,00 €	2.070,00 €	-2.070,00 €	1.130,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.070,00 €
36500	Kindertagesstätten	25.000,00 €	166.200,00 €	-141.200,00 €	70.966,57 €	78.553,13 €	-7.586,56 €	133.613,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.888,10 €	-1.888,10 €	-9.474,66 €
36600	Spielplätze	0,00 €	3.200,00 €	-3.200,00 €	0,00 €	1.975,25 €	-1.975,25 €	1.224,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.664,49 €	-5.664,49 €	-7.639,74 €
42100	Förderung des Sports	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
42402	Sportplätze	0,00 €	6.500,00 €	-6.500,00 €	0,00 €	4.618,97 €	-4.618,97 €	1.881,03 €	529,99 €	0,00 €	529,99 €	0,00 €	740,00 €	-740,00 €	-4.828,98 €
51100	Raumplanung und Ortsentwicklung	3.000,00 €	3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
53100	Konzessionsabgaben Strom	29.000,00 €	4.000,00 €	25.000,00 €	31.258,60 €	1.099,12 €	30.159,48 €	5.159,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.159,48 €
53200	Konzessionsabgaben Gas	2.800,00 €	0,00 €	2.800,00 €	2.729,33 €	0,00 €	2.729,33 €	-70,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.729,33 €
54100	Gemeindestraßen	21.400,00 €	45.100,00 €	-23.700,00 €	13.857,15 €	46.567,67 €	-32.710,52 €	-9.010,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.064,58 €	-25.064,58 €	-57.775,10 €
54502	Straßenbeleuchtung	0,00 €	19.300,00 €	-19.300,00 €	0,00 €	7.538,10 €	-7.538,10 €	11.761,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-7.538,10 €
55101	Öffentliches Grün	3.800,00 €	400,00 €	3.400,00 €	4.868,35 €	96,92 €	4.771,43 €	1.371,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.114,05 €	-12.114,05 €	-7.342,62 €
55102	Campingplatz	55.500,00 €	60.800,00 €	-5.300,00 €	62.588,25 €	53.391,30 €	9.196,95 €	14.496,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.924,86 €	-3.924,86 €	5.272,09 €
55200	Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässerr	0,00 €	8.700,00 €	-8.700,00 €	0,00 €	6.623,50 €	-6.623,50 €	2.076,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	122,55 €	-122,55 €	-6.746,05 €
57301	Dorfgemeinschaftshäuser	8.300,00 €	25.800,00 €	-17.500,00 €	10.108,91 €	15.330,31 €	-5.221,40 €	12.278,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.594,07 €	-3.594,07 €	-8.815,47 €
57303	Betriebshof	900,00 €	71.600,00 €	-70.700,00 €	2.532,63 €	70.301,75 €	-67.769,12 €	2.930,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	67.142,27 €	12.636,84 €	54.505,43 €	-13.263,69 €
61100	Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen	488.800,00 €	725.800,00 €	-237.000,00 €	545.015,89 €	723.083,92 €	-178.068,03 €	58.931,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-178.068,03 €
61200	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	0,00 €	34.000,00 €	-34.000,00 €	480,81 €	22.910,41 €	-22.429,60 €	11.570,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-22.429,60 €
		641.200,00 €	**1.203.300,00 €**	**-562.100,00 €**	**747.786,00 €**	**1.053.816,26 €**	**-306.030,26 €**	**256.069,74 €**	**529,99 €**	**0,00 €**	**529,99 €**	**67.142,27 €**	**67.142,27 €**	**0,00 €**	**-305.500,27 €**
														Bereinigung Kleinstbeträge ohne Produkt:	0,01 €
															-305.500,26 €

Produkt 11110

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.160,34	1.181,43	1.200,00	-18,57
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	11.095,00	11.060,50	11.500,00	-439,50
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**12.255,34**	**12.241,93**	**12.700,00**	**-458,07**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-12.255,34**	**-12.241,93**	**-12.700,00**	**458,07**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-12.255,34**	**-12.241,93**	**-12.700,00**	**458,07**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-12.255,34**	**-12.241,93**	**-12.700,00**	**458,07**

Produkt 11120

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	261,80	547,40	0,00	547,40
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.167,17	2.242,91	2.800,00	-557,09
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.428,97**	**2.790,31**	**2.800,00**	**-9,69**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-2.428,97**	**-2.790,31**	**-2.800,00**	**9,69**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-2.428,97**	**-2.790,31**	**-2.800,00**	**9,69**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-2.428,97**	**-2.790,31**	**-2.800,00**	**9,69**

Produkt 11130

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	668,38	774,83	900,00	-125,17
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**668,38**	**774,83**	**900,00**	**-125,17**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	64,09	15,30	0,00	15,30
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.788,88	2.556,55	8.100,00	-5.543,45
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.852,97**	**2.571,85**	**8.100,00**	**-5.528,15**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-2.184,59**	**-1.797,02**	**-7.200,00**	**5.402,98**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-2.184,59**	**-1.797,02**	**-7.200,00**	**5.402,98**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-2.184,59**	**-1.797,02**	**-7.200,00**	**5.402,98**

Produkt 11180

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	1.009,12	1.509,12	1.300,00	209,12
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	450,00	0,00	450,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**1.009,12**	**1.959,12**	**1.300,00**	**659,12**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	849,39	850,54	1.300,00	-449,46
16	Abschreibungen	450,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.299,39**	**850,54**	**1.300,00**	**-449,46**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-290,27**	**1.108,58**	**0,00**	**1.108,58**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	26.200,00	-26.200,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**-26.200,00**	**26.200,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-290,27**	**1.108,58**	**-26.200,00**	**27.308,58**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2900,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-2.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-3.190,27**	**1.108,58**	**-26.200,00**	**27.308,58**

Produkt 28110

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	276,82	276,81	0,00	276,81
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	322,60	368,75	500,00	-131,25
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**599,42**	**645,56**	**500,00**	**145,56**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	335,00	519,30	200,00	319,30
16	Abschreibungen	681,98	681,98	0,00	681,98
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	400,00	-400,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	200,00	-200,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.016,98**	**1.201,28**	**800,00**	**401,28**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-417,56**	**-555,72**	**-300,00**	**-255,72**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-417,56**	**-555,72**	**-300,00**	**-255,72**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1200,00	1.392,73	1.900,00	-507,27
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-1.200,00**	**-1.392,73**	**-1.900,00**	**507,27**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-1.617,56**	**-1.948,45**	**-2.200,00**	**251,55**

Produkt 36220

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	2.409,60	2.070,00	3.200,00	-1.130,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.409,60**	**2.070,00**	**3.200,00**	**-1.130,00**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-2.409,60**	**-2.070,00**	**-3.200,00**	**1.130,00**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-2.409,60**	**-2.070,00**	**-3.200,00**	**1.130,00**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-2.409,60**	**-2.070,00**	**-3.200,00**	**1.130,00**

Produkt 36500

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	31.602,16	70.824,59	25.000,00	45.824,59
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	51,68	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	654,51	141,98	0,00	141,98
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**32.308,35**	**70.966,57**	**25.000,00**	**45.966,57**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	310,26	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	657,87	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	1.765,27	1.765,28	1.200,00	565,28
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	176.641,20	76.787,85	165.000,00	-88.212,15
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**179.374,60**	**78.553,13**	**166.200,00**	**-87.646,87**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-147.066,25**	**-7.586,56**	**-141.200,00**	**133.613,44**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-147.066,25**	**-7.586,56**	**-141.200,00**	**133.613,44**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	1888,10	0,00	1888,10
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**-1.888,10**	**0,00**	**-1.888,10**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-147.066,25**	**-9.474,66**	**-141.200,00**	**131.725,34**

Produkt 36600

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.254,77	1.391,38	2.700,00	-1.308,62
16	Abschreibungen	248,11	583,87	500,00	83,87
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.502,88**	**1.975,25**	**3.200,00**	**-1.224,75**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-1.502,88**	**-1.975,25**	**-3.200,00**	**1.224,75**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-1.502,88**	**-1.975,25**	**-3.200,00**	**1.224,75**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.800,00	5.664,49	5.600,00	64,49
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-5.800,00**	**-5.664,49**	**-5.600,00**	**-64,49**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-7.302,88**	**-7.639,74**	**-8.800,00**	**1.160,26**

Produkt 42100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Produkt 42402

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	240,44	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**240,44**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.364,80	2.383,24	5.200,00	-2.816,76
16	Abschreibungen	2.042,22	2.235,73	1.300,00	935,73
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**5.407,02**	**4.618,97**	**6.500,00**	**-1.881,03**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-5.166,58**	**-4.618,97**	**-6.500,00**	**1.881,03**
22	außerordentliche Erträge	0,00	529,99	0,00	529,99
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**529,99**	**0,00**	**529,99**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-5.166,58**	**-4.088,98**	**-6.500,00**	**2.411,02**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	740,00	900,00	-160,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**-740,00**	**-900,00**	**160,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-5.166,58**	**-4.828,98**	**-7.400,00**	**2.571,02**

Produkt 51100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**3.000,00**	**-3.000,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**0,00**	**3.000,00**	**-3.000,00**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Produkt 53100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	29.607,13	31.258,60	29.000,00	2.258,60
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**29.607,13**	**31.258,60**	**29.000,00**	**2.258,60**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	267,51	1.099,12	4.000,00	-2.900,88
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**267,51**	**1.099,12**	**4.000,00**	**-2.900,88**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**29.339,62**	**30.159,48**	**25.000,00**	**5.159,48**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**29.339,62**	**30.159,48**	**25.000,00**	**5.159,48**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**29.339,62**	**30.159,48**	**25.000,00**	**5.159,48**

Produkt 53200

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	2.924,56	2.729,33	2.800,00	-70,67
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**2.924,56**	**2.729,33**	**2.800,00**	**-70,67**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	898,52	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**898,52**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**2.026,04**	**2.729,33**	**2.800,00**	**-70,67**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**2.026,04**	**2.729,33**	**2.800,00**	**-70,67**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**2.026,04**	**2.729,33**	**2.800,00**	**-70,67**

Produkt 54100

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	11.615,51	11.615,50	19.600,00	-7.984,50
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	10,00	216,65	0,00	216,65
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	225,00	0,00	225,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**13.425,51**	**13.857,15**	**21.400,00**	**-7.542,85**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.913,81	9.921,45	17.500,00	-7.578,55
16	Abschreibungen	33.838,72	33.613,76	24.400,00	9.213,76
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	14.426,23	3.032,46	3.200,00	-167,54
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**58.178,76**	**46.567,67**	**45.100,00**	**1.467,67**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-44.753,25**	**-32.710,52**	**-23.700,00**	**-9.010,52**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-44.753,25**	**-32.710,52**	**-23.700,00**	**-9.010,52**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	23.100,00	25.064,58	23.200,00	1864,58
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-23.100,00**	**-25.064,58**	**-23.200,00**	**-1.864,58**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-67.853,25**	**-57.775,10**	**-46.900,00**	**-10.875,10**

Produkt 54502

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.951,03	5.974,92	19.300,00	-13.325,08
16	Abschreibungen	1.563,18	1.563,18	0,00	1.563,18
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**9.514,21**	**7.538,10**	**19.300,00**	**-11.761,90**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-9.514,21**	**-7.538,10**	**-19.300,00**	**11.761,90**
22	außerordentliche Erträge	1.910,06	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**1.910,06**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-7.604,15**	**-7.538,10**	**-19.300,00**	**11.761,90**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-7.604,15**	**-7.538,10**	**-19.300,00**	**11.761,90**

Produkt 55101

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	3.884,68	3.884,68	3.800,00	84,68
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	983,67	0,00	983,67
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**3.884,68**	**4.868,35**	**3.800,00**	**1.068,35**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	347,72	96,92	400,00	-303,08
16	Abschreibungen	983,67	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.331,39**	**96,92**	**400,00**	**-303,08**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**2.553,29**	**4.771,43**	**3.400,00**	**1.371,43**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**2.553,29**	**4.771,43**	**3.400,00**	**1.371,43**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	14.300,00	12.114,05	32.500,00	-20385,95
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-14.300,00**	**-12.114,05**	**-32.500,00**	**20.385,95**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-11.746,71**	**-7.342,62**	**-29.100,00**	**21.757,38**

Produkt 55102

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	181,34	0,00	181,34
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	56.187,26	62.100,13	55.200,00	6.900,13
06	privatrechtliche Entgelte	306,78	306,78	300,00	6,78
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	614,35	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**57.108,39**	**62.588,25**	**55.500,00**	**7.088,25**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	19.487,10	22.437,84	22.500,00	-62,16
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29.323,06	23.436,12	30.800,00	-7.363,88
16	Abschreibungen	5.585,55	4.980,62	4.300,00	680,62
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.789,42	2.536,72	3.200,00	-663,28
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**57.185,13**	**53.391,30**	**60.800,00**	**-7.408,70**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-76,74**	**9.196,95**	**-5.300,00**	**14.496,95**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-76,74**	**9.196,95**	**-5.300,00**	**14.496,95**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2900,00	3.924,86	3.700,00	224,86
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-2.900,00**	**-3.924,86**	**-3.700,00**	**-224,86**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-2.976,74**	**5.272,09**	**-9.000,00**	**14.272,09**

Produkt 55200

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	27,20	0,00	2.000,00	-2.000,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	6.623,50	6.623,50	6.700,00	-76,50
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**6.650,70**	**6.623,50**	**8.700,00**	**-2.076,50**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-6.650,70**	**-6.623,50**	**-8.700,00**	**2.076,50**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-6.650,70**	**-6.623,50**	**-8.700,00**	**2.076,50**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5300,00	122,55	1.000,00	-877,45
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-5.300,00**	**-122,55**	**-1.000,00**	**877,45**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-11.950,70**	**-6.746,05**	**-9.700,00**	**2.953,95**

Produkt 57301

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	130,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	9.498,09	8.264,32	8.300,00	-35,68
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	184,86	1.844,59	0,00	1.844,59
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**9.812,95**	**10.108,91**	**8.300,00**	**1.808,91**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.737,00	10.770,11	22.400,00	-11.629,89
16	Abschreibungen	6.539,73	4.489,76	3.300,00	1.189,76
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	71,88	70,44	100,00	-29,56
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**19.348,61**	**15.330,31**	**25.800,00**	**-10.469,69**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-9.535,66**	**-5.221,40**	**-17.500,00**	**12.278,60**
22	außerordentliche Erträge	407,46	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	407,46	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-9.535,66**	**-5.221,40**	**-17.500,00**	**12.278,60**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1700,00	3.594,07	1.900,00	1694,07
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-1.700,00**	**-3.594,07**	**-1.900,00**	**-1.694,07**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-11.235,66**	**-8.815,47**	**-19.400,00**	**10.584,53**

Produkt 57303

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	378,61	116,63	0,00	116,63
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	497,04	133,36	900,00	-766,64
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	5.976,62	2.282,64	0,00	2.282,64
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**6.852,27**	**2.532,63**	**900,00**	**1.632,63**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	55.963,23	61.932,90	59.000,00	2.932,90
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.934,80	6.150,03	8.000,00	-1.849,97
16	Abschreibungen	1.452,32	2.118,44	4.200,00	-2.081,56
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	98,21	100,38	400,00	-299,62
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**64.448,56**	**70.301,75**	**71.600,00**	**-1.298,25**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-57.596,29**	**-67.769,12**	**-70.700,00**	**2.930,88**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-57.596,29**	**-67.769,12**	**-70.700,00**	**2.930,88**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	57200,00	67.142,27	70.700,00	-3557,73
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	12636,84	0,00	12636,84
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**57.200,00**	**54.505,43**	**70.700,00**	**-16.194,57**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-396,29**	**-13.263,69**	**0,00**	**-13.263,69**

Produkt 61100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	911.486,40	469.052,24	483.300,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	26.410,06	2.680,99	2.400,00	280,99
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.646,18	2.646,20	2.600,00	46,20
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	201,00	-178,00	500,00	-678,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	1.434,44	70.814,46	0,00	70.814,46
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**942.178,08**	**545.015,89**	**488.800,00**	**56.215,89**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	8.354,32	15.310,04	2.000,00	13.310,04
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	647,00	10.300,00	8.500,00	1.800,00
18	Transferaufwendungen	812.129,27	697.473,88	715.300,00	-17.826,12
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**821.130,59**	**723.083,92**	**725.800,00**	**-2.716,08**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**121.047,49**	**-178.068,03**	**-237.000,00**	**58.931,97**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**121.047,49**	**-178.068,03**	**-237.000,00**	**58.931,97**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**121.047,49**	**-178.068,03**	**-237.000,00**	**58.931,97**

Produkt 61200

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	480,81	0,00	480,81
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**480,81**	**0,00**	**480,81**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	22.658,88	22.910,41	34.000,00	-11.089,59
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**22.658,88**	**22.910,41**	**34.000,00**	**-11.089,59**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-22.658,88**	**-22.429,60**	**-34.000,00**	**11.570,40**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-22.658,88**	**-22.429,60**	**-34.000,00**	**11.570,40**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-22.658,88**	**-22.429,60**	**-34.000,00**	**11.570,40**

Referat (R) Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der

Gemeinde Mariental zum 31.12.2015

Schlussbericht vom:	02.02.2022
Rechtsgrundlagen:	§§ 155, 156 NKomVG
Prüfer/in:	Frau Dannehl
Prüfungszeit:	13.01.2022 bis 02.02.2022
	(mit längeren Unterbrechungen)

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines **4**
1.1 Prüfungsauftrag/ -umfang 4
1.2 Prüfungsunterstützung 5

2 Grundsätzliche Feststellungen **5**
2.1 Vorangegangene Prüfung 5
2.2 Belegprüfung 6
2.3 Vergabewesen 6
2.4 Systemprüfung 6
2.5 Steuerung 6
2.6 Verträge 7
2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs 7

3 Haushaltswirtschaft **7**
3.1 Haushaltssatzung 7
3.2 vorläufige Haushaltsführung 8
3.3 Nachtragshaushaltssatzung/en 8
3.4 Liquiditätskredite 9
3.5 Haushaltssicherung 9

4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015 ..... **9**
4.1 Bilanz – Aktiva 9
4.1.1 Immaterielles Vermögen 9
4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines) 10
4.1.2.1 Abschreibung 10
4.1.2.2 Anlagenzugänge/Anlagenabgänge 10
4.1.2.3 Anlagen im Bau 10
4.1.2.4 Inventur 10
4.1.3 Finanzvermögen 11
4.1.3.1 Beteiligungen 11
4.1.3.2 Forderungen-allgemein 11
4.1.4 Liquide Mittel 11
4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung 11
4.2 Bilanz-Passiva 11
4.2.1 Nettoposition 12
4.2.1.1 Basis-Reinvermögen 12
4.2.1.2 Rücklagen 12
4.2.1.3 Jahresergebnis 12
4.2.1.4 Sonderposten 12
4.2.2 Schulden 12
4.2.2.1 Liquiditätskredite 13
4.2.2.2 Rückstellungen 13
4.2.3 Passive Rechnungsabgrenzung 13
4.3 Ergebnisrechnung 13

4.3.1 Allgemeines 14
4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge 14
4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen 14
4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen 15
4.4 Finanzrechnung 15
4.5 Anhang 16
4.6 Anlagenübersicht 16
4.7 Forderungsübersicht 17
4.8 Schuldenübersicht 17
4.9 Rückstellungsübersicht 17
4.10 Rechenschaftsbericht 17
4.11 Nebenrechnungen 17
4.12 Haushaltsreste 17
4.13 Stundungen 18

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung 18
5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag 18
5.2 Zusammenfassung 18
5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung 18
5.2.2 Öffentliche Auslegung 18

6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes 19

7 Anlagen 20
7.1 Ergebnisrechnung 20
7.2 Finanzrechnung 21
7.3 Bilanz 22

1 Allgemeines

1.1 Prüfungsauftrag/ -umfang

Der gesetzliche Prüfungsauftrag ergibt sich aus den §§ 155 und 156 NKomVG. Die Jahresabschlussprüfung wurde entsprechend § 156 Absatz 1 NKomVG vorgenommen und erstreckte sich auf die mit dem Jahresabschluss vorgelegten Unterlagen.

- Haushaltssatzung und Haushaltsplan mit Anlagen
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Bilanz
- Anhang sowie die Anlagen zum Anhang (§ 128 Absatz 3 NKomVG).

Bei der Prüfung waren neben den Vorschriften des NKomVG auch die Vorschriften der GemHKVO zu berücksichtigen. Diese wurde mit dem 01.01.2017 durch die KomHKVO abgelöst. Aus Gründen der Lesbarkeit wird in diesem Schlussbericht auf die Zitierung der GemHKVO verzichtet und nur die KomHKVO angeführt.

Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in der Buchführung im Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen und Anlagen überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts.

Das RPA wird im Rahmen der noch ausstehenden und verfristeten Jahresabschlussprüfungen auch die zeitliche Komponente berücksichtigen. Oberstes Ziel ist es, den aktuell gesetzwidrigen Zustand schnellstmöglich zu beenden.

Die Gemeinde Mariental befindet sich aktuell mit den Jahresabschlüssen 2016 bis 2020 in Verzug, ab April 2022 auch mit dem des Haushaltsjahres 2021. Das RPA erkennt besonders die Bemühungen der Samtgemeindeverwaltung in den letzten Jahren an, mit den begrenzten Ressourcen die Aufholung der Jahresabschlüsse zu beschleunigen, insbesondere im Jahr 2020 war es erstmals möglich, zwei Jahresabschlüsse zu erstellen. Unter dieser Voraussetzung könnte mit dem Jahresabschluss 2025 im Jahr 2026 der rechtskonforme Zustand wieder erreicht werden. Positiv zu erwähnen ist in diesem Zusammenhang die seit jeher große Bereitschaft der Samtgemeinde, offene Fragen und Problemstellungen mit dem RPA auszutauschen und in Folge Verbesserungsmaßnahmen und Handlungsmöglichkeiten zu erarbeiten.

Die Prüfungstätigkeiten des RPA gem. § 155 Abs. 3 NKomVG werden zukünftig schwerpunktmäßig erfolgen und hinsichtlich der Art und Umfang der Prüfungshandlungen eingeschränkt. Eine dadurch reduzierte Aussagekraft der Schlussberichte wird als nachrangig angesehen. Dadurch wird auch der zügigen Aufarbeitung der rückständigen Jahresabschlüsse Rechnung getragen.

Die im Schlussbericht getroffenen Aussagen beziehen sich ausschließlich auf das Ergebnis der dargestellten schwerpunktmäßig durchgeführten Prüfung. Sachverhalte ohne wesentliche Auswirkungen auf das mit dem Jahresabschluss vermittelte Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage sind nicht Bestandteil dieses Schlussberichtes.

1.2 Prüfungsunterstützung

Die Gemeinde stellte alle angeforderten Prüfungsunterlagen zur Verfügung. Während der Prüfung wurden alle erbetenen Auskünfte erteilt.

2 Grundsätzliche Feststellungen

Die Prüfung hat sich gemäß § 156 Abs. 1 Ziffer 3 NKomVG auch darauf zu erstrecken, ob nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist. Insgesamt ist festzustellen, dass der Haushalt 2015 der Gemeinde Mariental wirtschaftlich geführt wurde.

2.1 Vorangegangene Prüfung

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2014 erfolgte vom 21.12.2020 bis 14.01.2021. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 27.01.2021 datiert und der Gemeinde Mariental ebenfalls am 27.01.2021 zugeleitet. Der geprüfte Jahresabschluss wurde durch Gemeinderat am 16.12.2021 beschlossen. Die Entlastung wurde erteilt.

Die Veröffentlichung erfolgte im Amtsblatt 79/2021 vom 21.12.2021 des Landkreises Helmstedt. Anschließend erfolgten eine vollständige öffentliche Auslegung des Jahresabschlusses ohne Forderungsübersicht und der um die Stellungnahme der Gemeindedirektorin der Gemeinde Mariental ergänzte Schlussbericht des RPA vom 03.01.2022 bis zum 11.01.2022.

2.2 Belegprüfung

Aufgrund der Corona-Pandemie wurde auf eine Belegprüfung verzichtet. Die Belegprüfung erfolgte jedoch in den Vorjahren im Rahmen der Jahresabschlussprüfungen ohne Beanstandungen, so dass grundsätzlich keine Anzeichen dafür vorliegen, dass die Bücher nicht ordnungsgemäß geführt werden. Die gesetzlichen Bestimmungen über das Anordnungswesen wurden ebenfalls beachtet. Inhalt und Umfang der Befugnisse zur Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit waren und sind schriftlich geregelt.

Das Vier-Augen-Prinzip wurde in der Gemeinde Mariental gleichermaßen beachtet.

2.3 Vergabewesen

Im Prüfungsjahr vergab die Gemeinde Mariental keine Aufträge, die der Vorprüfung durch das RPA bedurft hätten.

2.4 Systemprüfung

Grundlegendes Instrumentarium ist das Rechnungswesen, zu dem der jährlich aufzustellende Haushaltsplan, die Buchführung und der Jahresabschluss gehören. Die zur Gewährleistung der Sicherheitsstandards notwendigen Regelungen wurden in einer entsprechenden Dienstanweisung getroffen.

Die Buchführung und die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgten unter Anwendung des Verfahrens/EDV-Buchführungssystems "newsystem ® kommunal (Infoma)". Die Verwaltung konnte die Freigabe des Systems für das Haushaltsjahr 2015 nicht belegen. Eine entsprechende Freigabe für das EDV Buchungssystem konnte erst ab dem Haushaltsjahr 2017 (per 25.04.2017) vorlegt werden. Aktuell konnte die Freigabe des EDV-Buchungssystems per 20.04.2021 durch die Gemeinde belegt werden.

Gleichzeitig bestand ein ausreichender Schutz vor unbefugten Eingriffen. Es war jederzeit gewährleistet, dass die Buchungen bis zum Ablauf der Aufbewahrungsfristen lesbar und ausdruckbar waren. Die Aufbewahrung der Unterlagen erfolgte sicher und geordnet.

Insgesamt waren die Anforderungen an eine durch eine automatische Datenverarbeitung unterstützte Buchführung erfüllt.

2.5 Steuerung

Das kommunale Haushaltsrecht fordert in Abhängigkeit von den örtlichen Bedürfnissen den Einsatz einer Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) und eines Controllings sowie eines unterjährigen Berichtswesens (§ 21 KomHKVO) zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit. Des Weiteren sollen Ziele mit den dazu geplanten Maßnahmen und Kennzahlen zur Grundlage von Planung und Steuerung gemacht werden (§ 4 Abs. 7 KomHKVO).

Die Kosten- und Leistungsrechnung wurde nicht vollständig nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen entsprechend den örtlichen Bedürfnissen zur Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit eingesetzt. Im Controlling fehlte ein unterjähriges Berichtswesen. Ziele und Kennzahlen wurden nicht zur Grundlage, Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushaltes genutzt.

Aufgrund des vorliegenden Zeitverzuges bei der Erstellung der Jahresabschlüsse erachtet es das RPA als nicht sinnvoll, im Zeitraum der Aufholung solche Systeme einzurichten, da es sonst zu weiteren Verzögerungen bei der Jahresabschlusserstellung kommen könnte.

2.6 Verträge

Im Anhang zum Jahresabschluss müssen § 56 Abs. 2 Nr. 5 und 6 KomHKVO Haftungsverhältnisse sowie Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, angegeben und erläutert werden. Hierzu dient ein Vertragsregister, in dem alle wichtigen mehrjährigen Verträge systematisch aufgelistet werden.

Die Schaffung eines zentralen Vertragsregisters bzw. Vertragsmanagements ist als Teil des Risikomanagements zu sehen. Die fortzuschreibende Vertragsinventur ergibt sich für die Kommune die Chance, bereits bestehende Risiken frühzeitig zu erkennen, zu bewerten und zu steuern. Neben einer sogenannten Frühwarnfunktion erfüllt ein Vertragsregister auch den Zweck, die kommunalen Ressourcen optimal einzusetzen.

Eine Übersicht aller bestehenden Verträge existiert gegenwärtig noch nicht, diese wird Zug um Zug erstellt und im Fachbereich Finanzen zentral zusammengestellt. Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2013 wurden dem RPA bereits Auszüge des in der Entstehung befindlichen Vertragsregisters vorgelegt. Die Fortführung sowie eine detaillierte Prüfung der darin aufgeführten Vertragsverhältnisse war jedoch nicht Gegenstand der aktuellen Prüfung des Jahresabschlusses.

2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit erfolgte am 15.12.2021 durch die Gemeindedirektorin. Es besteht Bilanzidentität, da die Werte der Eröffnungsbilanz des Haushaltsjahres mit den Werten der Schlussbilanz des Vorjahres übereinstimmen. Der Grundsatz der Einzelbewertung wurde beachtet. Die Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen wurden zum Abschlussstichtag grundsätzlich einzeln bewertet. Die Gemeinde bewertete nach dem Vorsichtsprinzip. Die angesetzten Werte sind nachvollziehbar.

Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der Stetigkeitsgrundsatz wurden beachtet. Der vorgelegte Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus den Büchern und sonstigen Aufzeichnungen entwickelt.

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen und Erläuterungen.

3 Haushaltswirtschaft

3.1 Haushaltssatzung

Der Rat der Gemeinde Mariental beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2015 in seiner Sitzung vom 20.11.2014. Damit erfolgte der Beschluss nicht fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde.

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt 04/2015 vom 11.02.2015 des Landkreises Helmstedt. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 16.02.2015 bis zum 24.02.2015. Die Haushaltssatzung wurde am 25.02.2015 wirksam.

Der Ergebnishaushalt wies jeweils einen Gesamtbetrag an Erträgen und Aufwendungen nach:

Ergebnishaushalt	
ordentliche Erträge i.H.v.	641.200,00 €
ordentliche Aufwendungen i.H.v.	1.203.300,00 €
außerordentliche Erträge i.H.v.	0,00 €
außerordentliche Aufwendungen i.H.v.	26.200,00 €

Tabelle 1: Ergebnishaushalt

Der vorgeschriebene Haushaltsausgleich konnte nicht erreicht werden. Die Erträge reichten nach den Ansätzen nicht aus, um die Aufwendungen zu decken.

Der Finanzhaushalt wies jeweils einen Gesamtbetrag an Ein- und Auszahlungen nach:

Finanzhaushalt	
Einzahlungen i.H.v.	651.300,00 €
Auszahlungen i.H.v.	1.227.600,00 €

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Wegen der Teilhaushalte wird auf den Haushaltsplan Bezug genommen.

Mit der Haushaltssatzung 2015 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 14.300 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 1.750.000,00 EUR.

3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet. Die vorläufige Haushaltsführung endete am 25.02.2015.

3.3 Nachtragshaushaltssatzung/en

Im Haushaltsjahr 2015 erließ die Gemeinde Mariental eine Nachtragshaushaltssatzung. Diese wurde mit Datum vom 21.05.2015 beschlossen. Das Verfahren zur Erstellung eines Nachtrags bot keinen Anlass für Feststellungen.

Mit dem Nachtragshaushalt wurden folgende Änderungen beschlossen:

Nachtragshaushalt		
Bezeichnung	Veränderung	Nachtragshaushalt
Ordentliche Erträge	-467.400,00 €	280.386,00 €
Ordentliche Aufwendungen	90.100,00 €	-215.930,25 €
Außerordentlichen Erträge	0,00 €	529,99 €
Außerordentlichen Aufwendungen	0,00 €	0,00 €
Summe der Einzahlungen	-469.000,00 €	314.240,56 €
Summe der Auszahlungen	92.400,00 €	1.231.623,70 €

Tabelle 3: Nachtragshaushalt

Die Nachtragshaushaltssatzung wurde im Amtsblatt 30/2015 vom 12.08.2015 ordnungsgemäß bekannt gegeben. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 17.08.2015 bis zum 25.08.2015. Die Nachtragshaushaltssatzung wurde am 26.08.2015 wirksam.

Der Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurde um 2.200,00 EUR verringert und auf 12.100,00 EUR neu festgesetzt.

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite wurde um 350.000,00 EUR erhöht und somit neu auf 2.100.000,00 EUR festgesetzt.

3.4 Liquiditätskredite

Die Gemeinde Mariental nahm im vorliegenden Berichtsjahr durchgängig Liquiditätskredite in Anspruch. Dabei wurde der laut Haushaltssatzung zulässige Höchstbetrag aber nicht überschritten.

Für Liquiditätskredite waren im Berichtsjahr Zinsen i.H.v. 6.450,32 EUR (Vorjahr 6.299,59 EUR) aufzubringen.

3.5 Haushaltssicherung

Die Möglichkeit einer Verrechnung mit Überschussrücklagen bestand nicht.

Ein Ausgleich der entstandenen und planerisch entstehenden Fehlbeträge war nicht möglich. Deshalb war die Gemeinde Mariental verpflichtet, der Haushaltssatzung ein Haushaltssicherungskonzept beizufügen.

Wegen der bereits im Vorjahr bestandenen Verpflichtungen zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes war die Gemeinde Verpflichtet, dem vorliegenden Jahresabschluss einen Haushaltssicherungsbericht beizufügen. Dieser Verpflichtung kam die Gemeinde nach.

Der vorliegende Bericht enthielt die notwendigen Angaben und ist prüfungsseitig nicht zu beanstanden.

4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015

4.1 Bilanz – Aktiva

Alle Bilanzpositionen zur Aktiva wurden vollständig nachgewiesen. Die Erläuterungen der Bilanzpositionen waren ausreichend.

Aktiva				
	31.12.2014	31.12.2015	Veränderung (absolut)	Veränderung
Immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
Sachvermögen	1.716.167,73 €	1.643.505,66 €	-72.662,07 €	-4,2 %
Finanzvermögen	15.149,46 €	121.200,39 €	106.050,93 €	700,00 %
Liquide Mittel	13.680,76 €	39.035,47 €	25.354,71 €	185,3 %
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
Bilanzsumme	1.744.997,95 €	1.803.741,52 €	58.743,57 €	3,4 %

Tabelle 4: Aktiva

4.1.1 Immaterielles Vermögen

Die Gemeinde Mariental hat im vorliegenden Haushaltsjahr keine immateriellen Vermögensgegenstände bilanziert.

4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)

Die Sachanlagen wurden erfasst. Hierbei war die Erfassung des Sachvermögens stets belegt. Die Zugänge wurden im Berichtsjahr durch Feststellung des wirtschaftlichen Eigentums und der Aktivierbarkeit daraufhin überprüft, ob die Voraussetzungen für die Erfassung gegeben waren. Dabei wurden Wertminderungen berücksichtigt.

4.1.2.1 Abschreibung

Die Gemeinde Mariental hat – wie in den Vorjahren auch – grundsätzlich die lineare Abschreibung gewählt.

Die Abschreibungsgrundlage, die Bemessungsgrundlage und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wurden entsprechend der Abschreibungstabelle angesetzt. Die Abschreibungsdauer war nachvollziehbar. Der Anschaffungs- und Herstellungswert für geringwertige Vermögensgegenstände wurde direkt als Aufwand erfasst. Insgesamt stimmten die ausgewiesenen Abschreibungen auf das Sachvermögen mit den Angaben der Anlagenübersicht überein.

4.1.2.2 Anlagenzugänge/Anlagenabgänge

Im Prüfungsjahr waren Zugänge beim Sachvermögen i.H.v. 6.656,48 EUR zu verzeichnen. Hierbei handelt es sich um die Anschaffung eines Rasentraktors (ANL001248) i.H.v. 2.176,02 EUR und einer WLAN-Einrichtung für den Campingplatz Mariental i.H.v. 456,29 EUR sowie Sammelposten i.H.v. 4.024,17 EUR.

Anlagenabgänge waren im Berichtsjahr ebenfalls beim Sachvermögen i.H.v. 27.972,00 EUR zu verzeichnen. Hierbei handelt es sich um Abgänge in der Position „unbebaute Grundstücke". Folgende Abgänge sind unter dieser Position zu verzeichnen:

- Unbebautes Grundstück Königsberger Straße 4 7.515,00 EUR (ANL000323)
- Unbebautes Grundstück Am Bärendenkmal 7 6.912,00 EUR (ANL001132)
- Unbebautes Grundstück Am Bärendenkmal 1 6.705,00 EUR (ANL001134)
- Unbebautes Grundstück Am Bärendenkmal 5 6.840,00 EUR (ANL001244)

Es handelt sich bei allen Grundstücken um die Veräußerung von Baugrundstücken.

4.1.2.3 Anlagen im Bau

Es wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände als Anlagen im Bau nachgewiesen. Es handelt sich hierbei – wie im Vorjahr auch – um eine Erneuerungsmaßnahme i.H.v. 4.412,79 EUR auf dem Campingplatz (Zaun Campingplatz) der Gemeinde Mariental.

4.1.2.4 Inventur

Eine Inventur wurde im Berichtsjahr nicht durchgeführt. Jedoch erfolgte zum 31.12.2019 eine Inventur. Diese war jedoch nicht Gegenstand der Jahresabschlussprüfung.

4.1.3 Finanzvermögen

4.1.3.1 Beteiligungen

Bei der bilanzierten Beteiligung handelt sich um eine Beteiligung an den Stadtwerken Elm-Lappwald GmbH. Es haben sich keine Änderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben.

4.1.3.2 Forderungen-allgemein

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen in Höhe von 92.640,39 EUR ausgewiesen. Die Forderungen wurden entsprechend der Bilanzgliederung getrennt ausgewiesen. Insgesamt waren die Ursprungsbeträge und der Gesamtbetrag der jeweiligen Forderungen sowie die Restlaufzeitenkorrekt erfasst. Die ausgewiesenen Forderungen ließen sich mit den Sachkonten, den Personenkonten, den stichtagsbezogenen Saldenlisten, den ggf. eingeholten Saldenbestätigungen abstimmen.

Die Gemeinde Mariental führte zum Abschlussstichtag Einzelwertberichtigungen i.H.v. 3.659,87 EUR bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen durch. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um Einzelfälle, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lassen. Auf eine weitere Prüfung der Unterlagen vor Ort wird durch das RPA aufgrund der Corona- Pandemie verzichtet.

Insgesamt lag eine mit den Nachweisen abstimmbare Forderungsübersicht vor, in der die vorgesehene Gliederungsform eingehalten wurde und in der die entsprechenden Restlaufzeiten angegeben waren.

4.1.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel wurden getrennt ausgewiesen. Alle erforderlichen Nachweise für die Einzelbestände lagen vor.

Insgesamt stimmten die ausgewiesenen liquiden Mittel mit den Bestandskonten (Endbestand der Zahlungsmittel lt. Finanzrechnung, Zeile 42) überein.

4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Gemeinde Mariental hat keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert.

4.2 Bilanz-Passiva

Alle Bilanzpositionen der Passiva wurden vollständig nachgewiesen. Die Erläuterung der Bilanzpositionen war ausreichend.

Passiva				
	31.12.2014	31.12.2015	Veränderung (absolut)	Veränderung
Eigenkapital	-404.605,98 €	-722.650,07 €	-318.044,09 €	78,6 %
Schulden	2.063.012,10 €	2.487.159,27 €	424.147,17 €	20,6 %
Rückstellungen	86.591,83 €	39.232,32 €	-47.359,51 €	-54,7 %
Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
Bilanzsumme	1.744.997,95 €	1.803.741,52 €	-58.743,57 €	3,4 %

Tabelle 5: Passiva

4.2.1 Nettoposition

Die Nettoposition ist eine Saldo-Größe aus den gesamten Aktiva abzüglich der Schulden, der Rückstellungen und der passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Die Nettoposition gem. § 55 Abs. 3 Nr. 1 KomHKVO setzt sich aus dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen, dem Jahresergebnis und den Sonderposten zusammen.

Die Nettoposition der Gemeinde Mariental ist bereits seit dem Haushaltsjahr 2013 negativ. Im Zuge des Jahresabschlusses 2015 beträgt die Nettoposition bereits -722.650,07 EUR. Die Gemeinde Mariental ist somit bilanziell überschuldet.

4.2.1.1 Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen (1.050.680,47 EUR) und der Summe der Sollfehlbeträge aus den kameralen Abschlüssen (-861.794,69 EUR). Das Basis-Reinvermögen zum 31.12.2015 hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert und betrug zum Bilanzstichtag 188.885,78 EUR.

Beim Reinvermögen handelt es sich um eine feste Größe, die sich in der ersten Eröffnungsbilanz aus dem Vermögen, abzüglich fremder Mittel, Rücklagen und Sonderposten errechnete. In den Folgejahren sind Änderungen des Reinvermögens nur unter den Voraussetzungen des § 110 Abs. 5 und 7 NKOMVG zulässig. Darüber hinaus ist eine Änderung auch in Folge von Berichtigungen der ersten Eröffnungsbilanz (§ 62 KomHKVO) zulässig.

4.2.1.2 Rücklagen

Es wurden keine Rücklagen bilanziert.

4.2.1.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2015 laut Ergebnisrechnung wurde mit -305.500,26 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Aus den kumulierten Fehlbeträgen der Vorjahre -669.816,14 EUR zuzüglich des Fehlbetrages 2015 von -305.500,26 EUR ergibt sich ein Gesamtfehlbetrag (Jahresergebnis) von -975.316,40 EUR.

4.2.1.4 Sonderposten

Die Sonderposten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 12.543,83 EUR verringert. Es handelt sich dabei um planmäßige Auflösungen.

4.2.2 Schulden

Die Höhe der Schulden wurde durch Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszüge belegt. Der Rat war ausreichend über die Schuldensituation der Gemeinde Mariental unterrichtet. Es wurden im Berichtsjahr keine neuen Investitionskredite aufgenommen. Bei der Aufnahme von Liquiditätskrediten wurde die Grenze lt. Haushaltssatzung nicht überschritten. Der Grundsatz der vollständigen Ausweisung der Schulden war ohne Beeinträchtigung beachtet. Die ausgewiesenen Schulden wurden dabei korrekt mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Allen ausgewiesenen Schulden standen entsprechende Verpflichtungen gegenüber. Alle für die Kreditaufnahmen notwendigen Genehmigungen der Kommunalaufsicht lagen vor.

Für die Aufnahme von Darlehen hat die Gemeinde Mariental mit Datum vom 13.12.2018 eine Richtlinie erlassen. Auf diesbezügliche Feststellungen in den Vorjahresberichten wird Bezug genommen.

Im vorliegenden Berichtsjahr erfolgten Kreditaufnahmen von Investitionskrediten bei der deutschen Kreditbank AG zum einen i.H.v. 87.946,62 EUR (am 27.01.2015) und zum anderen i.H.v. 6.114,63 EUR (am 15.12.2015).

Der Jahresabschluss enthielt alle notwendigen Angaben zum Entstehungsgrund der Schulden und der Wirtschaftlichkeit der Konditionen für die ausgewiesenen Schulden. Im Rahmen der Prüfung erfolgte eine Abstimmung der einzelnen Schuldenpositionen durch einen Abgleich mit der Saldenliste und/oder den Personenkonten zum Stichtag.

4.2.2.1 Liquiditätskredite

Unter dieser Bilanzposition wurden ausschließlich Kredite erfasst, die der Sicherung der Handlungsfähigkeit der Gemeinde Mariental dienten. Die Aufnahme der Liquiditätskredite war zur rechtzeitigen Leistung der Auszahlungen notwendig, da andere Mittel nicht zur Verfügung standen. Auf Bz. 3.4 wird Bezug genommen.

4.2.2.2 Rückstellungen

Soweit notwendig wurden die Rückstellungen für Verbindlichkeiten gebildet, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe und/oder Fälligkeit aber noch ungewiss waren. Die Gemeinde Mariental hat Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. in Höhe von insgesamt 4.238,55 EUR gebildet. Der Betrag unterteilt sich zum einen in Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub i.H.v. 3.927,59 EUR und zum anderen in Rückstellungen für Überstunden i.H.v. 310,96 EUR.

Unter der Position „Andere Rückstellungen" wurden Rückstellungen i.H.v. 34.993,77 EUR für das Haushaltsjahr 2015 gebildet. Diese beinhalten die Prüfungsgebühren für die Prüfung der ausstehenden Jahresabschlüsse i.H.v. 23.600,00 EUR sowie die Rückstellung aus dem Haushaltsjahr 2015 i.H.v. 11.393,77 EUR.

4.2.3 Passive Rechnungsabgrenzung

Es wurden keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten durch die Gemeinde Mariental gebildet.

4.3 Ergebnisrechnung

Zusammenfassung der Ergebnisrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2014	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2015	Ansätze des Haushaltsjahres 2015	Plan / Ist -Vergleich
ordentliche Erträge	1.100.619,28 €	747.786,00 €	641.200,00 €	106.586,00 €
ordentliche Aufwendungen	1.270.160,61 €	1.053.816,25 €	1.203.300,00 €	-149.483,75 €
ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)	-169.541,33 €	-306.030,25 €	-562.100,00 €	256.069,75 €
außerordentliche Erträge	2.317,52 €	529,99 €	0,00 €	529,99 €
außerordentliche Aufwendungen	407,46 €	0,00 €	26.200,00 €	26.200,00 €
außerordentliches Ergebnis	1.910,06 €	529,99 €	26.200,00 €	529,99 €
Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)	-167.631,27 €	-305.500,26 €	-588.300,00 €	282.799,74 €

Tabelle 6: Ergebnisrechnung

4.3.1 Allgemeines

Die Aufstellung der Ergebnisrechnung erfolgte in der vorgeschriebenen Staffelform. Die Gliederung war korrekt. Eine Vergleichbarkeit mit den Vorjahreszahlen war gewährleistet.

Das Bruttoprinzip und das Saldierungsverbot wurden beachtet. Für das Stetigkeitsprinzip kann festgestellt werden, dass dieses beachtet wurde. Dem Prinzip der Periodengerechtigkeit wurde Rechnung getragen.

4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge

Die Erträge bei den jeweiligen Positionen entsprachen den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen. Gleichzeitig erfolgte eine ordnungsgemäße Überwachung der Zahlungseingänge. Die Zuordnung der Erträge zu den jeweiligen Ertragskonten erfolgte korrekt. Die Rückzahlung zu viel eingegangener Erträge wurde bei den entsprechenden Buchungsstellen abgesetzt. Die erhaltenen Zuwendungen und allgemeine Zulagen wurden unmittelbar als Ertrag gebucht.

Die geprüften Erträge der Gemeinde Mariental wurden rechtzeitig und vollständig erfasst.

Im Übrigen ergab die Prüfung, dass

- die Grundsteuern A und B sowie die Gewerbesteuer aufgrund der in der Haushaltssatzung festgesetzten Hebesätze korrekt erhoben wurden,
- die Auflösungserträge aus Sonderposten korrekt gebucht wurden,
- die öffentlich-rechtlichen Abgaben (Steuern und Gebühren) korrekt ermittelt und nachgewiesen wurden,
- die privatrechtlichen Leistungsentgelte korrekt ermittelt und nachgewiesen wurden,
- die Zuordnung zu sonstigen ordentlichen Erträgen zutreffend erfolgte und
- die Zinserträge in voller Höhe (brutto) ausgewiesen wurden.

4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen

Die Aufwendungen bei den jeweiligen Positionen entsprachen den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen. Der Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit wurde beachtet.

Stellenplanentwicklung			
	2014 (nachrichtlich)	2015	2016 (nachrichtlich)
Planstellen Beamte	0,00	0,00	0,00
Bedienstete mit Vertrag (TVöD)	2,07	2,07*	2,07
Summe Gesamt (Planst./St.)	2,07	2,07*	2,07
Veränderung (Gesamt) zum Vorjahr	--	0,00	0,00

Tabelle 7: Stellenplanentwicklung

Der Stellenplan wurde eingehalten.

* Angabe der tatsächlichen Planstelllen im beschlossenen Stellenplan als bestandteil des Haushaltsplans des Haushaltsjahres, diese wurden durch 4,0 Teilzeitstellen besetzt

Die Prüfung der Aufwendungen ergab, dass

- die Zuordnung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zutreffend erfolgte,
- die Zinsaufwendungen den zugeordneten Gläubigern entsprechend erfasst wurden und
- die Erfassung der allgemeinen Umlagen (Kreisumlage, Samtgemeindeumlage usw.) korrekt vorgenommen wurde.

4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Bei den außerordentlichen Erträgen (529,99 EUR) handelt es sich um eine empfangene Schadensersatzleistung von der Öffentlichen Versicherung Braunschweig (Debitoren Nr. 3589) für ein beschädigtes Metallgerätehaus auf dem Sportplatz der Gemeinde Mariental.

Außerordentliche Aufwendungen waren im vorliegenden Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.

4.4 **Finanzrechnung**

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2014	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2015	Ansätze des Haushaltsjahres 2015	Plan / Ist-Vergleich
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.082.310,95 €	658.501,30 €	619.000,00 €	39.501,30 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.135.017,35 €	1.069.529,92 €	1.162.100,00 €	-92.570,08 €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-52.706,40 €	-411.028,62 €	-543.100,00 €	132.071,38 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	6.525,00 €	30.678,01 €	20.200,00 €	10.478,01 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	94.471,62 €	36.972,64 €	32.300,00 €	4.672,64 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-87.946,62 €	-6.114,63 €	-12.100,00 €	5.805,37 €
Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag	-140.653,02 €	-417.143,25 €	-555.200,00 €	137.876,75 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	43.163,86 €	94.061,25 €	12.100,00 €	81.961,25 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	29.049,86 €	32.901,14 €	33.200,00 €	-298,86 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	14.114,00 €	61.160,11 €	-21.100,00 €	82.260,11 €
Finanzmittelbestand	-126.539,02 €	-355.983,14 €	-	-
haushaltsunwirksame Einzahlungen	71.013,35 €	505.441,47 €	-	-
haushaltsunwirksame Auszahlungen	448,20 €	124.103,62 €	-	-
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	70.565,15 €	381.337,85 €	-	-

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2014	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2015	Ansätze des Haushaltsjahres 2015	Plan / Ist-Vergleich
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	69.654,63 €	13.680,76 €	-	-
Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	13.680,76 €	39.035,47 €	-	-

Tabelle 8: Finanzrechnung

Sämtliche Ein- und Auszahlungen wurden vollständig, getrennt voneinander, entsprechend der Gliederung und in Staffelform sowie in den vorgeschriebenen Kontengruppen ausgewiesen. Erhebliche Planabweichungen wurden im Anhang angegeben und begründet. Die vorgeschriebene Ordnung für die Darstellung der eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen wurde durchgängig eingehalten. Einzahlungen wurden rechtzeitig und vollständig erfasst, rechtzeitig (zeitnah) geltend gemacht und eingezogen sowie ordnungsgemäß überwacht.

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

- der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Cash-flow) korrekt dargestellt wurde,
- der Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit korrekt dargestellt wurde,
- der Finanzmittelüberschuss bzw. Finanzmittelfehlbetrag zutreffend dargestellt wurde,
- der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit korrekt dargestellt wurde,
- der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen korrekt gebildet wurde und
- der Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn und Ende des Jahres zutreffend ausgewiesen wurde.

Im Übrigen wurde das Saldierungsverbot nach den Erkenntnissen dieser Prüfung beachtet. Die Gliederung folgte vollständig den Vorgaben.

4.5 Anhang

Der Anhang enthielt alle erforderlichen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben. Die Erträge und Aufwendungen, die Einzahlungen und Auszahlungen wurden der Gliederung nach der KomHKVO entsprechend ausgewiesen und den Haushaltsansätzen gegenübergestellt.

4.6 Anlagenübersicht

Die erforderliche Anlagenübersicht lag vor. In dieser wurde der Stand jeweils zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres angegeben. Der Nachweis des Vermögens des Jahresabschlusses wurde in der Übersicht korrekt geführt. Insgesamt entsprach die Anlagenübersicht dem amtlichen Muster.

4.7 Forderungsübersicht

Die Forderungsübersicht war vorhanden. In dieser waren die Forderungen der Kommune gemäß der Bilanz vollständig dargestellt. Sie folgte in ihrer Gliederung der Bilanz. Gleichzeitig wurde jeweils der Gesamtbetrag am vorherigen Abschlusstag angegeben.

Die Forderungen wurden mit Gesamtbetrag am Abschlussstichtag unter Angabe der Restlaufzeit dargestellt.

Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

4.8 Schuldenübersicht

Dem Anhang war die erforderliche Schuldenübersicht beigefügt. Darin wurden die Schulden der Kommune vollständig nachgewiesen. Die Schuldenübersicht entspricht dem vorgegebenen Muster. Es wurde jeweils der Gesamtbetrag zu Beginn und am Ende des Haushaltsjahres angegeben; gegliedert in Betragsangaben mit Restlaufzeiten. Insgesamt stimmten die Schuldenübersicht und die Werte der Bilanz überein.

4.9 Rückstellungsübersicht

Der erforderliche Rechenschaftsbericht war vorhanden. Er entsprach den gesetzlichen Anforderungen. Insbesondere enthielt der Rechenschaftsbericht eine Bewertung des Jahresabschlusses. Auf die voraussichtlichen Entwicklungen wurde zutreffend hingewiesen. Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

4.10 Rechenschaftsbericht

Der erforderliche Rechenschaftsbericht war vorhanden. Er entsprach den gesetzlichen Anforderungen. Insbesondere enthielt der Rechenschaftsbericht eine Bewertung des Jahresabschlusses. Auf die voraussichtlichen Entwicklungen wurde zutreffend hingewiesen. Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

4.11 Nebenrechnungen

Die notwendigen Voraussetzungen für die Erstellung von Nebenrechnungen lagen nicht vor.

4.12 Haushaltsreste

Für die gebildeten Haushaltsreste waren die erforderlichen Voraussetzungen gegeben. Sie wurden unter Einhaltung eines ordnungsgemäßen Verfahrens gebildet und in das Folgejahr vorgetragen. Haushaltsreste für Aufwandsermächtigungen wurden i.H.v. 24.497,49 EUR gebildet. Die Angaben zur Übertragung von konsumtiven Haushaltsresten waren jedoch nicht vorhanden. Konsumtive Haushaltsreste sind als Klammerzusatz in der Bilanz auszuweisen (§ 55 Abs. 3 Nr. 1.3.2 KomHKVO).

Das RPA weist daraufhin, dass gem. § 20 Abs. 5 S. 2 KomHKVO die Gründe für eine Übertragung im Rechenschaftsbericht darzulegen sind. Dies sollte zukünftig durch die Gemeinde Mariental beachtet werden.

4.13 Stundungen

Laut Auskunft der Verwaltung wurden keine Stundungen über das Haushaltsjahr hinaus ausgesprochen.

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Im Haushaltsjahr musste ein Fehlbetrag von -305.500,26 EUR dargestellt werden.

Unter Berücksichtigung des Sollfehlbetrages des letzten kameralen Abschlusses i.H.v. -861.794,69 EUR und der Fehlbeträge aus den Vorjahren -669.816,14 EUR besteht insgesamt ein nicht abgedeckter Fehlbetrag von 1.837.111,09 EUR.

Gleichzeitig ist die Nettoposition der Gemeinde Mariental negativ (-722.650,07 EUR). Die Gemeinde Mariental ist damit weit über den Wert ihres Vermögens hinaus verschuldet bzw. bilanziell überschuldet.

Die für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderlichen Indikatoren werden daher von der Gemeinde Mariental nicht erfüllt. Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde Mariental als nicht gegeben anzusehen.

5.2 Zusammenfassung

Die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus den Büchern entwickelt. {Ungültiger Wert} Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltsführung, der sonstigen Teile des Rechnungswesens, der wirtschaftlichen Verhältnisse und des Kassen- und Vergabewesens ergab keine Feststellungen. Die Vermögenswerte waren richtig und vollständig nachgewiesen.

Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht sind nach dem abschließenden Ergebnis dieser Prüfung nicht zu erheben. Die Prüfung ergab, dass die Gemeinde Mariental die Grundsätze der ordnungsmäßigen Buchführung berücksichtigte.

Die Bilanz sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung wurden nach den Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO aufgestellt. Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen.

5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung

Die Vertretung beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG über den Jahresabschluss und die Entlastung des Hauptverwaltungsbeamten. Der vorliegende Schlussbericht ist mit der Stellungnahme des Hauptverwaltungsbeamten der Vertretung vorzulegen.

5.2.2 Öffentliche Auslegung

Gem. § 156 Abs. 4 NKomVG ist der um die Stellungnahme ergänzte Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes frühestens nach seiner Vorlage in der Vertretung an sieben Tagen öffentlich auszulegen, die Auslegung ist bekannt zu machen. Dabei sind die Belange des Datenschutzes zu beachten. Bekanntmachung und Auslegung können mit dem Verfahren nach § 129 Abs. 2 NKomVG verbunden werden.

Im Anschluss an die Bekanntmachung ist der Jahresabschluss ohne Forderungsübersicht an sieben Tagen öffentlich auszulegen; in der Bekanntmachung ist auf die Auslegung hinzuweisen.

Gem. § 129 Abs. 2 S. 1 NKomVG sind die Beschlüsse der Kommunalaufsichtsbehörde unverzüglich mitzuteilen.

6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

Der Jahresabschluss 2015 ist nach den gesetzlichen Bestimmungen geprüft worden. Im Schlussbericht sind die wesentlichen Prüfungsergebnisse dargelegt.

Es wird bestätigt, dass

- der Haushaltsplan insgesamt eingehalten wurde,
- die einzelnen Buchungsvorgänge und Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren wurde und
- das Vermögen richtig nachgewiesen ist.

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

- der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-Ertrags- und Finanzlage vermittelt und
- die Bücher nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung geführt wurden.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Mariental wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2015, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Mariental entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage sowie die Liquidität werden im Jahresabschluss entsprechend den tatsächlichen Verhältnissen dargestellt. Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

Referat (R) Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Az.: 14 13 04 / 02 (2015)

Helmstedt, den 02.02.2022

gez. Dannehl

Dannehl
(Prüferin)

7 Anlagen

7.1 Ergebnisrechnung

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	911.486,40 €	469.052,24 €	483.300,00 €	- 14.247,76 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	58.012,22 €	73.505,58 €	27.400,00 €	46.105,58 €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	14.538,51 €	14.719,85 €	22.200,00 €	- 7.480,15 €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	58.168,94 €	63.900,13 €	57.000,00 €	6.900,13 €
06	privatrechtliche Entgelte	15.409,88 €	14.666,93 €	14.200,00 €	466,93 €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	497,04 €	133,36 €	3.900,00 €	- 3.766,64 €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	201,00 €	302,81 €	500,00 €	- 197,19 €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	42.305,29 €	111.505,10 €	32.700,00 €	78.805,10 €
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**1.100.619,28 €**	**747.786,00 €**	**641.200,00 €**	**106.586,00 €**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	75.760,59 €	84.370,74 €	81.500,00 €	2.870,74 €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	75.118,59 €	63.222,84 €	114.000,00 €	- 50.777,16 €
16	Abschreibungen	64.467,68 €	67.357,95 €	41.200,00 €	26.157,95 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	23.305,88 €	33.210,41 €	42.500,00 €	- 9.289,59 €
18	Transferaufwendungen	991.180,07 €	776.331,73 €	883.900,00 €	-107.568,27 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	40.327,80 €	29.322,58 €	40.200,00 €	- 10.877,42 €
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.270.160,61 €**	**1.053.816,25 €**	**1.203.300,00 €**	**-149.483,75 €**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**- 169.541,33 €**	**- 306.030,25 €**	**- 562.100,00 €**	**256.069,75 €**
22	außerordentliche Erträge	2.317,52 €	529,99 €	- €	529,99 €
23	außerordentliche Aufwendungen	407,46 €	- €	26.200,00 €	- 26.200,00 €
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**1.910,06 €**	**529,99 €**	**- 26.200,00 €**	**26.729,99 €**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**- 167.631,27 €**	**- 305.500,26 €**	**- 588.300,00 €**	**282.799,74 €**

7.2 Finanzrechnung

	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	910.643,33 €	477.197,57 €	483.300,00 €	- 6.102,43 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	61.114,58 €	73.505,58 €	27.400,00 €	46.105,58 €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	60.630,53 €	63.256,20 €	57.100,00 €	6.156,20 €
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	12.349,14 €	22.215,91 €	14.200,00 €	8.015,91 €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	537,88 €	133,36 €	3.900,00 €	- 3.766,64 €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	201,00 €	358,00 €	500,00 €	- 142,00 €
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	36.834,49 €	21.834,68 €	32.600,00 €	- 10.765,32 €
10	**= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**1.082.310,95 €**	**658.501,30 €**	**619.000,00 €**	**39.501,30 €**
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11	Auszahlungen für aktives Personal	73.173,73 €	78.388,74 €	81.500,00 €	- 3.111,26 €
12	Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	78.789,77 €	68.148,08 €	114.000,00 €	- 45.851,92 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	22.652,80 €	34.322,43 €	42.500,00 €	- 8.177,57 €
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	934.454,65 €	861.509,85 €	883.900,00 €	- 22.390,15 €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	25.946,40 €	27.160,82 €	40.200,00 €	- 13.039,18 €
17	**= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**1.135.017,35 €**	**1.069.529,92 €**	**1.162.100,00 €**	**- 92.570,08 €**
18	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)**	**- 52.706,40 €**	**- 411.028,62 €**	**- 543.100,00 €**	**132.071,38 €**
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	- €	2.176,02 €	- €	2.176,02 €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	6.525,00 €	28.501,99 €	20.200,00 €	8.301,99 €
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24	**= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit**	**6.525,00 €**	**30.678,01 €**	**20.200,00 €**	**10.478,01 €**
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €
26	Baumaßnahmen	81.638,73 €	2.290,16 €	- €	2.290,16 €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	12.832,89 €	6.656,48 €	3.300,00 €	3.356,48 €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	27.846,00 €	29.000,00 €	- 1.154,00 €
29	Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €
30	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31	**= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit**	**94.471,62 €**	**36.792,64 €**	**32.300,00 €**	**4.492,64 €**
32	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abz. Summe Ausz. für Inv.-tät.)**	**- 87.946,62 €**	**- 6.114,63 €**	**- 12.100,00 €**	**5.985,37 €**
33	**Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)**	**- 140.653,02 €**	**- 417.143,25 €**	**- 555.200,00 €**	**138.056,75 €**
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	43.163,86 €	94.061,25 €	12.100,00 €	81.961,25 €
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	29.049,86 €	32.901,14 €	33.200,00 €	- 298,86 €
36	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)**	**14.114,00 €**	**61.160,11 €**	**- 21.100,00 €**	**82.260,11 €**
37	**Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)**	**- 126.539,02 €**	**- 355.983,14 €**	**- 576.300,00 €**	**220.316,86 €**
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen	71.013,35 €	505.441,47 €	- €	505.441,47 €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen	448,20 €	124.103,62 €	- €	124.103,62 €
40	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)**	**70.565,15 €**	**381.337,85 €**	**- €**	**381.337,85 €**
41	**+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres**	**69.654,63 €**	**13.680,76 €**	**- €**	**13.680,76 €**
42	**= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)**	**13.680,76 €**	**39.035,47 €**	**- 576.300,00 €**	**615.335,47 €**

7.3 Bilanz

Aktiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2014	31.12.2015
A1.	**Immaterielles Vermögen**	**- €**	**- €**
A1.1	Konzessionen	- €	- €
A1.2	Lizenzen	- €	- €
A1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	- €	- €
A1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €
A2.	**Sachvermögen**	**1.716.167,73 €**	**1.643.505,66 €**
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	138.920,57 €	110.948,57 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	848.222,15 €	838.906,66 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	692.490,04 €	657.313,10 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	12.218,80 €	11.536,82 €
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	12.520,64 €	9.570,89 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.382,74 €	10.816,83 €
A2.8	Vorräte	- €	- €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	4.412,79 €	4.412,79 €
A3.	**Finanzvermögen**	**15.149,46 €**	**121.200,39 €**
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €
A3.2	Beteiligungen	714,00 €	28.560,00 €
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €
A3.4	Ausleihungen	- €	- €
A3.5	Wertpapiere	- €	- €
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	8.063,58 €	6.009,52 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	- €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	6.371,88 €	86.630,87 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €
A4.	**Liquide Mittel**	**13.680,76 €**	**39.035,47 €**
A5.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**- €**	**- €**
A	**Bilanzsumme Aktiva**	**1.744.997,95 €**	**1.803.741,52 €**

Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2014	31.12.2015
P1.	**Nettoposition**	**- 404.605,98 €**	**- 722.650,07 €**
P1.1	Basis-Reinvermögen	**188.885,78 €**	**188.885,78 €**
P1.1.1	Reinvermögen	1.050.680,47 €	1.050.680,47 €
P1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 861.794,69 €	- 861.794,69 €
P1.2	Rücklagen	- €	
P1.3	Jahresergebnis	**- 669.816,14 €**	**- 975.316,40 €**
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 502.184,87 €	- 669.816,14 €
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 167.631,27 €	- 305.500,26 €
	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen		
P1.4	Sonderposten	**76.324,38 €**	**63.780,55 €**
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	33.734,20 €	32.805,87 €
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	42.590,18 €	30.974,68 €
P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €
P2.	**Schulden**	**2.063.012,10 €**	**2.487.159,27 €**
P2.1	Geldschulden	**2.020.514,66 €**	**2.462.282,10 €**
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	472.476,84 €	533.636,95 €
P2.1.3	Liquiditätskredite	1.548.037,82 €	1.928.645,15 €
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**15.537,16 €**	**11.061,41 €**
P2.4	Transferverbindlichkeiten	**3.580,00 €**	**- €**
P2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	3.580,00 €	- €
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	**23.380,28 €**	**13.815,76 €**
P2.5.1	Durchlaufende Posten	2.040,89 €	2.240,89 €
P2.5.1.3	Sonstige Durchlaufende Posten	2.040,89 €	2.240,89 €
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	21.339,39 €	11.574,87 €
P3.	**Rückstellungen**	**86.591,83 €**	**39.232,32 €**
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä	2.282,64 €	4.238,55 €
P3.6	Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs u. Steuers	51.815,42 €	- €
P3.8	Andere Rückstellungen	32.493,77 €	34.993,77 €
P4.	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**- €**	**- €**
P	**Bilanzsumme Passiva**	**1.744.997,95 €**	**1.803.741,52 €**

GEMEINDE MARIENTAL

Der Gemeindedirektor

Stellungnahme zum Prüfbericht vom 02.02.2022 über den Jahresabschluss 2015 der Gemeinde Mariental

Seitens des RPA wurden im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2015 der Gemeinde Mariental folgende Empfehlungen bzw. Feststellungen abgegeben:

Punkt 2.6

Das RPA empfiehlt alle existierenden Verträge in einer Aufstellung zu führen. Mit der Umsetzung des Vorschlages wurde bereits in 2019 begonnen. Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung konnte dem RPA bereits Auszüge des in der Entstehung befindlichen Vertragsregisters vorgelegt werden. Das zentrale Vertragsregister soll mittelfristig vollständig fertiggestellt sein.

Punkt 4.1.2.2

Das RPA stellte fest, dass die Gemeinde Mariental im Berichtsjahr 2015 keine gesetzlich vorgeschriebene körperliche Bestandsaufnahme durchgeführt hat. Aufgrund des vorliegenden Zeitverzugs bei der Erstellung der Jahresabschlüsse konnte erst im Jahr 2020 eine Inventur durchgeführt werden.

Punkt 4.12

Das RPA stellt fest, dass die Angaben zur Übertragung von konsumtiven Haushaltsresten nicht vorhanden waren. Sie sind als Klammerzusatz in der Bilanz auszuweisen (§ 55 Abs. 3 Nr. 1.3.2 KomHKVO). Gem. § 20 Abs. 5 S. 2 KomHKVO sind die Gründe für eine Übertragung im Rechenschaftsbericht darzulegen, dies wird zukünftig durch die Gemeinde Mariental beachtet werden.

Mariental, den 06.05.2022

Anja Oertel
Gemeindedirektorin der
Gemeinde Mariental

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.