

Gemeinde Mariental

Verwaltungsvorlage			Vorlagen-Nr.: 076/22				
Fachbereich: Finanzen			Datum: 25.10.2022				
Tagesordnungspunkt							
Beschluss über den Jahresabschluss 2016 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2016 gem. § 129 (1) NKomVG							
<i>Vorgesehene Beratungsfolge:</i>				<i>Beschluss geändert</i>		<i>Abstimmungsergebnis</i>	
<i>Datum</i>	<i>Gremium</i>	<i>Status</i>	<i>Ja</i>	<i>Nein</i>	<i>Ja</i>	<i>Nein</i>	<i>Enth.</i>
14.12.2022	VA Mariental	nö					
14.12.2022	GR Mariental	ö					

<i>Finanzielle Auswirkungen</i>					<i>Verantwortlichkeit</i>	
Ergebnishaushalt	☐	Kosten		EUR	gefertigt:	Gemeinde- direktorin:
Finanzhaushalt	☐	Produkt			gez. Meier	gez. Janze
Kostenstelle		Sachkonto				
Ansatz		EUR	verfügbar		(Meier)	(i. V. Janze)

Beschlussvorschlag:

1. Der Gemeinderat beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016.
2. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Gemeindedirektor für die Führung der Hauswirtschaft im Haushaltsjahr 2016 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 2016 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 2016 einen Fehlbetrag in Höhe von -211.043,87 € aus. Im Jahr 2016 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 2016 geprüft und seinen Schlussbericht vom 14.09.2022 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.

Im Prüfbericht des RPA wurde das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Mariental wie folgt zusammengefasst:

„Der Jahresabschluss zum 31.12.2016, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Mariental entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den geltenden 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.“

Anlagen:

- Jahresabschluss 2016
- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Mariental
- Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Mariental
- Wichtige Eckdaten aus dem Jahresabschluss 2016

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

Jahresabschluss der Gemeinde Mariental

zum 31.12.2016



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
nach dem Stand vom	31.12.2016	841

Inhalt

1	Allgemeines	4
2	Ergebnisrechnung	6
2.1	Gesamtergebnisrechnung	6
3	Finanzrechnung	7
3.1	Gesamtfinanzrechnung	7
4	Schlussbilanz zum 31.12.2016.....	8
5	Anhang zum Jahresabschluss 2016.....	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 2016.....	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	31
10.2.3	Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	32
11	Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2016	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 2016.....	37
12	Vollständigkeitserklärung	38
13	Bilanzkennzahlen.....	39
14	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.

Die Gemeinde Mariental beschloss neben dem Haushaltsplan 2016 auch einen 1. Nachtragshaushaltsplan 2016 wie folgt:

	Haushaltsplan 2016	1.Nachtrags- haushaltsplan 2016
beschlossen durch Gemeinderat Mariental am	19.11.2015	19.05.2016
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	10.02.2016 mit ABl.-Nr. 4	22.06.2016 mit ABl.-Nr. 22
Auslage zur Einsichtnahme vom	15.02.2016 bis 19.02.2016 und 22.02.2016 bis 23.02.2016	27.06.2016 bis 01.07.2016 und 04.07.2016 bis 05.07.2016
vorläufige Haushaltsführung beendet am	24.02.2016	06.07.2016

Die Verpflichtung zur Beschlussfassung über die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2016 der Gemeinde Mariental ergab sich primär aus den gravierenden Ertragsrückgängen bei der Gewerbesteuer in Höhe von rund 290.000 €. Aufgrund der negativen Ertragslage bei der Gewerbesteuer 2016 erhält die Gemeinde Mariental gezahlte Gewerbesteuerumlagen zurück. Auch der Höchstbetrag für Liquiditätskredite wird um 150.000 € erhöht und damit auf 2.350.000 € neu festgesetzt.

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 2013 bis 2015 wurden wie folgt beschlossen und veröffentlicht:

	Jahresabschluss 31.12.2013	Jahresabschluss 31.12.2014	Jahresabschluss 31.12.2015
beschlossen durch Gemeinderat Mariental am	24.09.2020	16.12.2021	voraussichtlich 18.05.2021
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	28.10.2020 mit ABl.-Nr. 52	21.12.2021 mit ABl.-Nr. 79	Steht noch aus
Auslage zur Einsichtnahme vom	02.11.2020 bis 06.11.2020 und 09.11.2020 bis 10.11.2020	03.01.2022 bis 07.01.2022 und 10.01.2022 bis 11.01.2022	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	469.052,24 €	533.753,41 €	508.500,00 €	25.253,41 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	73.505,58 €	95.917,33 €	83.100,00 €	12.817,33 €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	14.719,85 €	14.916,99 €	23.100,00 €	- 8.183,01 €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	63.900,13 €	54.315,64 €	62.000,00 €	- 7.684,36 €
06	privatrechtliche Entgelte	14.666,93 €	15.117,35 €	14.800,00 €	317,35 €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	133,36 €	120,02 €	900,00 €	- 779,98 €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	302,81 €	142,00 €	500,00 €	- 358,00 €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	111.505,10 €	39.641,50 €	32.500,00 €	7.141,50 €
12	= Summe ordentliche Erträge	747.786,00 €	753.924,24 €	725.400,00 €	28.524,24 €
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	84.370,74 €	84.966,48 €	79.000,00 €	5.966,48 €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	63.222,84 €	79.769,55 €	91.700,00 €	- 11.930,45 €
16	Abschreibungen	67.357,95 €	62.587,30 €	43.200,00 €	19.387,30 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	33.210,41 €	19.435,61 €	31.100,00 €	- 11.664,39 €
18	Transferaufwendungen	776.331,73 €	688.188,80 €	728.600,00 €	- 40.411,20 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	29.322,58 €	30.020,37 €	35.400,00 €	- 5.379,63 €
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.053.816,25 €	964.968,11 €	1.009.000,00 €	- 44.031,89 €
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	- 306.030,25 €	- 211.043,87 €	- 283.600,00 €	72.556,13 €
22	außerordentliche Erträge	529,99 €	- €	- €	- €
23	außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	529,99 €	- €	- €	- €
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	- 305.500,26 €	- 211.043,87 €	- 283.600,00 €	72.556,13 €

3 Finanzrechnung

3.1 Gesamtfinanzzrechnung

	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	477.197,57 €	522.499,09 €	508.500,00 €	13.999,09 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	73.505,58 €	95.917,33 €	83.100,00 €	12.817,33 €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	63.256,20 €	53.667,61 €	62.100,00 €	- 8.432,39 €
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	22.215,91 €	11.581,90 €	14.800,00 €	- 3.218,10 €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	133,36 €	- €	900,00 €	- 900,00 €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	358,00 €	622,81 €	500,00 €	122,81 €
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	21.834,68 €	40.068,14 €	32.400,00 €	7.668,14 €
10	= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	658.501,30 €	724.356,88 €	702.300,00 €	22.056,88 €
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11	Auszahlungen für aktives Personal	78.388,74 €	81.963,92 €	79.000,00 €	2.963,92 €
12	Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	68.148,08 €	78.548,91 €	91.700,00 €	- 13.151,09 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	34.322,43 €	19.435,61 €	31.100,00 €	- 11.664,39 €
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	861.509,85 €	628.127,78 €	728.600,00 €	- 100.472,22 €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	27.160,82 €	34.983,08 €	37.400,00 €	- 2.416,92 €
17	= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.069.529,92 €	843.059,30 €	967.800,00 €	- 124.740,70 €
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	- 411.028,62 €	- 118.702,42 €	- 265.500,00 €	146.797,58 €
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.176,02 €	- €	12.000,00 €	- 12.000,00 €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	28.501,99 €	6.993,00 €	- €	6.993,00 €
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24	= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit	30.678,01 €	6.993,00 €	12.000,00 €	- 5.007,00 €
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €
26	Baumaßnahmen	2.290,16 €	12,14 €	- €	12,14 €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	6.656,48 €	13.640,34 €	21.800,00 €	- 8.159,66 €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	27.846,00 €	- €	- €	- €
29	Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €
30	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31	= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	36.792,64 €	13.652,48 €	21.800,00 €	- 8.147,52 €
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)	- 6.114,63 €	- 6.659,48 €	- 9.800,00 €	3.140,52 €
33	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)	- 417.143,25 €	- 125.361,90 €	- 275.300,00 €	149.938,10 €
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	94.061,25 €	9.068,87 €	9.800,00 €	- 731,13 €
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	32.901,14 €	34.401,32 €	35.700,00 €	- 1.298,68 €
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)	61.160,11 €	- 25.332,45 €	- 25.900,00 €	567,55 €
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	- 355.983,14 €	- 150.694,35 €	- 301.200,00 €	150.505,65 €
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen	505.441,47 €	187.485,53 €	- €	187.485,53 €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen	124.103,62 €	2.756,89 €	- €	2.756,89 €
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)	381.337,85 €	184.728,64 €	- €	184.728,64 €
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	13.680,76 €	39.035,47 €	- €	39.035,47 €
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)	39.035,47 €	73.069,76 €	- 301.200,00 €	374.269,76 €

4 Schlussbilanz zum 31.12.2016

Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Mariental

Aktiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
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	1.643.505,66 €	1.598.753,13 €
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	110.948,57 €	103.955,57 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	838.906,66 €	833.925,80 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	657.313,10 €	622.136,22 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	11.536,82 €	10.854,84 €
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	9.570,89 €	6.621,15 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.816,83 €	21.259,55 €
A2.8	Vorräte	- €	- €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	4.412,79 €	- €
A3.	Finanzvermögen	121.200,39 €	82.396,48 €
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €
A3.2	Beteiligungen	28.560,00 €	28.560,00 €
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €
A3.4	Ausleihungen	- €	- €
A3.5	Wertpapiere	- €	- €
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	6.009,52 €	13.042,20 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	- €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	86.630,87 €	40.794,28 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €
A4.	Liquide Mittel	39.035,47 €	73.069,76 €
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
A	Bilanzsumme Aktiva	1.803.741,52 €	1.754.219,37 €

Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
P1.	Nettoposition	- 722.650,07 €	- 938.467,21 €
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	- 975.316,40 €	- 1.186.360,27 €
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 669.816,14 €	- 975.316,40 €
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 305.500,26 €	- 211.043,87 €
	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen	(24.497,49 €)	(1.546,12 €)
P1.4	Sonderposten	63.780,55 €	59.007,28 €
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	32.805,87 €	39.648,11 €
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	30.974,68 €	19.359,17 €
P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €
P2.	Schulden	2.487.159,27 €	2.648.357,09 €
P2.1	Geldschulden	2.462.282,10 €	2.621.053,12 €
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	533.636,95 €	508.304,50 €
P2.1.3	Liquiditätskredite	1.928.645,15 €	2.112.748,62 €
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.061,41 €	15.809,23 €
P2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	1.220,00 €
P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen lfd.	- €	1.220,00 €
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	13.815,76 €	10.274,74 €
P2.5.1	Durchlaufende Posten	2.240,89 €	2.786,39 €
P2.5.1.3	Sonstige Durchlaufende Posten	2.240,89 €	2.786,39 €
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	11.574,87 €	7.488,35 €
P3.	Rückstellungen	39.232,32 €	44.329,49 €
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.	4.238,55 €	4.824,85 €
P3.6	Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs u. Steuerschuldver.	- €	- €
P3.8	Andere Rückstellungen	34.993,77 €	39.504,64 €
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
P	Bilanzsumme Passiva	1.803.741,52 €	1.754.219,37 €

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 31.12.2016 bestehen bei der Gemeinde Mariental keine Bürgschaften.

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

Zum Stichtag 31.12.2016 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 2017

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

HAR Investitionen:	7.819,00 €
--------------------	------------

HER Investitionen:	-10.143,72 €
--------------------	--------------

HAR ordentl. Aufwendungen:	1.546,12 €
----------------------------	------------

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

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2017

Gem.-nr.	Datum	Sachkonto-nr.	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Haushalts-jahr	Investitions-nr.	Betrag	Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste
2	01.01.2017	720002	HH-Rest	321201	36600	2016	3660 16-02	2.500,00 €	Ersatzbeschaffung Spielgeräte: Für den Spielplatz in Mariental sollten im Jahr 2016 neue Spielgeräte angeschafft werden. Entgegen der Planung konnte dieses jedoch nicht umgesetzt werden. Somit wurde ein HAR i.H.v. 2.500 € in das Jahr 2017 übertragen. Jedoch wurde der HAR auch im Jahr 2017 nicht benötigt.
2	01.01.2017	720002	HH-Rest	221100	55102	2016	5510 16-01	5.319,00 €	Mini-Hotels (ANL001586): Im Haushaltsjahr 2016 wollten diverse Ausstattungsgegenstände für die Mini-Hotels angeschafft werden. Entgegen der Planung konnten einige Ausstattungsgegenstände jedoch erst verstätet im Jahr 2017 angeschafft werden. Daher erfolgte ein HAR i.H.v. 5.319 € im Jahr 2017. Davon wurden 1.533,99 € für diverse Ausstattungsgegenstände benötigt.
			Summe HAR Investitionen:					7.819,00 €	
2	01.01.2017	2111103	HH-Rest	221100	55102	2016	5510 16-01	- 10.143,72 €	LEADER Zuwendung für Mini-Hotel-Fässer (SOP0000238): Die geplante Leader-Zuwendung ist entgegen der Planung im Haushaltsjahr 2016 nicht mehr eingegangen. Somit wurde ein HER i.H.v. 10.143,72 € in das Jahr 2017 übertragen. Die komplette Zuwendung ist im Jahr 2017 eingegangen.
			Summe HER Investitionen:					- 10.143,72 €	
2	01.01.2017	4211000	HH-Rest	211500	57301	2016		1.546,12 €	Sanierung Schornstein, Fassadenanstrich: Im Jahr 2016 wurde der Schornstein des Dorfgemeinschaftshauses saniert. In 2017 sollten anschließend noch die Restarbeiten und der Fassadenanstrich erfolgen. Jedoch wurde der übertragene HHR in 2017 nicht verwendet.
			Summe HAR ordent. Aufwendungen:					1.546,12 €	

5 Anhang zum Jahresabschluss 2016

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 Bruttobeträgen ausgewiesen.

Die Gliederung der Bilanz für das Jahr 2016 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 2016 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	31.12.2015	31.12.2016	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	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
2.1	Unbebaute Grundstücke	110.948,57 €	103.955,57 €	- 6.993,00 €
2.2	Bebaute Grundstücke	838.906,66 €	833.925,80 €	- 4.980,86 €
2.3	Infrastrukturvermögen	657.313,10 €	622.136,22 €	- 35.176,88 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €	- €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	11.536,82 €	10.854,84 €	- 681,98 €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	9.570,89 €	6.621,15 €	- 2.949,74 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.816,83 €	21.259,55 €	10.442,72 €
2.8	Vorräte	- €	- €	- €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	4.412,79 €	- €	- 4.412,79 €
	Gesamt:	1.643.505,66 €	1.598.753,13 €	- 44.752,53 €

2.1 Unbebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Mariental wird ein Wert für unbebaute Grundstücke in Höhe von 103.955,57 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

Grünfläche:	28.828,37 €
Ackerfläche:	50.319,20 €
Waldfläche:	4.967,10 €
Wasserfläche:	3.118,90 €
Wohnbaufläche:	16.722,00 €
Summe:	<u>103.955,57 €</u>

Im Jahr 2016 wurden ein Wohnbaugrundstück im Baugebiet „Bärenedenkmal“ im Wert von 6.993,00 € veräußert.

2.2 Bebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Mariental wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 833.925,80 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

Campingplatz:	301.125,95 €
Gemeindezentrum Mariental:	189.079,73 €
Kleingartenanlage:	111.055,77 €
Sportheim:	107.788,08 €
Kindergarten Lappwaldzwerge:	76.481,29 €
<u>Spielplätze:</u>	<u>48.394,98 €</u>
Summe:	<u>833.925,80 €</u>

2.3 Infrastrukturvermögen

Der Gesamtwert für das Infrastrukturvermögen der Gemeinde Mariental beläuft sich auf 622.136,22 €. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Grund und Boden des Infrastrukturvermögen:	330.121,19 €
Brücken und Tunnel:	5.890,48 €
Entwässerungs- u. Abwasserbeseitigungsanlagen:	560,82 €
Straßen, Wege, Plätze:	283.554,96 €
<u>Buswartehäuschen:</u>	<u>2.008,77 €</u>
Summe:	<u>622.136,22 €</u>

5.2.3 Finanzvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €
3.2	Beteiligungen	28.560,00 €	28.560,00 €	- €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	- €
3.4	Ausleihungen	- €	- €	- €
3.5	Wertpapiere	- €	- €	- €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	6.009,52 €	13.042,20 €	7.032,68 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	- €	- €
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	86.630,87 €	40.794,28 €	- 45.836,59 €
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	- €
	Gesamt:	121.200,39 €	82.396,48 €	- 38.803,91 €

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 31.12.2016 betragen die öffentlich-rechtlichen Forderungen 13.042,20 €. 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 39.212,86 € 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 31.12.2016 betragen die privatrechtlichen Forderungen 40.794,28 €. 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 1.582,59 € 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.

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 im Vergleich zum Vorjahr um rund 34.000,00 € erhöht.

Anfangsbestand 01.01.2016	39.035,47 €
Gesamtfinanzmittelbestand	- 150.694,35 €
Neuaufnahme Liquiditätskredite	187.485,53 €
<u>Tilgung Liquiditätskredite</u>	<u>- 2.756,89 €</u>
Endbestand Liquide Mittel 31.12.2016	<u>73.069,76 €</u>

Die einzelnen Bankbestände wurden anteilig auf Grundlage der Finanzrechnungen 2016 aller Gemeinden ermittelt. Somit ergeben sich bei den Beständen folgende Werte:

Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
Nord LB	35.758,58 €	65.195,33 €	29.436,75 €
Volksbank	1.158,14 €	6.073,81 €	4.915,67 €
Postbank	1.798,10 €	1.481,86 €	- 316,24 €
Bar	320,65 €	318,76 €	- 1,89 €
Gesamt:	39.035,47 €	73.069,76 €	34.034,29 €

5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2016 der Gemeinde Mariental sind aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 0,00 € ausgewiesen.

5.3 PASSIVA

5.3.1 Nettoposition

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
1.1	Basis-Reinvermögen	188.885,78 €	188.885,78 €	- €
1.2	Rücklagen	- €	- €	- €
1.3	Jahresergebnis	- 975.316,40 €	-1.186.360,27 €	-211.043,87 €
1.4	Sonderposten	63.780,55 €	59.007,28 €	- 4.773,27 €
	Gesamt:	- 722.650,07 €	- 938.467,21 €	-215.817,14 €

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 €
Jahresergebnis 2016	- 211.043,87 €	- 1.186.360,27 €
Gesamt:	- 1.186.360,27 €	- 1.186.360,27 €

Das Jahr 2016 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von – 211.043,87 € ab.

1.4 Sonderposten

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	32.805,87 €	39.648,11 €	6.842,24 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	30.974,68 €	19.359,17 €	- 11.615,51 €
1.4.3	Gebührenaussgleich	- €	- €	- €
1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €	- €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €	- €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €	- €
	Gesamt:	63.780,55 €	59.007,28 €	- 4.773,27 €

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse belaufen sich zum Stichtag 31.12.2016 auf insgesamt 39.648,11 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Schenkung Rasentraktor Campingplatz Mariental	1.683,82 €
Zuwendungen Ehrenedenkmal, Berliner Platz	4.405,96 €
Leader Zuwendung 3 Mini-Hotel-Fässer	10.076,10 €
<u>Inv.-zuweisungen aus Vorjahren (1987-2010):</u>	<u>23.482,23 €</u>
Summe:	<u>39.648,11 €</u>

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse haben sich aufgrund der Leader Zuwendung für die Mini-Hotel-Fässer erhöht.

Die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten belaufen sich zum Bilanzstichtag auf 19.359,17 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Erschließungsbeiträge Straßenausbau:

Breslauer Straße:	7.330,51 €
<u>Stettiner Straße:</u>	<u>12.028,66 €</u>
Summe:	<u>19.359,17 €</u>

5.3.2 Schulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
2.1	Geldschulden	2.462.282,10 €	2.621.053,12 €	158.771,02 €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	- €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.061,41 €	15.809,23 €	4.747,82 €
2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	1.220,00 €	1.220,00 €
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	13.815,76 €	10.274,74 €	- 3.541,02 €
	Gesamt:	2.487.159,27 €	2.648.357,09 €	161.197,82 €

2.1 Geldschulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
2.1.1	Anleihen	- €	- €	- €
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	533.636,95 €	508.304,50 €	- 25.332,45 €
2.1.3	Liquiditätskredite	1.928.645,15 €	2.112.748,62 €	184.103,47 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden	- €	- €	- €
	Gesamt:	2.462.282,10 €	2.621.053,12 €	158.771,02 €

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um 25.332,45 € gesunken. Die Liquiditätskredite sind im Vergleich zum Vorjahr um 184.103,47 € gestiegen.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich vorrangig um eingekommene 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 7.488,35 €.

5.3.3 Rückstellungen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
3.1	Pensionsrückstellungen	- €	- €	- €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.	4.238,55 €	4.824,85 €	586,30 €
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	- €	- €	- €
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhäng. Gerichtsverfahren	- €	- €	- €
3.8	Andere Rückstellungen	34.993,77 €	39.504,64 €	4.510,87 €
	Gesamt:	39.232,32 €	44.329,49 €	5.097,17 €

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Zum Bilanzstichtag bestanden Rückstellungen für Urlaub in Höhe von 4.824,85 €. Überstunden bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

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 2015: 691.904,04 €

Steuereinnahmen 2016: 676.324,93 €

Mindereinnahmen: - 15.579,11 € (= - 2%)

Die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2016 ist damit rund 2 % geringer als im Vorjahr. Eine Rückstellungsbildungspflicht besteht gemäß Vermerk vom 12.06.2018, wenn die tatsächliche Steuereinnahmekraft (ohne Hundesteuer) das Vorjahresergebnis um mindestens 25%

¹ Vgl. § 96 Abs. 4 S. 6 NGO

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 39.504,64 € bilanziert. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Prüfungsgebühren 2011-2013	18.600,00 €
Prüfungsgebühren 2014	2.500,00 €
Prüfungsgebühren 2015	2.500,00 €
Prüfungsgebühren 2016	2.500,00 €
Straßenentwässerung 2015	11.393,77 €
Straßenentwässerung 2016	2.010,87 €
Gesamt:	39.504,64 €

5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung

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

6 Fazit Bilanz

Die vorherrschende Finanzlage der Gemeinde Mariental ist weiterhin angespannt. Die Gemeinde Mariental verfügt über eine Nettoposition von rund -938.500,00 €. Hierbei deckt das Vermögen von rund 1,75 Mio. € nicht mehr die Schulden in Höhe von rund 2,65 Mio. € sowie die Rückstellungen von rund 44.000,00 €.

Die Gemeinde Mariental war im Jahr 2013 erstmals überschuldet. Dieses spiegelt sich auch fortlaufend im Haushaltsjahr 2016 wieder. Die Nettoposition ist im Haushaltsjahr 2016 um rund 216.000,00 € gesunken. Ursächlich ist, wie bereits in den Vorjahren, der Jahresfehlbetrag 2016 von rund 211.000,00 €. Die Bilanzsumme 2016 ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 50.000,00 € gesunken.

Die Investitionskredite haben sich im Haushaltsjahr 2016 um rund 25.000,00 € verringert und die Liquiditätskredite um rund 184.000,00 € erhöht.

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 2016 übersteigen die ordentlichen Aufwendungen die ordentlichen Erträge um rund 211.000,00 €. Zudem stiegen im Haushaltsjahr 2016 die Liquiditätskredite um rund 184.000,00 € an, welche in Verbindung mit dem negativen Finanzmittelbestand des Jahres 2016 von rund 150.000,00 € die Liquiden Mittel zum Jahresende um rund 34.000,00 € erhöhten.

Die Investitionskredite konnten im Jahr 2016, um die Schuldenstände für die Folgejahre möglichst gering zu halten, um rund 25.000,00 € verringert werden. Auch in den Folgejahren wurde Haushaltskonsolidierung betrieben um das bestehende Haushaltsdefizit weiter abzubauen und damit die Generationengerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

Der bereits im Haushaltsjahr 2016 negative Cash Flow sinkt in den Folgejahren dennoch weiter.

7 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, Leasingverträgen etc. Im Haushaltsjahr 2016 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.

8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2016

Es entstanden im Haushaltsjahr 2016 keine außerordentliche Erträge und Aufwendungen.

9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Im Haushaltsjahr 2016 bestanden keine über- u. außerplanmäßigen Aufwendungen.

10 Rechenschaftsbericht

10.1 Gesamtergebnishaushalt

Ergebnisermittlung

Ordentliches Ergebnis			
	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Ordentl. Erträge	753.924,24 €	725.400,00 €	28.524,24 €
Ordentl. Aufwendungen	964.968,11 €	1.009.000,00 €	- 44.031,89 €
Ordentliches Ergebnis	- 211.043,87 €	- 283.600,00 €	72.556,13 €

Außerordentliches Ergebnis			
	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Außerordentl. Erträge	- €	- €	- €
Außerordentl. Aufwendungen	- €	- €	- €
Außerordentliches Ergebnis	- €	- €	- €

Jahresergebnis			
	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Gesamtertrag	753.924,24 €	725.400,00 €	28.524,24 €
Gesamtaufwand	964.968,11 €	1.009.000,00 €	- 44.031,89 €
Jahresergebnis	- 211.043,87 €	- 283.600,00 €	72.556,13 €

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 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2016	-211.043,87 €
fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag	-1.186.360,27 €
Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag	-2.048.154,96 €

10.1.1 Erträge

Gesamtübersicht

Erträge	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt- ertrag
Steuern und Abgaben	533.753,41 €	508.500,00 €	25.253,41 €	70,8%
Zuwendungen/Allgemeine Umlagen	95.917,33 €	83.100,00 €	12.817,33 €	12,7%
Auflösungserträge aus Sonderposten	14.916,99 €	23.100,00 €	- 8.183,01 €	2,0%
Sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	0,0%
Öffentl.-rechtl. Entgelte	54.315,64 €	62.000,00 €	- 7.684,36 €	7,2%
Privatrechtl. Entgelte	15.117,35 €	14.800,00 €	317,35 €	2,0%
Kostenerstattungen/Umlagen	120,02 €	900,00 €	- 779,98 €	0,0%
Zinsen/ähnl. Finanzerträge	142,00 €	500,00 €	- 358,00 €	0,0%
Aktiviert. Eigenleistungen	- €	- €	- €	0,0%
Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	0,0%
Sonstige ordentl. Erträge	39.641,50 €	32.500,00 €	7.141,50 €	5,3%
Gesamt:	753.924,24 €	725.400,00 €	28.524,24 €	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	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Grundsteuer A	9.599,26 €	10.200,00 €	- 600,74 €
Grundsteuer B	113.459,91 €	115.000,00 €	- 1.540,09 €
Gewerbsteuer	- 73.079,76 €	- 100.000,00 €	26.920,24 €
Vergnügungssteuer	46,00 €	200,00 €	- 154,00 €
Hundesteuer	3.542,00 €	3.100,00 €	442,00 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	349.958,00 €	355.000,00 €	- 5.042,00 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	130.228,00 €	125.000,00 €	5.228,00 €
Gesamt:	533.753,41 €	508.500,00 €	25.253,41 €

Bei der Gewerbesteuer ergeben sich negative Erträge von rund 73.000,00 €. Wie auch dem Vorbericht zum 1. Nachtragshaushalt 2016 zu entnehmen ist, ergaben sich im Jahr 2016 hohe Gewerbesteuerrückzahlungen.

Bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ergibt sich im Jahr 2016 ein Minderertrag in Höhe von rund 5.000,00 € und bei dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer ergibt sich ein Mehrertrag in Höhe von rund 5.000,00 €.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen/allgem.Umlagen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Zuweis.lfd Zwecke von Gemeinden	39.614,05 €	25.000,00 €	14.614,05 €
Sonstige allg.Zuweis. von Gemeinden	56.303,28 €	58.100,00 €	- 1.796,72 €
Gesamt:	95.917,33 €	83.100,00 €	12.817,33 €

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

Auflösungserträge aus Sonderposten

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2016 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 2016 ein Minderertrag in Höhe von 8.183,01 €.

Öffentlich rechtliche Entgelte:

Öffentlich rechtliche Entgelte	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Campingplatzgebühren	51.436,39 €	60.200,00 €	- 8.763,61 €
Containergebühr	2.581,25 €	1.800,00 €	781,25 €
Dorfgemeinschaftshaus	298,00 €	- €	298,00 €
Gesamt:	54.315,64 €	62.000,00 €	- 7.684,36 €

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 Mindererträge resultieren dabei vorwiegend aus den Stellplatzgebühren.

Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Konzessionsabgaben	33.769,49 €	31.600,00 €	2.169,49 €
Säumniszuschläge	919,00 €	800,00 €	119,00 €
Rücklastschriftgebühren	18,75 €	100,00 €	- 81,25 €
Kleinstbeträge	10,09 €	- €	10,09 €
Nicht erstattungsfähige Erträge	- 0,12 €	- €	- 0,12 €
Erträge a. Auflösung v. Rückstellungen für Urlaub und Überstunden	4.238,55 €	- €	4.238,55 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von EWB auf Forderungen	685,74 €	- €	685,74 €
Gesamt:	39.641,50 €	32.500,00 €	7.141,50 €

Der Mehrertrag von rund 7.000,00 € ergibt sich vorrangig aus den Erträge aus Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen und Einzelwertberichtigung (EWB) auf Forderungen.

10.1.2 Aufwendungen

Gesamtübersicht

Aufwendungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR	Anteil in % an Gesamt- aufwand
Personalaufwand	84.966,48 €	79.000,00 €	5.966,48 €	- €	8,8%
Vorsorgeaufwand	- €	- €	- €	- €	0,0%
Sach- und Dienstleistungen	79.769,55 €	91.700,00 €	- 11.930,45 €	24.497,49 €	8,3%
Abschreibungen	62.587,30 €	43.200,00 €	19.387,30 €	- €	6,5%
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	19.435,61 €	31.100,00 €	- 11.664,39 €	- €	2,0%
Transferaufwendung	688.188,80 €	728.600,00 €	- 40.411,20 €	- €	71,3%
Sonst. ordentl. Aufwendungen	30.020,37 €	35.400,00 €	- 5.379,63 €	- €	3,1%
Gesamt:	964.968,11 €	1.009.000,00 €	- 44.031,89 €	24.497,49 €	100%

Erläuterungen zu einzelnen Aufwandsarten:

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

Personalaufwand

Personalaufwand	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Betriebshof Mariental	61.330,93 €	58.000,00 €	3.330,93 €
Campingplatz	23.635,55 €	21.000,00 €	2.635,55 €
Gesamt:	84.966,48 €	79.000,00 €	5.966,48 €

Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	9.032,38 €	13.000,00 €	- 3.967,62 €	6.000,00 €
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	33.862,42 €	27.800,00 €	6.062,42 €	18.497,49 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	1.643,94 €	2.300,00 €	- 656,06 €	- €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	695,32 €	900,00 €	- 204,68 €	- €
Mieten und Pachten	325,00 €	400,00 €	- 75,00 €	- €
Bewirtschaft.d Grundstücke u. bauliche Anlagen	235,71 €	500,00 €	- 264,29 €	- €
Wasser	6.025,11 €	8.700,00 €	- 2.674,89 €	- €
Strom	4.420,94 €	8.200,00 €	- 3.779,06 €	- €
Heizung	5.259,90 €	9.900,00 €	- 4.640,10 €	- €
Reinigung	466,00 €	800,00 €	- 334,00 €	- €
Abgaben und Abfallentsorgung	4.945,35 €	4.900,00 €	45,35 €	- €
Gebäudeversicherung u. ä.	3.016,02 €	3.200,00 €	- 183,98 €	- €
Haltung von Fahrzeugen	4.239,31 €	3.200,00 €	1.039,31 €	- €
Dienst- u. Schutzbekleidung	248,53 €	1.000,00 €	- 751,47 €	- €
Aus- und Fortbildung	- €	600,00 €	- 600,00 €	- €
Energieverbrauch für Betriebszwecke (z.B. Straßenbeleuchtung)	2.956,54 €	4.000,00 €	- 1.043,46 €	- €
Werbung/Öffentlichkeitsarbeit	820,72 €	800,00 €	20,72 €	- €
Ehrungen und Repräsentationen	1.420,12 €	1.500,00 €	- 79,88 €	- €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	156,24 €	- €	156,24 €	- €
Gesamt:	79.769,55 €	91.700,00 €	- 11.930,45 €	24.497,49 €

Bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen wurde ein Haushaltsrest in Höhe von 6.000,00 € für die Überarbeitung der Fassade und Erneuerung der Schornsteinverkleidung am Dorfgemeinschaftshaus übertragen. Entgegen der Planung wurde dieser Haushaltsrest nicht verwendet.

Bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens wurde ein Haushaltsrest für die Oberflächenbehandlung des Birkenwegs in Höhe von 8.497,49 € und ein Haushaltsrest für die Erneuerung der Straßenbeleuchtung mit LED in Mariental in Höhe von 10.000,00 € übertragen. Es wurde im Haushaltsjahr 2016 lediglich der Haushaltsrest für die Erneuerung der Straßenbeleuchtung mit LED in Höhe von 8.897,78 € verwendet.

Abschreibungen

Abschreibungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
auf Gebäude	9.405,79 €	8.000,00 €	1.405,79 €
auf das Infrastrukturvermögen	35.176,88 €	24.400,00 €	10.776,88 €
auf Maschinen und technische Anlagen	951,40 €	1.000,00 €	- 48,60 €
auf Fahrzeuge	1.998,34 €	3.200,00 €	- 1.201,66 €
auf BGA	1.569,55 €	3.600,00 €	- 2.030,45 €
Auflösung Sammelposten	1.628,07 €	1.000,00 €	628,07 €
auf sonstiges Sachanlagevermögen	681,98 €	- €	681,98 €
auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (EWB)	11.131,26 €	2.000,00 €	9.131,26 €
Kleinbeträge	44,03 €	- €	44,03 €
Gesamt:	62.587,30 €	43.200,00 €	19.387,30 €

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2016 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 2016 war damit nicht möglich. Der Mehraufwand in Höhe von rund 19.000,00 € entstand 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	15.766,41 €	16.600,00 €	- 833,59 €
Zinsen für Liquiditätskredite	3.669,20 €	14.000,00 €	- 10.330,80 €
Verzinsung von Steuererstattungen	- €	500,00 €	- 500,00 €
Gesamt:	19.435,61 €	31.100,00 €	- 11.664,39 €

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 2016 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 2016 mit 2,0 % einen erheblichen Anteil an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar.

Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Kreisumlage	270.247,00 €	270.300,00 €	- 53,00 €
Samtgemeindeumlage	303.213,98 €	305.700,00 €	- 2.486,02 €
Gewerbesteuerumlage	- 12.645,00 €	- 16.800,00 €	4.155,00 €
Zuweisungen an Gemeinden	3.646,92 €	15.000,00 €	- 11.353,08 €
Zuweisungen an übrige Bereiche	123.725,90 €	154.400,00 €	- 30.674,10 €
Gesamt:	688.188,80 €	728.600,00 €	- 40.411,20 €

Die Gewerbesteuerumlage ergibt im Haushaltjahr 2016 negative Aufwendungen in Höhe von -12.645,00 €. Wie auch dem Vorbericht zum 1. Nachtragshaushalt 2016 zu entnehmen ist, führten die hohen Gewerbesteuerrückzahlungen bei der Gewerbesteuerumlage ebenfalls zu hohen Erstattungen.

Bei den Zuweisungen an Gemeinden und an übrige Bereiche handelt es sich vorrangig um gezahlte Zuschüsse für den Kindergarten Lappwaldzwerge in Mariental und um diverse Zuschüsse an z.B. für Kinder- und Jugendfahrten.

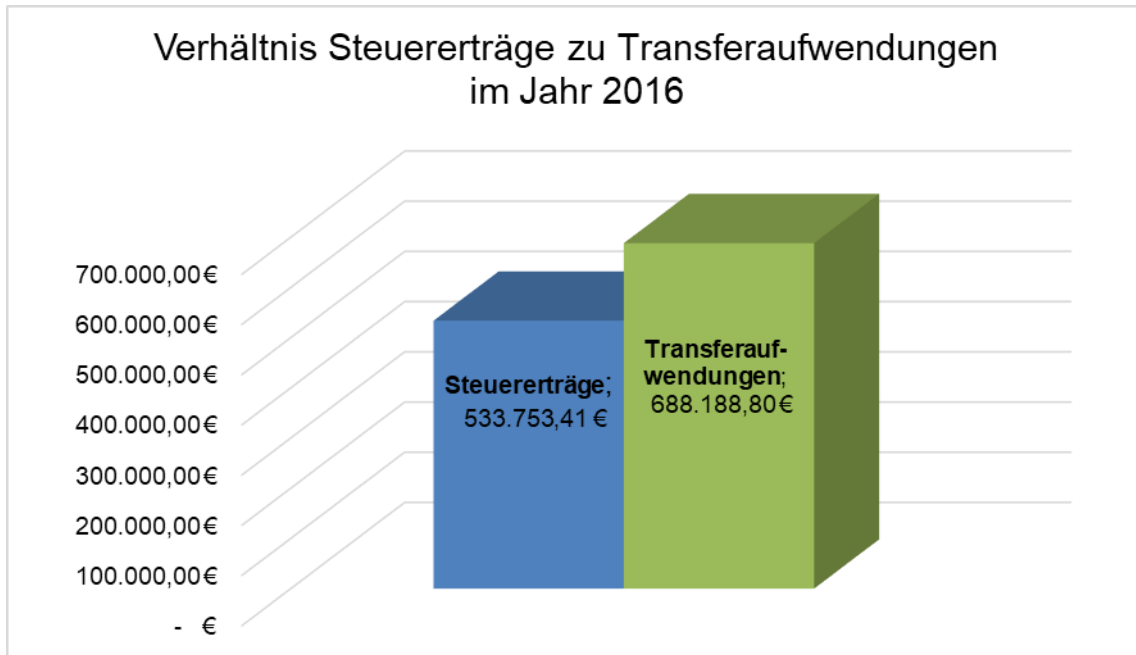
Sonstige ordentliche Aufwendungen

sonstige ordentliche Aufwendungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	165,00 €	200,00 €	- 35,00 €
Aufwendungen für ehrenamt. und sonstige Tätigkeiten	12.848,00 €	12.900,00 €	- 52,00 €
Verfügungsmittel	- €	100,00 €	- 100,00 €
Mitgliedsbeiträge	6.307,51 €	6.900,00 €	- 592,49 €
Bürobedarf	- €	200,00 €	- 200,00 €
Post- und Fernmeldegebühren	968,98 €	1.200,00 €	- 231,02 €
Öffentliche Bekanntmachungen	123,52 €	100,00 €	23,52 €
Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten	21,17 €	- €	21,17 €
Gebühren f. überörtliche Prüfung	- €	8.000,00 €	- 8.000,00 €
Zuführung Rückstellungen Prüfgebühren	2.500,00 €	- €	2.500,00 €
Dienstreisen	247,74 €	400,00 €	- 152,26 €
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.776,37 €	2.100,00 €	- 323,63 €
Erstattungen an Zweckverbände	5.043,33 €	3.200,00 €	1.843,33 €
Rücklastschriftgebühren	18,75 €	100,00 €	- 81,25 €
Gesamt:	30.020,37 €	35.400,00 €	- 5.379,63 €

Die Gebühren für überörtliche Prüfung wurden 2016 nicht benötigt, daher ergibt sich ein Minderaufwand von 8.000,00 €.

Bewertung der Haushaltssituation 2016

Insgesamt setzte sich im Jahr 2016 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 2016 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.

10.2 Gesamtfinanzhaushalt

10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	724.356,88 €	702.300,00 €	22.056,88 €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	843.059,30 €	967.800,00 €	- 124.740,70 €
Saldo:	- 118.702,42 €	- 265.500,00 €	146.797,58 €

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

Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Steuern/ähnliche Abgaben	522.499,09 €	508.500,00 €	13.999,09 €
Zuwendungen/Allgem. Umlagen	95.917,33 €	83.100,00 €	12.817,33 €
Sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €
Öffentl.-rechtl. Entgelte	53.667,61 €	62.100,00 €	- 8.432,39 €
Privatrechtliche Entgelte	11.581,90 €	14.800,00 €	- 3.218,10 €
Kostenerstattungen/Umlagen	- €	900,00 €	- 900,00 €
Zinsen/ähnl. Einzahlungen	622,81 €	500,00 €	122,81 €
Einzahlungen a. Veräußerung geringwertiger VermGG	- €	- €	- €
Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen	40.068,14 €	32.400,00 €	7.668,14 €
Gesamt:	724.356,88 €	702.300,00 €	22.056,88 €

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

Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Personalauszahlungen	81.963,92 €	79.000,00 €	2.963,92 €	- €
Vorsorgeauszahlungen	- €	- €	- €	- €
Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen	78.548,91 €	91.700,00 €	- 13.151,09 €	24.497,49 €
Zinsen u. ähnliche Auszahlungen	19.435,61 €	31.100,00 €	- 11.664,39 €	- €
Transferauszahlung	628.127,78 €	728.600,00 €	- 100.472,22 €	- €
Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen	34.983,08 €	37.400,00 €	- 2.416,92 €	- €
Gesamt:	843.059,30 €	967.800,00 €	- 124.740,70 €	24.497,49 €

10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen Investitionstätigkeit	6.993,00 €	12.000,00 €	- 5.007,00 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	13.652,48 €	21.800,00 €	- 8.147,52 €
Saldo:	- 6.659,48 €	- 9.800,00 €	3.140,52 €

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

Einzahlung für Investitionstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Mini-Hotels Campingplatz (SOPO000238)	- €	12.000,00 €	- 12.000,00 €
Verkauf eines Baugrundstücks "Am Bärenedenkmal" (ANL000324)	6.993,00 €	- €	6.993,00 €
Gesamt:	6.993,00 €	12.000,00 €	- 5.007,00 €

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2016 wie folgt:

Auszahlung für Investitionstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Erneuerung Zaun Campingplatz	12,14 €	- €	12,14 €
Ausstattung Mini-Hotels Campingplatz (ANL001586)	12.681,00 €	18.000,00 €	- 5.319,00 €
Spielgeräte Spielplatz Mariental	- €	2.500,00 €	- 2.500,00 €
Sammelposten Betriebshof	959,34 €	1.300,00 €	- 340,66 €
Gesamt:	13.652,48 €	21.800,00 €	- 8.147,52 €

10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	9.068,87 €	9.800,00 €	- 731,13 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	34.401,32 €	35.700,00 €	- 1.298,68 €
Saldo:	- 25.332,45 €	- 25.900,00 €	567,55 €

Der Finanzhaushalt 2016 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

Finanzhaushalt	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	724.356,88 €	702.300,00 €	22.056,88 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	6.993,00 €	12.000,00 €	- 5.007,00 €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	9.068,87 €	9.800,00 €	- 731,13 €
Summe Einzahlungen	740.418,75 €	724.100,00 €	16.318,75 €
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	843.059,30 €	967.800,00 €	- 124.740,70 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	13.652,48 €	21.800,00 €	- 8.147,52 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	34.401,32 €	35.700,00 €	- 1.298,68 €
Summe Auszahlungen	891.113,10 €	1.025.300,00 €	- 134.186,90 €
Finanzmitteländerung	- 150.694,35 €	- 301.200,00 €	150.505,65 €

Der Liquiditätsverlust betrug im Haushaltsjahr 2016 insgesamt -150.694,35 €. Damit lag er mit rd. 150.500,00 € unter dem negativen Planwert dieses Jahres.

Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:

Kredite	Anfangsbestand 01.01.2016	Endbestand 31.12.2016	mehr (+)/ weniger(-)
Bestand Liquiditätskredite	1.928.645,15 €	2.112.748,62 €	184.103,47 €
Bestand Investitionskredite	533.636,95 €	508.304,50 €	- 25.332,45 €
Gesamt:	2.462.282,10 €	2.621.053,12 €	158.771,02 €

Bedingt durch den Liquiditätsverlust im Gesamtfinanzhaushalt von rund 150.000,00 € und der Erhöhung der Liquididen Mittel zum Bilanzstichtag um rund 34.000,00 € stieg der Bestand an Liquiditätskrediten im Jahr 2016 um rund 184.000,00 € an. Die Investitionskredite sanken im Vergleich zum Vorjahr um rund 25.000,00 € an.

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2016 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 158.800,00 € im Jahr 2016 angestiegen und betragen insgesamt rd. 2,62 Mio. €.

11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2016

11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchunge im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschrei- bungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschrei- bungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-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)	1.643.505,66	13.652,48	6.993,00	0,00	1.650.165,14	-236.787,62	-51.412,01	0,00	0,00	-288.199,63	1.598.753,13	1.643.505,66
2.1 Unbebaute Grundstücke	110.948,57	0,00	6.993,00	0,00	103.955,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.955,57	110.948,57
2.2 Bebaute Grundstücke	838.906,66	0,00	0,00	4.424,93	843.331,59	-41.637,03	-9.405,79	0,00	0,00	-51.042,82	833.925,80	838.906,66
2.3 Infrastrukturvermögen	657.313,10	0,00	0,00	0,00	657.313,10	-177.108,16	-35.176,88	0,00	0,00	-212.285,04	622.136,22	657.313,10
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	11.536,82	0,00	0,00	0,00	11.536,82	-3.409,90	-681,98	0,00	0,00	-4.091,88	10.854,84	11.536,82
2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge	9.570,89	0,00	0,00	0,00	9.570,89	-6.096,35	-2.949,74	0,00	0,00	-9.046,09	6.621,15	9.570,89
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.816,83	13.640,34	0,00	0,00	24.457,17	-8.536,18	-3.197,62	0,00	0,00	-11.733,80	21.259,55	10.816,83
2.9 Geleistete Anzahlung; Anlagen im Bau	4.412,79	12,14	0,00	-4.424,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.412,79
3. Finanzvermögen ²⁾ (ohne Forderungen)	28.560,00	0,00	0,00	0,00	28.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.560,00	28.560,00
3.2 Beteiligungen	28.560,00	0,00	0,00	0,00	28.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.560,00	28.560,00
insgesamt	1.672.065,66	13.652,48	6.993,00	0,00	1.678.725,14	-236.787,62	-51.412,01	0,00	0,00	-288.199,63	1.627.313,13	1.672.065,66

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

11.2 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	13.042,20	13.042,20	0,00	0,00	6.009,52	7.032,68
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	40.794,28	40.794,28	0,00	0,00	86.630,87	-45.836,59
Summe aller Forderungen	53.836,48	53.836,48	0,00	0,00	92.640,39	-38.803,91

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.

11.3 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	2.621.053,12	2.112.748,62	261,79	508.042,71	2.462.282,10	158.771,02
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten a. Investitionen	508.304,50	0,00	261,79	508.042,71	533.636,95	-25.332,45
1.3 Liquiditätskredite	2.112.748,62	2.112.748,62	0,00	0,00	1.928.645,15	184.103,47
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	15.809,23	15.809,23	0,00	0,00	11.061,41	4.747,82
4. Transververbindlichkeiten	1.220,00	1.220,00	0,00	0,00	0,00	1.220,00
5. sonst. Verbindlichkeiten	10.274,74	10.274,74	0,00	0,00	13.815,76	-3.541,02
Summe aller Schulden	2.648.357,09	2.140.052,59	261,79	508.042,71	2.487.159,27	161.197,82

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

11.4 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	4.824,85	4.824,85	-4.238,55	0,00	4.238,55	586,30
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	0,00	0,00
7. Rückstellungen für drohende Verpf. a. Bürgschaften, Gewährleistungen u. anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. andere Rückstellungen	39.504,64	4.510,87	0,00	0,00	34.993,77	4.510,87
Summe aller Rückstellungen	44.329,49	9.335,72	-4.238,55	0,00	39.232,32	5.097,17

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.

11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Mariental 2016

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

12 Vollständigkeitserklärung

Nach § 129 Abs. 1 Satz 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) stelle ich gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 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 vorgeschriebene 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

13 Bilanzkennzahlen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	30.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
1.	Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)	40,76%	40,76%	-40,06%	-53,50%
2.1	Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	1.645,49 €	1.585,01 €	2.945,31 €	3.116,59 €
2.2	Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner	989,14 €	921,43 €	2.306,99 €	2.512,19 €
2.3	Investitionskreditverschuldung pro Einwohner	656,35 €	663,58 €	638,32 €	604,40 €
3	Kreditverschuldungsgrad	57,97%	57,61%	136,51%	149,41%

1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Bilanzposition	31.12.2016
Nettoposition	- 938.467,21 €
Summe Passivseite	1.754.219,37 €
Nettopositionsquote	-53,50%

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	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	508.304,50 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	2.112.748,62 €
Einwohner	841
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	3.116,59 €

Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	2.112.748,62 €
Einwohner	841
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	2.512,19 €

Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	508.304,50 €
Einwohner	841
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	604,40 €

Kreditverschuldungsgrad

Bilanzposition	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	508.304,50 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	2.112.748,62 €
Bilanzsumme	1.754.219,37 €
Kreditverschuldungsgrad	149,41%

14 Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse

Produkt	Bezeichnung	Ansatz			Ergebnis			Ergebnis- Abweich- ung	Außerordentliches Ergebnis			interne Leistungsbeziehungen			Jahres- ergebnis
		Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis geplant	Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis Ist		Ertrag	Auf- wand	Ergebnis	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	
11110	Gemeindeorgane, Sitzungsdienst	0,00 €	12.800,00 €	-12.800,00 €	0,00 €	12.523,72 €	-12.523,72 €	276,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-12.523,72 €
11120	Innere Verwaltungsangelegenheiten	0,00 €	2.600,00 €	-2.600,00 €	0,00 €	2.145,86 €	-2.145,86 €	454,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.145,86 €
11130	Finanz- und Rechnungswesen	900,00 €	8.100,00 €	-7.200,00 €	937,63 €	2.937,37 €	-1.999,74 €	5.200,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.999,74 €
11180	Grundstücks- und Gebäudemanagement	1.300,00 €	1.300,00 €	0,00 €	1.509,12 €	759,94 €	749,18 €	749,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	749,18 €
28110	Heimat- und sonstige Kulturpflege	400,00 €	800,00 €	-400,00 €	666,82 €	941,98 €	-275,16 €	124,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.007,10 €	-1.007,10 €	-1.282,26 €
36220	Kinder- und Jugendberufshilfe	0,00 €	3.000,00 €	-3.000,00 €	0,00 €	1.810,00 €	-1.810,00 €	1.190,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.810,00 €
36500	Kindertagesstätten	25.000,00 €	167.200,00 €	-142.200,00 €	39.614,05 €	126.897,39 €	-87.283,34 €	54.916,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	347,22 €	-347,22 €	-87.630,56 €
36600	Spielplätze	0,00 €	3.500,00 €	-3.500,00 €	0,00 €	1.203,42 €	-1.203,42 €	2.296,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.266,26 €	-5.266,26 €	-6.469,68 €
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 €	4.700,00 €	-4.700,00 €	0,00 €	3.175,53 €	-3.175,53 €	1.524,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	191,67 €	-191,67 €	-3.367,20 €
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 €	0,00 €	29.000,00 €	29.902,52 €	443,69 €	29.458,83 €	458,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.458,83 €
53200	Konzessionsabgaben Gas	2.600,00 €	0,00 €	2.600,00 €	3.866,97 €	0,00 €	3.866,97 €	1.266,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.866,97 €
54100	Gemeindestraßen	21.800,00 €	40.000,00 €	-18.200,00 €	14.196,76 €	55.500,72 €	-41.303,96 €	-23.103,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.532,19 €	-20.532,19 €	-61.836,15 €
54502	Straßenbeleuchtung	0,00 €	15.500,00 €	-15.500,00 €	0,00 €	23.364,88 €	-23.364,88 €	-7.864,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-23.364,88 €
55101	Öffentliches Grün	3.800,00 €	400,00 €	3.400,00 €	3.884,68 €	96,92 €	3.787,76 €	387,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.994,44 €	-10.994,44 €	-7.206,68 €
55102	Campingplatz	61.400,00 €	57.300,00 €	4.100,00 €	52.807,39 €	55.212,39 €	-2.405,00 €	-6.505,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.140,56 €	-7.140,56 €	-9.545,56 €
55200	Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässern	0,00 €	8.700,00 €	-8.700,00 €	0,00 €	6.272,50 €	-6.272,50 €	2.427,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	152,56 €	-152,56 €	-6.425,06 €
57301	Dorfgemeinschaftshäuser	8.600,00 €	20.200,00 €	-11.600,00 €	8.787,97 €	17.061,66 €	-8.273,69 €	3.326,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.058,49 €	-4.058,49 €	-12.332,18 €
57303	Betriebshof	900,00 €	70.600,00 €	-69.700,00 €	4.895,37 €	70.769,70 €	-65.874,33 €	3.825,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	61.010,22 €	11.319,73 €	49.690,49 €	-16.183,84 €
61100	Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen	569.700,00 €	561.700,00 €	8.000,00 €	592.850,86 €	564.414,83 €	28.436,03 €	20.436,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28.436,03 €
61200	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	0,00 €	30.600,00 €	-30.600,00 €	0,00 €	19.435,61 €	-19.435,61 €	11.164,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-19.435,61 €
		728.400,00 €	1.012.000,00 €	-283.600,00 €	753.920,14 €	964.968,11 €	-211.047,97 €	72.552,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	61.010,22 €	61.010,22 €	0,00 €	-211.047,97 €
Bereinigung Kleinstbeträge ohne Produkt:															4,10 €
															-211.043,87 €

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	1.181,43	1.310,12	1.300,00	10,12
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	11.060,50	11.213,60	11.500,00	-286,40
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	12.241,93	12.523,72	12.800,00	-276,28
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-12.241,93	-12.523,72	-12.800,00	276,28
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)	-12.241,93	-12.523,72	-12.800,00	276,28
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	-12.241,93	-12.523,72	-12.800,00	276,28

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	547,40	13,00	0,00	13,00
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	2.242,91	2.132,86	2.600,00	-467,14
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.790,31	2.145,86	2.600,00	-454,14
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-2.790,31	-2.145,86	-2.600,00	454,14
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)	-2.790,31	-2.145,86	-2.600,00	454,14
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	-2.790,31	-2.145,86	-2.600,00	454,14

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	774,83	937,63	900,00	37,63
12	= Summe ordentliche Erträge	774,83	937,63	900,00	37,63
	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	15,30	418,62	0,00	418,62
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	2.556,55	2.518,75	8.100,00	-5.581,25
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.571,85	2.937,37	8.100,00	-5.162,63
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-1.797,02	-1.999,74	-7.200,00	5.200,26
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)	-1.797,02	-1.999,74	-7.200,00	5.200,26
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	-1.797,02	-1.999,74	-7.200,00	5.200,26

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	1.509,12	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	450,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	1.959,12	1.509,12	1.300,00	209,12
	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	850,54	684,94	1.300,00	-615,06
16	Abschreibungen	0,00	75,00	0,00	75,00
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	850,54	759,94	1.300,00	-540,06
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	1.108,58	749,18	0,00	749,18
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)	1.108,58	749,18	0,00	749,18
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	1.108,58	749,18	0,00	749,18

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	276,81	276,82	0,00	276,82
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	368,75	390,00	400,00	-10,00
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	645,56	666,82	400,00	266,82
	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	519,30	110,00	200,00	-90,00
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	150,00	200,00	-50,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.201,28	941,98	800,00	141,98
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-555,72	-275,16	-400,00	124,84
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)	-555,72	-275,16	-400,00	124,84
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.392,73	1.007,10	1.800,00	-792,90
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-1.392,73	-1.007,10	-1.800,00	792,90
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-1.948,45	-1.282,26	-2.200,00	917,74

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	2.070,00	1.810,00	3.000,00	-1.190,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.070,00	1.810,00	3.000,00	-1.190,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-2.070,00	-1.810,00	-3.000,00	1.190,00
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)	-2.070,00	-1.810,00	-3.000,00	1.190,00
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	-2.070,00	-1.810,00	-3.000,00	1.190,00

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)	70.824,59	39.614,05	25.000,00	14.614,05
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	141,98	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	70.966,57	39.614,05	25.000,00	14.614,05
	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	1.765,28	1.334,57	1.200,00	134,57
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	76.787,85	125.562,82	166.000,00	-40.437,18
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	78.553,13	126.897,39	167.200,00	-40.302,61
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-7.586,56	-87.283,34	-142.200,00	54.916,66
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)	-7.586,56	-87.283,34	-142.200,00	54.916,66
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.888,10	347,22	0,00	347,22
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-1.888,10	-347,22	0,00	-347,22
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-9.474,66	-87.630,56	-142.200,00	54.569,44

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	1.391,38	619,53	2.700,00	-2.080,47
16	Abschreibungen	583,87	583,89	800,00	-216,11
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	1.975,25	1.203,42	3.500,00	-2.296,58
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-1.975,25	-1.203,42	-3.500,00	2.296,58
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)	-1.975,25	-1.203,42	-3.500,00	2.296,58
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.664,49	5.266,26	5.500,00	-233,74
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-5.664,49	-5.266,26	-5.500,00	233,74
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-7.639,74	-6.469,68	-9.000,00	2.530,32

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	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	2.383,24	939,82	3.400,00	-2.460,18
16	Abschreibungen	2.235,73	2.235,71	1.300,00	935,71
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	4.618,97	3.175,53	4.700,00	-1.524,47
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-4.618,97	-3.175,53	-4.700,00	1.524,47
22	außerordentliche Erträge	529,99	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)	529,99	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-4.088,98	-3.175,53	-4.700,00	1.524,47
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	740,00	191,67	900,00	-708,33
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-740,00	-191,67	-900,00	708,33
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-4.828,98	-3.367,20	-5.600,00	2.232,80

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	31.258,60	29.902,52	29.000,00	902,52
12	= Summe ordentliche Erträge	31.258,60	29.902,52	29.000,00	902,52
	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	423,34	0,00	423,34
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	1.099,12	20,35	0,00	20,35
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.099,12	443,69	0,00	443,69
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	30.159,48	29.458,83	29.000,00	458,83
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)	30.159,48	29.458,83	29.000,00	458,83
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	30.159,48	29.458,83	29.000,00	458,83

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	2.729,33	3.866,97	2.600,00	1.266,97
12	= Summe ordentliche Erträge	2.729,33	3.866,97	2.600,00	1.266,97
	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)	2.729,33	3.866,97	2.600,00	1.266,97
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)	2.729,33	3.866,97	2.600,00	1.266,97
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	2.729,33	3.866,97	2.600,00	1.266,97

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	11.615,50	11.615,51	19.600,00	-7.984,49
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	2.581,25	1.800,00	781,25
06	privatrechtliche Entgelte	216,65	0,00	400,00	-400,00
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	225,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	13.857,15	14.196,76	21.800,00	-7.603,24
	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	9.921,45	16.843,69	12.400,00	4.443,69
16	Abschreibungen	33.613,76	33.613,70	24.400,00	9.213,70
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	3.032,46	5.043,33	3.200,00	1.843,33
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	46.567,67	55.500,72	40.000,00	15.500,72
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-32.710,52	-41.303,96	-18.200,00	-23.103,96
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)	-32.710,52	-41.303,96	-18.200,00	-23.103,96
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	25.064,58	20.532,19	22.900,00	-2367,81
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-25.064,58	-20.532,19	-22.900,00	2.367,81
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-57.775,10	-61.836,15	-41.100,00	-20.736,15

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	5.974,92	21.801,70	15.500,00	6.301,70
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	7.538,10	23.364,88	15.500,00	7.864,88
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-7.538,10	-23.364,88	-15.500,00	-7.864,88
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)	-7.538,10	-23.364,88	-15.500,00	-7.864,88
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	-7.538,10	-23.364,88	-15.500,00	-7.864,88

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	983,67	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	4.868,35	3.884,68	3.800,00	84,68
	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	96,92	96,92	400,00	-303,08
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	96,92	96,92	400,00	-303,08
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	4.771,43	3.787,76	3.400,00	387,76
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)	4.771,43	3.787,76	3.400,00	387,76
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	12.114,05	10.994,44	31.000,00	-20.005,56
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-12.114,05	-10.994,44	-31.000,00	20.005,56
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-7.342,62	-7.206,68	-27.600,00	20.393,32

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	181,34	378,48	900,00	-521,52
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	62.100,13	51.436,39	60.200,00	-8.763,61
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	0,00	685,74	0,00	685,74
12	= Summe ordentliche Erträge	62.588,25	52.807,39	61.400,00	-8.592,61
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	22.437,84	23.635,55	21.000,00	2.635,55
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23.436,12	19.291,46	27.600,00	-8.308,54
16	Abschreibungen	4.980,62	9.750,81	5.800,00	3.950,81
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	2.536,72	2.534,57	2.900,00	-365,43
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	53.391,30	55.212,39	57.300,00	-2.087,61
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	9.196,95	-2.405,00	4.100,00	-6.505,00
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)	9.196,95	-2.405,00	4.100,00	-6.505,00
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.924,86	7.140,56	3.700,00	3.440,56
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-3.924,86	-7.140,56	-3.700,00	-3.440,56
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	5.272,09	-9.545,56	400,00	-9.945,56

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	0,00	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	6.272,50	6.700,00	-427,50
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	6.623,50	6.272,50	8.700,00	-2.427,50
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-6.623,50	-6.272,50	-8.700,00	2.427,50
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)	-6.623,50	-6.272,50	-8.700,00	2.427,50
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	122,55	152,56	900,00	-747,44
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-122,55	-152,56	-900,00	747,44
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-6.746,05	-6.425,06	-9.600,00	3.174,94

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)	0,00	298,00	0,00	298,00
06	privatrechtliche Entgelte	8.264,32	8.489,97	8.600,00	-110,03
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	1.844,59	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	10.108,91	8.787,97	8.600,00	187,97
	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	10.770,11	10.994,36	16.800,00	-5.805,64
16	Abschreibungen	4.489,76	5.997,34	3.300,00	2.697,34
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	70,44	69,96	100,00	-30,04
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	15.330,31	17.061,66	20.200,00	-3.138,34
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-5.221,40	-8.273,69	-11.600,00	3.326,31
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)	-5.221,40	-8.273,69	-11.600,00	3.326,31
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.594,07	4.058,49	3.000,00	1.058,49
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-3.594,07	-4.058,49	-3.000,00	-1.058,49
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-8.815,47	-12.332,18	-14.600,00	2.267,82

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	116,63	536,80	0,00	536,80
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	133,36	120,02	900,00	-779,98
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	2.282,64	4.238,55	0,00	4.238,55
12	= Summe ordentliche Erträge	2.532,63	4.895,37	900,00	3.995,37
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	61.932,90	61.330,93	58.000,00	3.330,93
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.150,03	7.064,01	8.100,00	-1.035,99
16	Abschreibungen	2.118,44	2.310,31	4.400,00	-2.089,69
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	100,38	64,45	100,00	-35,55
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	70.301,75	70.769,70	70.600,00	169,70
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-67.769,12	-65.874,33	-69.700,00	3.825,67
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)	-67.769,12	-65.874,33	-69.700,00	3.825,67
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	67.142,27	61.010,22	69.700,00	-8.689,78
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	12.636,84	11.319,73	0,00	11.319,73
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	54.505,43	49.690,49	69.700,00	-20.009,51
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-13.263,69	-16.183,84	0,00	-16.183,84

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	469.052,24	533.753,41	508.500,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	2.680,99	56.303,28	58.100,00	-1.796,72
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.646,20	2.646,18	2.600,00	46,18
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	-178,00	142,00	500,00	-358,00
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	70.814,46	5,99	0,00	5,99
12	= Summe ordentliche Erträge	545.015,89	592.850,86	569.700,00	23.150,86
	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	15.310,04	3.598,85	2.000,00	1.598,85
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	10.300,00	0,00	500,00	-500,00
18	Transferaufwendungen	697.473,88	560.815,98	559.200,00	1.615,98
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	723.083,92	564.414,83	561.700,00	2.714,83
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-178.068,03	28.436,03	8.000,00	20.436,03
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)	-178.068,03	28.436,03	8.000,00	20.436,03
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	-178.068,03	28.436,03	8.000,00	20.436,03

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	480,81	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	480,81	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	22.910,41	19.435,61	30.600,00	-11.164,39
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	22.910,41	19.435,61	30.600,00	-11.164,39
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-22.429,60	-19.435,61	-30.600,00	11.164,39
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)	-22.429,60	-19.435,61	-30.600,00	11.164,39
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	-22.429,60	-19.435,61	-30.600,00	11.164,39



Referat (R) Rechnungsprüfung
Landkreis Helmstedt

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Mariental

Schlussbericht vom:	14.09.2022
Rechtsgrundlagen:	§§ 155, 156 NKomVG
Prüfer/in:	Frau Dannehl
Prüfungszeit:	18.07.2022 bis 08.09.2022 (mit längeren Unterbrechnungen)

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	5
2.3 Vergabewesen	5
2.4 Systemprüfung	5
2.5 Steuerung	6
2.6 Verträge	6
2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs	6
3 Haushaltswirtschaft	7
3.1 Haushaltssatzung	7
3.2 Vorläufige Haushaltsführung	7
3.3 Nachtragshaushaltssatzung/en	8
3.4 Liquiditätskredite	8
3.5 Haushaltssicherung	8
4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016	9
4.1 Bilanz - Aktiva	9
4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	9
4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)	9
4.1.2.1 Abschreibung	9
4.1.2.2 Anlagenzugänge/Anlagenabgänge	9
4.1.2.3 Anlagen im Bau	10
4.1.2.4 Inventur	10
4.1.3 Finanzvermögen	10
4.1.3.1 Beteiligungen	10
4.1.3.2 Forderungen - allgemein	10
4.1.4 Liquide Mittel	11
4.2 Bilanz - Passiva	11
4.2.1 Nettoposition	11
4.2.1.1 Basis-Reinvermögen	11
4.2.2 Jahresergebnis	11
4.2.3 Sonderposten	12
4.2.3.1 Schulden	12
4.2.3.2 Liquiditätskredite	12
4.2.4 Rückstellungen	12
4.3 Ergebnisrechnung	13
4.3.1 Allgemeines	13
4.3.2 Ordentliches Ergebnis – Erträge	13
4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen	14

4.4 Finanzrechnung.....	14
4.5 Anhang.....	16
4.6 Anlagenübersicht.....	16
4.7 Forderungsübersicht.....	16
4.8 Schuldenübersicht	16
4.9 Rückstellungsübersicht.....	16
4.10 Rechenschaftsbericht	16
4.11 Haushaltsreste	16
4.12 Stundungen	17
5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung	17
5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	17
5.2 Zusammenfassung	17
6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes.....	18
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 § 155 Abs. 1 i. V. m. § 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 Rechenschaftsberichtes.

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

Die Gemeinde Mariental befindet sich aktuell mit den Jahresabschlüssen 2017 bis 2021 in Verzug. Das RPA erkennt besonders die Bemühungen der Samtgemeindeverwaltung in den letzten Jahren an, mit den begrenzten Ressourcen die Aufholung der Jahresabschlüsse zu beschleunigen. 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 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 Mariental stellte alle angeforderten Prüfungsunterlagen zur Verfügung. Während der Prüfung erteilte die Verwaltung alle erbetenen Auskünfte.

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 2016 der Gemeinde Mariental wirtschaftlich geführt wurde.

2.1 Vorangegangene Prüfung

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2015 erfolgte vom 13.01.2022 bis zum 02.02.2022. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 02.02.2022 datiert und der Gemeinde Mariental am 03.02.2022 zugeleitet.

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.

2.3 Vergabewesen

Im Prüfungsjahr vergab die Gemeinde Mariental einen Auftrag über rd. 15,1 TEUR für die Beschaffung sogenannter Mini Hotels (Fässer) für den Campingplatz Mariental. Die Beschaffung unterlag der Vorprüfung des RPA. Es wird auf einen entsprechenden Prüfvermerk verwiesen.

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 "New System ® Kommunal (Infoma)". Die Verwaltung konnte die Freigabe des Systems für das Haushaltsjahr 2016 nicht belegen. Eine entsprechende Freigabe für das EDV Buchungssystem konnte erst ab dem Haushaltsjahr 2017 (per 25.04.2017) vorgelegt 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 ausdrückbar 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 gem. § 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. Durch 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 des Jahresabschlusses erfolgte am 10.06.2022 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 Jahresabschluss wurde nicht fristgerecht aufgestellt.

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 2016 in seiner Sitzung vom 19.11.2015. Damit erfolgte der Beschluss fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde. Die Verkündung der Haushaltssatzung erfolgte ordnungsgemäß. Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt 04/2016 vom 10.02.2016. Die Gemeinde Mariental beschloss am 19.05.2016 einen Nachtragshaushaltsplan zur Haushaltssatzung 2016. Die Nachtragshaushaltssatzung wurde im Amtsblatt 22/2016 des Landkreises Helmstedt veröffentlicht.

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

Ergebnishaushalt	
ordentliche Erträge i. H. v.	1.004.900,00 €
ordentliche Aufwendungen i. H. v.	1.057.500,00 €
außerordentliche Erträge i. H. v.	0,00 €
außerordentliche Aufwendungen i. H. v.	0,00 €

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.	1.003.600,00 €
Auszahlungen i. H. v.	1.071.800,00 €

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Wegen der Teilhaushalte wird auf den Haushaltsplan Bezug genommen.

Mit der Haushaltssatzung 2016 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 9.800,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 2.200.000,00 EUR.

3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet. Die vorläufige Haushaltsführung endete am 24.02.2016.

3.3 Nachtragshaushaltssatzung/en

Im Haushaltsjahr 2016 erließ die Gemeinde Mariental eine Nachtragshaushaltssatzung. Der aktuelle Nachtrag wurde mit Datum vom 19.05.2016 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	-279.500,00 €	725.400,00 €
Ordentliche Aufwendungen	-48.500,00 €	1.009.000,00 €
Außerordentlichen Erträge	0,00 €	0,00 €
Außerordentlichen Aufwendungen	0,00 €	0,00 €
Summe der Einzahlungen	-279.500,00 €	724.100,00 €
Summe der Auszahlungen	-48.500,00 €	1.023.300,00 €
Gesamtbetrag Kredite für Investitionen	0,00 €	unverändert
Gesamtbetrag Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €	unverändert
Höchstbetrag Liquiditätskredite	150.000,00 €	2.350.000,00 €

Tabelle 3: Nachtragshaushalt

Die Nachtragshaushaltssatzung wurde im Amtsblatt 22/2016 vom 22.06.2016 ordnungsgemäß bekannt gegeben. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 27.06.2016 bis zum 05.07.2016. Die Nachtragshaushaltssatzung wurde am 06.07.2016 wirksam.

Der Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen blieb durch den Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung unberührt.

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite wurde um 150 TEUR erhöht und damit auf 2.350 TEUR neu 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. 3.669,20 EUR (Vorjahr 6.450,32 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 2016

4.1 Bilanz - Aktiva

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

Aktiva				
	31.12.2015	31.12.2016	Veränderung (absolut)	Veränderung
Immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
Sachvermögen	1.643.505,66 €	1.598.753,13 €	-44.752,53 €	-2,7 %
Finanzvermögen	121.200,39 €	82.396,48 €	-38.803,91 €	-32,0 %
Liquide Mittel	39.035,47 €	73.069,76 €	34.034,29 €	87,2 %
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
Bilanzsumme	1.803.741,52 €	1.754.219,37 €	-49.522,15 €	-2,7 %

Tabelle 4: Aktiva

4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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 geprüft, 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. Die Abschreibungsdauer war nachvollziehbar. Der Anschaffungs- und Herstellerwert 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. 13.652,48 EUR zu verzeichnen. Hierbei handelt es sich größtenteils um Zugänge in der Position Betriebs- und Geschäftsausstattung wie

- ANL 728 (3 Mini Hotel Fässer für Campingplatz) i.H.v. 12.681,00 EUR
- ANL 682 (Sammelposten Betriebshof Mariental) i.H.v. 704,00 EUR
- ANL 697 (Sammelposten Betriebshof Mariental) i.H.v. 255,34 EUR

Ein weiterer Bilanzzugang ist unter der Position „Anlagen im Bau“ zu verzeichnen, hier wurde im vorliegenden Berichtsjahr offensichtlich Zubehör für die Erneuerungsmaßnahme „Zaun Campingplatz Mariental“ i.H.v. 12,14 EUR angeschafft.

Anlagenabgänge waren im Berichtsjahr ebenfalls bei Sachvermögen i.H.v. 6.993,00 EUR zu verzeichnen. Hierbei handelt es sich um den Verkauf eines Wohnbaugrundstückes im Baugebiet „Bärenedenkmal“, welches zu diesem Wert veräußert wurde.

4.1.2.3 Anlagen im Bau

Es wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände als Anlagen im Bau ausgewiesen. Unter der Position Anlagen im Bau erfolgte im vorliegenden Berichtsjahr die Fertigstellung des Zauns auf dem Campingplatz in Mariental i.H.v. 4.424,93 EUR. Die Erneuerungsmaßnahme wurde somit entsprechend aus der Position „Anlagen im Bau“ in die Position „Bebaute Grundstücke“ umgebucht.

4.1.2.4 Inventur

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

4.1.3 Finanzvermögen

4.1.3.1 Beteiligungen

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

4.1.3.2 Forderungen - allgemein

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen in Höhe von 53.836,48 € ausgewiesen. Davon entfällt ein Betrag i.H.v. 13.042,20 EUR auf die öffentlich-rechtlichen Forderungen (u.a. handelt es sich hierbei vorrangig um die Grundsteuer A und B, um ausstehende Gewerbesteuer sowie um ausstehende Kindergarten- und Campingplatzgebühren). Ein Großteil der Forderungen i.H.v. 40.794,28 EUR entfällt auf den Bereich der privatrechtlichen Forderungen. Hierbei handelt es u.a. um Nebenkostenabrechnungen für das Gemeindezentrum und das Schützenheim Mariental sowie um diverse Pächterträge für u.a. den Kleingartenverein.

Die Forderungen wurden entsprechend der Bilanzgliederung getrennt ausgewiesen. Insgesamt waren die Ursprungsbeträge und der Gesamtbetrag der jeweiligen Forderung sowie die Fälligkeiten korrekt 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. 40.795,45 EUR. Darauf entfallen rd. 39,2 TEUR auf den Bereich der öffentlich-rechtlichen Forderungen und rd. 1,6 TEUR auf den Bereich der privatrechtlichen Forderungen. 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 jedoch 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 bestehenden Konten (Endbestand der Zahlungsmittel lt. Finanzrechnung) überein.

4.2 Bilanz - Passiva

Alle Bilanzpositionen der Passiva wurden vollständig nachgewiesen. Die Erläuterungen der Bilanzpositionen waren ausreichend.

Passiva				
	31.12.2015	31.12.2016	Veränderung (absolut)	Veränderung
Nettoposition	-722.650,07 €	-938.467,21 €	-215.817,14 €	-29,9 %
Schulden	2.487.159,27 €	2.648.357,09 €	161.197,82 €	6,5 %
Rückstellungen	39.232,32 €	44.329,49 €	5.097,17 €	12,9 %
Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
Bilanzsumme	1.803.741,52 €	1.754.219,37 €	-49.522,15 €	-2,7 %

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 2016 beträgt die Nettoposition bereits -938.467,21 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 31.12.2016 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.

4.2.2 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2016 laut Ergebnisrechnung wurde mit -211.043,87 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Aus den kumulierten Fehlbeträgen der Vorjahre -975.316,40 EUR zuzüglich des Fehlbetrages 2016 von 211.043,87 EUR ergibt sich ein Gesamtfehlbetrag (Jahresergebnis) von - 1.186.360,27 EUR.

4.2.3 Sonderposten

Die Sonderposten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 4.773,27 EUR verringert. Die Sonderposten setzen sich wie folgt zusammen:

- | | |
|--|---------------|
| • Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 39.648,11 EUR |
| • Beiträge und ähnliche Entgelte | 19.359,17 EUR |

Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Investitionszuweisungen und -zuschüsse um 6.842,24 EUR erhöht. Hingegen sind die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten um 11.615,51 EUR gesunken.

4.2.3.1 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 neue Investitionskredite i.H.v. 9.068,87 EUR aufgenommen. Die Kreditaufnahme erfolgte bei der Braunschweigischen Landessparkasse.

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. Alle ausgewiesenen Schulden standen entsprechende Verpflichtungen gegenüber. Für die Aufnahme von Darlehen hat die Gemeinde Mariental mit Datum vom 13.12.2018 eine Richtlinie erlassen. Auf diesbezügliche Feststellungen in den Vorjahrsberichten wird Bezug genommen.

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 Personenkonto zum Stichtag.

4.2.3.2 Liquiditätskredite

Unter dieser Bilanzposition wurden ausschließlich Kredite ausgewiesen, die der Sicherung der Handlungsfähigkeit dienten. Die Aufnahme der Liquiditätskredite war im Jahresverlauf zur rechtzeitigen Leistung der Auszahlungen notwendig, da andere Mittel nicht zur Verfügung standen.

4.2.4 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 4.824,85 EUR gebildet.

Unter der Position „Andere Rückstellungen“ wurden Rückstellungen i.H.v. 39.504,64 EUR für das Haushaltsjahr 2016 gebildet. Diese beinhalten die Prüfungsgebühren für die Prüfung der ausstehenden Jahresabschlüsse i.H.v. 26.100,00 EUR sowie die gebildeten Rückstellungen für Straßenentwässerung aus dem Haushaltsjahr 2015 und 2016 i.H.v. 13.404,64 EUR.

4.3 Ergebnisrechnung

Zusammenfassung der Ergebnisrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2015	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016	Ansätze des Haushaltsjahres 2016	Plan / Ist -Vergleich
ordentliche Erträge	747.786,00 €	753.924,24 €	725.400,00 €	28.524,24 €
ordentliche Aufwendungen	1.053.816,25 €	964.968,11 €	1.009.000,00 €	-44.031,89 €
ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)	-306.030,25 €	-211.043,87 €	-283.600,00 €	72.556,13 €
außerordentliche Erträge	529,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
außerordentliches Ergebnis	529,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)	-305.500,26 €	-211.043,87 €	-283.600,00 €	72.556,13 €

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 Beträge wurde bei den entsprechenden Buchungsstellen abgesetzt. Die erhaltenen Zuwendungen und allgemeine Zulassungen 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 wurden beachtet.

Stellenplanentwicklung			
	2015 (nachrichtlich)	2016	2017 (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

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.

4.4 Finanzrechnung

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2015	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016	Ansätze des Haushaltsjahres 2016	Plan / Ist- Vergleich
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	658.501,30 €	724.356,88 €	702.300,00 €	22.056,88 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.069.529,92 €	843.059,30 €	967.800,00 €	-124.740,70 €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-411.028,62 €	-118.702,42 €	-265.500,00 €	146.797,58 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	30.678,01 €	6.993,00 €	12.000,00 €	-5.007,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	36.792,64 €	13.652,48 €	21.800,00 €	-8.147,52 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-6.114,63 €	-6.659,48 €	-9.800,00 €	3.140,52 €

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2015	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016	Ansätze des Haushaltsjahres 2016	Plan / Ist-Vergleich
Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-417.143,25 €	-125.361,90 €	-275.300,00 €	149.938,10 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	94.061,25 €	9.068,87 €	9.800,00 €	-731,13 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	32.901,14 €	34.401,32 €	35.700,00 €	-1.298,68 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	61.160,11 €	-25.332,45 €	-25.900,00 €	567,55 €
Finanzmittelbestand	-355.983,14 €	-150.694,35 €	-	-
haushaltsunwirksame Einzahlungen	505.441,47 €	187.485,53 €	-	-
haushaltsunwirksame Auszahlungen	124.103,62 €	2.756,89 €	-	-
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	381.337,85 €	184.728,64 €	-	-
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	13.680,76 €	39.035,47 €	-	-
Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	39.035,47 €	73.069,76 €	-	-

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. 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)
 - der Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit
 - der Finanzmittelüberschuss bzw. Finanzmittelfehlbetrag
 - der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit
 - der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen
 - der Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn und Ende des Jahres
- korrekt dargestellt wurden.

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 der Gemeinde Mariental 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 dem Gesamtbetrag am Abschlusstichtag unter Angabe der Restlaufzeit dargestellt.

Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

4.8 Schuldenübersicht

Dem Anhang war die erforderliche Schuldenübersicht beigelegt. Darin wurden die Schulden der Kommune vollständig nachgewiesen. Die Schuldenübersicht entspricht dem nach § 128 NKomVG und § 57 Abs. 3 KomHKVO vorgeschriebenen 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

Die dem Anhang beizufügende Rückstellungsübersicht lag vor. Die Rückstellungen waren, der Höhe und Art nach, in der Rückstellungsübersicht richtig dargestellt. Die Darstellung der Rückstellungen entsprach ab dem Jahresabschluss 2018 dem verbindlichen Muster 17.

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 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. 1.546,12 EUR gebildet. Der konsumtive Haushaltsrest wurde ordnungsgemäß (§ 55 Abs. 3 Nr. 1.3.2 KomHKVO) in der Bilanz ausgewiesen. Im investiven Bereich wurden Auszahlungsermächtigungen i.H.v. 7.819,00 EUR übertragen. Eine Übersicht über die Verwendung der übertragenden

Auszahlungsermächtigungen lag dem RPA zur Prüfung vor. Weiterhin erfolgte die Übertragung eines Haushaltseinnahmerestes i.H.v. 10.143,72 EUR. Hierbei handelt es sich um eine Zuwendung aus dem Förderprogramm Leader für Mini-Hotelfässer auf dem Campingplatz Mariental. Die Zuwendung ist nicht wie erwartet im Haushaltsjahr 2016 sondern erst im Haushaltsjahr 2017 eingegangen.

Das RPA stellt fest, dass der Haushaltseinnahmerest für Mini- Hotelfässer des Campingplatzes, ohne gesetzliche Grundlage gebildet wurde, da es sich hierbei um die Übertragung von Fördermittel handelt. Das RPA verweist in diesem Zusammenhang darauf, dass Haushaltseinnahmereste (HER) nur für nicht in Anspruch genommene Kredite gebildet werden dürfen (§ 120 Abs. 3 NKomVG).

4.12 Stundungen

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

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

5.1 Jahresfehlbetrag

Das Haushaltsjahr 2016 wurde mit einem Fehlbetrag von 211.043,87 EUR abgeschlossen. Gegenüber der Planung (Fehlbedarf 283,6 TEUR) konnte ein geringfügig besseres Ergebnis erzielt werden, was insbesondere auf Mehrerträge bei Steuern und ähnlichen Abgaben und Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+12.817,33 EUR) zurückzuführen ist.

Unter Berücksichtigung des Sollfehlbetrages des letzten kameraleen Abschlusses von 861.794,69 EUR und der Fehlbeträge aus den Vorjahren von 975.316,40 EUR besteht insgesamt ein nicht abgedeckter Fehlbetrag von 2.048.154,96 EUR.

Für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderliche Indikatoren gem. § 23 KomHKVO werden von der Gemeinde derzeit nicht erfüllt. Daher ist die dauernde Leistungsfähigkeit als nicht gegeben zu bewerten. Auch langfristig ist nicht absehbar, dass die Gemeinde Mariental den Ausgleich der aufgelaufenen Fehlbeträge (Haushaltsausgleich) erreichen kann.

5.2 Zusammenfassung

Die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus den Büchern entwickelt. Die Vermögenswerte waren richtig und vollständig nachgewiesen.

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltsführung, der sonstigen Teile des Rechnungswesens, der wirtschaftlichen Verhältnisse und des Kassen- und Vergabewesens hat keine Feststellungen ergeben.

Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht sind nach dem abschließenden Ergebnis dieser Prüfung nicht zu erheben. Die Prüfung ergab, dass die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung berücksichtigt wurden.

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

6.2.1 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.

6.2.2 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 2016 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 werden.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Mariental wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2016, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Mariental entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den geltenden 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 (2016)

Helmstedt, den 14.09.2022

gez. 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	469.052,24 €	533.753,41 €	508.500,00 €	25.253,41 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	73.505,58 €	95.917,33 €	83.100,00 €	12.817,33 €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	14.719,85 €	14.916,99 €	23.100,00 €	- 8.183,01 €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	63.900,13 €	54.315,64 €	62.000,00 €	- 7.684,36 €
06	privatrechtliche Entgelte	14.666,93 €	15.117,35 €	14.800,00 €	317,35 €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	133,36 €	120,02 €	900,00 €	- 779,98 €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	302,81 €	142,00 €	500,00 €	- 358,00 €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	111.505,10 €	39.641,50 €	32.500,00 €	7.141,50 €
12	= Summe ordentliche Erträge	747.786,00 €	753.924,24 €	725.400,00 €	28.524,24 €
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	84.370,74 €	84.966,48 €	79.000,00 €	5.966,48 €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	63.222,84 €	79.769,55 €	91.700,00 €	- 11.930,45 €
16	Abschreibungen	67.357,95 €	62.587,30 €	43.200,00 €	19.387,30 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	33.210,41 €	19.435,61 €	31.100,00 €	- 11.664,39 €
18	Transferaufwendungen	776.331,73 €	688.188,80 €	728.600,00 €	- 40.411,20 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	29.322,58 €	30.020,37 €	35.400,00 €	- 5.379,63 €
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.053.816,25 €	964.968,11 €	1.009.000,00 €	- 44.031,89 €
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	- 306.030,25 €	- 211.043,87 €	- 283.600,00 €	72.556,13 €
22	außerordentliche Erträge	529,99 €	- €	- €	- €
23	außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	529,99 €	- €	- €	- €
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	- 305.500,26 €	- 211.043,87 €	- 283.600,00 €	72.556,13 €

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	477.197,57 €	522.499,09 €	508.500,00 €	13.999,09 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	73.505,58 €	95.917,33 €	83.100,00 €	12.817,33 €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	63.256,20 €	53.667,61 €	62.100,00 €	- 8.432,39 €
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	22.215,91 €	11.581,90 €	14.800,00 €	- 3.218,10 €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	133,36 €	- €	900,00 €	- 900,00 €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	358,00 €	622,81 €	500,00 €	122,81 €
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	21.834,68 €	40.068,14 €	32.400,00 €	7.668,14 €
10	= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	658.501,30 €	724.356,88 €	702.300,00 €	22.056,88 €
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11	Auszahlungen für aktives Personal	78.388,74 €	81.963,92 €	79.000,00 €	2.963,92 €
12	Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	68.148,08 €	78.548,91 €	91.700,00 €	- 13.151,09 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	34.322,43 €	19.435,61 €	31.100,00 €	- 11.664,39 €
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	861.509,85 €	628.127,78 €	728.600,00 €	- 100.472,22 €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	27.160,82 €	34.983,08 €	37.400,00 €	- 2.416,92 €
17	= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.069.529,92 €	843.059,30 €	967.800,00 €	- 124.740,70 €
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	- 411.028,62 €	- 118.702,42 €	- 265.500,00 €	146.797,58 €
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.176,02 €	- €	12.000,00 €	- 12.000,00 €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	28.501,99 €	6.993,00 €	- €	6.993,00 €
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24	= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit	30.678,01 €	6.993,00 €	12.000,00 €	- 5.007,00 €
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €
26	Baumaßnahmen	2.290,16 €	12,14 €	- €	12,14 €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	6.656,48 €	13.640,34 €	21.800,00 €	- 8.159,66 €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	27.846,00 €	- €	- €	- €
29	Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €
30	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31	= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	36.792,64 €	13.652,48 €	21.800,00 €	- 8.147,52 €
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abz. Summe Ausz. für Inv.-tät.)	- 6.114,63 €	- 6.659,48 €	- 9.800,00 €	3.140,52 €
33	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)	- 417.143,25 €	- 125.361,90 €	- 275.300,00 €	149.938,10 €
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	94.061,25 €	9.068,87 €	9.800,00 €	- 731,13 €
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	32.901,14 €	34.401,32 €	35.700,00 €	- 1.298,68 €
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)	61.160,11 €	- 25.332,45 €	- 25.900,00 €	567,55 €
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	- 355.983,14 €	- 150.694,35 €	- 301.200,00 €	150.505,65 €
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen	505.441,47 €	187.485,53 €	- €	187.485,53 €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen	124.103,62 €	2.756,89 €	- €	2.756,89 €
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)	381.337,85 €	184.728,64 €	- €	184.728,64 €
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	13.680,76 €	39.035,47 €	- €	39.035,47 €
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)	39.035,47 €	73.069,76 €	- 301.200,00 €	374.269,76 €

7.3 Bilanz

Aktiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
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	1.643.505,66 €	1.598.753,13 €
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	110.948,57 €	103.955,57 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	838.906,66 €	833.925,80 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	657.313,10 €	622.136,22 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	11.536,82 €	10.854,84 €
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	9.570,89 €	6.621,15 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.816,83 €	21.259,55 €
A2.8	Vorräte	- €	- €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	4.412,79 €	- €
A3.	Finanzvermögen	121.200,39 €	82.396,48 €
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €
A3.2	Beteiligungen	28.560,00 €	28.560,00 €
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €
A3.4	Ausleihungen	- €	- €
A3.5	Wertpapiere	- €	- €
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	6.009,52 €	13.042,20 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	- €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	86.630,87 €	40.794,28 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €
A4.	Liquide Mittel	39.035,47 €	73.069,76 €
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
A	Bilanzsumme Aktiva	1.803.741,52 €	1.754.219,37 €

Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
P1.	Nettoposition	- 722.650,07 €	- 938.467,21 €
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	- 975.316,40 €	- 1.186.360,27 €
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 669.816,14 €	- 975.316,40 €
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 305.500,26 €	- 211.043,87 €
	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen	(24.497,49 €)	(1.546,12 €)
P1.4	Sonderposten	63.780,55 €	59.007,28 €
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	32.805,87 €	39.648,11 €
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	30.974,68 €	19.359,17 €
P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €
P2.	Schulden	2.487.159,27 €	2.648.357,09 €
P2.1	Geldschulden	2.462.282,10 €	2.621.053,12 €
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	533.636,95 €	508.304,50 €
P2.1.3	Liquiditätskredite	1.928.645,15 €	2.112.748,62 €
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.061,41 €	15.809,23 €
P2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	1.220,00 €
P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen lfd.	- €	1.220,00 €
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	13.815,76 €	10.274,74 €
P2.5.1	Durchlaufende Posten	2.240,89 €	2.786,39 €
P2.5.1.3	Sonstige Durchlaufende Posten	2.240,89 €	2.786,39 €
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	11.574,87 €	7.488,35 €
P3.	Rückstellungen	39.232,32 €	44.329,49 €
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.	4.238,55 €	4.824,85 €
P3.6	Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs u. Steuerschuldver.	- €	- €
P3.8	Andere Rückstellungen	34.993,77 €	39.504,64 €
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
P	Bilanzsumme Passiva	1.803.741,52 €	1.754.219,37 €



GEMEINDE MARIENTAL

Der Gemeindedirektor

Stellungnahme zum Prüfbericht vom 14.09.2022 über den Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Mariental

Seitens des RPA wurden im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2016 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 4.1.2.4

Das RPA stellte fest, dass die Gemeinde Mariental im Berichtsjahr 2016 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 4.11

Das RPA stellt fest, dass der Haushaltseinnahmerest für Mini-Hotelfässer des Campingplatzes, ohne gesetzliche Grundlage gebildet wurde, da es sich hierbei um die Übertragung von Fördermitteln handelt. Das RPA verweist in diesem Zusammenhang darauf, dass Haushaltseinnahmereste (HER) nur für nicht in Anspruch genommene Kredite gebildet werden dürfen (§ 120 Abs. 3 NKomVG). Dies wird zukünftig durch die Gemeinde Mariental beachtet werden.

Mariental, den 17.10.2022

Anja Oertel
Gemeindedirektorin der
Gemeinde Mariental

Eckdaten aus dem Jahresabschluss 2016

Gemeinde Mariental

Nettoposition					
2011	2012	2013	2014	2015	2016
227.556,92 €	10.456,53 €	-222.436,20 €	-404.605,98 €	-722.650,07 €	-938.467,21 €
Jahresüberschuss / -fehlbetrag					
2011	2012	2013	2014	2015	2016
-81.430,91 €	-202.447,42 €	-218.306,54 €	-167.631,27 €	-305.500,26 €	-211.043,87 €
fortlaufend					
	-283.878,33 €	-502.184,87 €	-669.816,14 €	-975.316,40 €	-1.186.360,27 €
Vermögen					
2011	2012	2013	2014	2015	2016
Sachvermögen					
1.749.853,32 €	1.717.228,35 €	1.675.099,68 €	1.716.167,73 €	1.643.505,66 €	1.598.753,13 €
Finanzvermögen					
21.032,25 €	60.608,75 €	26.592,16 €	15.149,46 €	121.200,39 €	82.396,48 €
Liquide Mittel					
23.630,71 €	79.867,52 €	69.654,63 €	13.680,76 €	39.035,47 €	73.069,76 €

Geldschulden (Kreditverbindlichkeiten)					
2011	2012	2013	2014	2015	2016
<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</i>					
495.802,62 €	485.925,33 €	458.362,84 €	472.476,84 €	533.636,95 €	508.304,50 €
<i>Liquiditätskredite</i>					
1.013.296,60 €	1.289.515,14 €	1.475.581,99 €	1.548.037,82 €	1.928.645,15 €	2.112.748,62 €
Verschuldung je Einwohner					
2011	2012	2013	2014	2015	2016
1.691,82 €	2.086,30 €	2.296,85 €	2.416,88 €	2.945,31 €	3.116,59 €
Einwohner 892	Einwohner 851	Einwohner 842	Einwohner 836	Einwohner 836	Einwohner 841