

Gemeinde Grasleben

Verwaltungsvorlage					Vorlagen-Nr.: 022/22			
Fachbereich: Finanzen					Datum: 17.03.2022			
Tagesordnungspunkt								
Beschluss über den Jahresabschluss 2015 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2015 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>	
08.08.2022	VA Grasleben	nö						
08.08.2022	GR Grasleben	ö						

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

Beschlussvorschlag:

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

Der Verwaltungsausschuss bereitet die Beschlussfassung entsprechend vor.

Sach- und Rechtslage:

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

Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Grasleben 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 Grasleben weist im Jahresabschluss 2015 einen Fehlbetrag in Höhe von -727.511,29 € aus. Dieser setzt sich zusammen aus einem ordentlichen Ergebnis in Höhe von -742.515,82 € und einem außerordentlichen Ergebnis in Höhe von +15.004,53 €.

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 der Gemeindedirektor gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 13.12.2021 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2015 geprüft und seinen Schlussbericht vom 02.02.2022 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.

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

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

Anlagen:

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

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

Jahresabschluss der Gemeinde Grasleben

zum 31.12.2015



Die amtliche Einwohnerzahl der Gemeinde Grasleben betrug:

nach dem Stand vom	31.12.2000	2601
nach dem Stand vom	31.12.2001	2611
nach dem Stand vom	31.12.2002	2603
nach dem Stand vom	31.12.2003	2635
nach dem Stand vom	31.12.2004	2611
nach dem Stand vom	31.12.2005	2609
nach dem Stand vom	31.12.2006	2570
nach dem Stand vom	31.12.2007	2517
nach dem Stand vom	31.12.2008	2484
nach dem Stand vom	31.12.2009	2470
nach dem Stand vom	31.12.2010	2472
nach dem Stand vom	31.12.2011	2467
nach dem Stand vom	31.12.2012	2462
nach dem Stand vom	31.12.2013	2441
nach dem Stand vom	31.12.2014	2437
nach dem Stand vom	31.12.2015	2470

Inhalt

1	Allgemeines.....	4
2	Ergebnisrechnung	6
2.1	Gesamtergebnisrechnung	6
3	Finanzrechnung	7
3.1	Gesamtfinanzrechnung	7
4	Schlussbilanz zum 31.12.2015	8
5	Anhang zum Jahresabschluss 2015	11
5.1	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz	11
5.2	Aktiva	12
5.2.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	12
5.2.2	Sachvermögen	13
5.2.3	Finanzvermögen	14
5.2.4	Liquide Mittel	15
5.2.5	Aktive Rechnungsabgrenzung	16
5.3	PASSIVA	16
5.3.1	Nettoposition	16
5.3.2	Schulden	18
5.3.3	Rückstellungen	19
5.3.4	Passive Rechnungsabgrenzung	20
6	Fazit Bilanz	21
7	Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse	22
8	Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2015	22
9	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen	22
10	Rechenschaftsbericht	23
10.1	Gesamtergebnishaushalt	23
10.1.1	Erträge	24
10.1.2	Aufwendungen	28
10.2	Gesamtfinanzhaushalt	33
10.2.1	Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	33
10.2.2	Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit	34
10.2.3	Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	35
11	Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2015	36
11.1	Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO	36
11.2	Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO	37
11.3	Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO	37
11.4	Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO	38
11.5	Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde	39
	Grasleben 2015	39
12	Vollständigkeitserklärung	40
13	Bilanzkennzahlen	41
	Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse	43

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

	Haushaltsplan 2015
beschlossen durch Gemeinderat Grasleben am	15.12.2014
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	18.02.2015 mit ABl.-Nr. 5
genehmigt durch den Landkreis Helmstedt am	11.02.2015 mit AZ 20-15-00
Auslage zur Einsichtnahme vom	23.02.2015 bis 27.02.2015 und 02.03.2015 bis 03.03.2015
vorläufige Haushaltsführung beendet am	04.03.2015

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

	Jahresabschluss 31.12.2012	Jahresabschluss 31.12.2013	Jahresabschluss 31.12.2014
beschlossen durch Gemeinderat Grasleben am	29.06.2020	24.08.2020	15.03.2021
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	29.07.2020 mit ABl.-Nr. 39	09.09.2020 mit ABl.-Nr. 45	24.03.2021 mit ABl.-Nr. 18
Auslage zur Einsichtnahme vom	10.08.2020 bis 14.08.2020 und 17.08.2020 bis 18.08.2020	21.09.2020 bis 25.09.2020 und 28.09.2020 bis 01.10.2020	01.04.2021 bis 02.04.2021 und 05.04.2021 bis 09.04.2021

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	2.140.352,58 €	2.593.018,06 €	2.265.400,00 €	327.618,06 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	208.977,96 €	24.755,15 €	40.000,00 €	- 15.244,85 €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	92.197,28 €	88.649,06 €	67.900,00 €	20.749,06 €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	2.107,14 €	1.800,00 €	1.700,00 €	100,00 €
06	privatrechtliche Entgelte	108.627,20 €	108.275,98 €	118.900,00 €	- 10.624,02 €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.459,67 €	12.716,27 €	20.600,00 €	- 7.883,73 €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.369,74 €	9.725,90 €	10.400,00 €	- 674,10 €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	69.023,90 €	91.339,57 €	86.700,00 €	4.639,57 €
12	= Summe ordentliche Erträge	2.632.115,47 €	2.930.279,99 €	2.611.600,00 €	318.679,99 €
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	87.506,16 €	111.285,83 €	104.500,00 €	6.785,83 €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	219.256,04 €	244.139,18 €	276.400,00 €	- 32.260,82 €
16	Abschreibungen	233.824,72 €	249.589,97 €	120.200,00 €	129.389,97 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	64.829,96 €	63.980,67 €	103.700,00 €	- 39.719,33 €
18	Transferaufwendungen	2.081.938,85 €	2.908.354,62 €	2.908.300,00 €	54,62 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	75.384,54 €	95.445,54 €	67.600,00 €	27.845,54 €
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.762.740,27 €	3.672.795,81 €	3.580.700,00 €	92.095,81 €
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	- 130.624,80 €	- 742.515,82 €	- 969.100,00 €	226.584,18 €
22	außerordentliche Erträge	2.049,59 €	15.004,53 €	- €	15.004,53 €
23	außerordentliche Aufwendungen	1.919,61 €	- €	- €	- €
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	129,98 €	15.004,53 €	- €	15.004,53 €
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	- 130.494,82 €	- 727.511,29 €	- 969.100,00 €	241.588,71 €

3 Finanzrechnung

3.1 Gesamtf 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	2.115.307,17 €	2.535.681,87 €	2.265.400,00 €	270.281,87 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	267.860,87 €	45.526,50 €	40.000,00 €	5.526,50 €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	2.385,57 €	2.362,12 €	1.800,00 €	562,12 €
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	120.004,87 €	110.900,27 €	118.900,00 €	- 7.999,73 €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	10.991,92 €	12.842,72 €	20.600,00 €	- 7.757,28 €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	784,56 €	2.778,74 €	10.400,00 €	- 7.621,26 €
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	82.700,20 €	53.315,14 €	86.600,00 €	- 33.284,86 €
10	= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.600.035,16 €	2.763.407,36 €	2.543.700,00 €	219.707,36 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11	Auszahlungen für aktives Personal	83.832,56 €	104.238,91 €	104.500,00 €	- 261,09 €
12	Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	257.443,41 €	252.623,79 €	276.400,00 €	- 23.776,21 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	64.972,26 €	64.878,22 €	103.700,00 €	- 38.821,78 €
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	2.313.770,90 €	2.927.450,75 €	2.908.300,00 €	19.150,75 €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	44.926,95 €	48.467,10 €	67.600,00 €	- 19.132,90 €
17	= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.764.946,08 €	3.397.658,77 €	3.460.500,00 €	- 62.841,23 €
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	- 164.910,92 €	- 634.251,41 €	- 916.800,00 €	282.548,59 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	1.699,56 €	199,00 €	- €	199,00 €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	- €	10.030,00 €	- €	10.030,00 €
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24	= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit	1.699,56 €	10.229,00 €	- €	10.229,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €
26	Baumaßnahmen	9.386,38 €	4.710,42 €	- €	4.710,42 €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	6.538,10 €	8.299,15 €	18.400,00 €	- 10.100,85 €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
29	Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €
30	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31	= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	15.924,48 €	13.009,57 €	18.400,00 €	- 5.390,43 €
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)	- 14.224,92 €	- 2.780,57 €	- 18.400,00 €	15.619,43 €
33	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)	- 179.135,84 €	- 637.031,98 €	- 935.200,00 €	298.168,02 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	275.759,21 €	2.740,57 €	18.400,00 €	- 15.659,43 €
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	199.996,32 €	72.143,07 €	73.200,00 €	- 1.056,93 €
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)	75.762,89 €	- 69.402,50 €	- 54.800,00 €	- 14.602,50 €
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	- 103.372,95 €	- 706.434,48 €	- 990.000,00 €	283.565,52 €
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen	100.745,55 €	787.447,25 €	- €	787.447,25 €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen	8.340,44 €	15.219,81 €	- €	15.219,81 €
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)	92.405,11 €	772.227,44 €	- €	772.227,44 €
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	47.202,09 €	36.234,25 €	- €	36.234,25 €
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)	36.234,25 €	102.027,21 €	- 990.000,00 €	1.092.027,21 €

4 Schlussbilanz zum 31.12.2015

Aktiva			
		Hausaltsjahr 31.12.2014	Hausaltsjahr 31.12.2015
A1.	Immaterielles Vermögen	108.501,49 €	104.432,69 €
A1.1	Konzessionen	- €	- €
A1.2	Lizenzen	- €	- €
A1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	108.501,49 €	104.432,69 €
A1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €
A2.	Sachvermögen	5.012.928,43 €	4.808.360,84 €
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	93.783,29 €	93.783,29 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	1.158.047,45 €	1.146.084,14 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	3.713.670,73 €	3.513.290,53 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	12.125,77 €	12.576,09 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.841,79 €	5.456,97 €
A2.8	Vorräte	- €	- €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	32.459,40 €	37.169,82 €
A3.	Finanzvermögen	119.209,10 €	143.044,89 €
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €
A3.2	Beteiligungen	31.390,00 €	31.390,00 €
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €
A3.4	Ausleihungen	150,00 €	150,00 €
A3.5	Wertpapiere	- €	- €
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	7.460,53 €	40.921,41 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	20.766,82 €	- €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	59.441,75 €	70.583,48 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €
A4.	Liquide Mittel	36.234,25 €	102.027,21 €
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
A	Bilanzsumme Aktiva	5.276.873,27 €	5.157.865,63 €

Passiva			
		Hausaltsjahr 31.12.2014	Hausaltsjahr 31.12.2015
P1.	Nettoposition	1.738.588,58 €	922.627,23 €
P1.1	Basis-Reinvermögen	1.855.952,90 €	1.855.952,90 €
P1.1.1	Reinvermögen	3.410.358,38 €	3.410.358,38 €
P1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 1.554.405,48 €	- 1.554.405,48 €
P1.2	Rücklagen	- €	- €
P1.3	Jahresergebnis	- 926.628,06 €	- 1.654.139,35 €
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 796.133,24 €	- 926.628,06 €
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 130.494,82 €	- 727.511,29 €
	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen		
P1.4	Sonderposten	809.263,74 €	720.813,68 €
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	500.753,30 €	451.460,67 €
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	308.510,44 €	269.353,01 €
P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €
P2.	Schulden	3.459.142,04 €	4.111.413,99 €
P2.1	Geldschulden	3.361.044,96 €	4.065.174,56 €
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.628.539,83 €	1.559.137,33 €
P2.1.3	Liquiditätskredite	1.732.505,13 €	2.506.037,23 €
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	29.975,68 €	10.368,19 €
P2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	- €
P2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	- €	- €
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	68.121,40 €	35.871,24 €
P2.5.1	Durchlaufender Posten	1.460,21 €	1.059,25 €
P2.5.1.2	Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer	- €	- €
P2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	1.460,21 €	1.059,25 €
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	66.661,19 €	34.811,99 €
P3.	Rückstellungen	53.626,45 €	101.131,42 €
P3.2	Rückstellung für Altersteilzeit u.ä.	4.473,60 €	4.049,45 €
P3.8	Andere Rückstellungen	49.152,85 €	97.081,97 €
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	25.516,20 €	22.692,99 €
P	Bilanzsumme Passiva	5.276.873,27 €	5.157.865,63 €

Unter der Bilanz auszuweisen:

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Bürgschaften**30.000,00 €**

Zum Stichtag 31.12.2015 besteht bei der Gemeinde Grasleben eine Bürgschaft für den Turn- und Sportverein Grasleben von 1892 e.V. im Umfang von 30.000 €. Die Bürgschaftsübernahme erfolgte zum Zwecke der Aufnahme eines Kredites für die Erweiterung eines Fitnessraumes.

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

Zum Stichtag 31.12.2015 bestehen keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

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

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

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2016

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

HAR Investitionen:	10.000,00 €
--------------------	-------------

HER Investitionen:	10.000,00 €
--------------------	-------------

HAR ordent. Aufwendungen:	58.796,82 €
---------------------------	-------------

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

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2016

Gem.-nr.	Datum	Sachkonto-nr.	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Haushalts-jahr	Investitions-nr.	Betrag	Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste
01	01.01.2016	620002	HH-Rest	211200	42402	2015	2015-017	10.000,00 €	Zuwendung Rasentracktor
									Aufsitzrasenmäher TSV
						Summe HAR Investitionen		10.000,00 €	
01	01.01.2016	2317303	HH-Rest	221100	61200	2015		- 10.000,00 €	<u>Übertrag Kreditaufnahme für HAR 2015:</u>
									In 2015 wurde ein HER für die Kreditaufnahme in Höhe von 10.000,00 € gebildet.
						Summe HER Investitionen		- 10.000,00 €	
01	01.01.2016	4212000	HH-Rest	321201	36600	2015		5.237,78 €	Hoppegarten
									neuer Stahlmattenzaun
01	01.01.2016	4212000	HH-Rest	321200	54100	2015		41.932,08 €	Mittelstr., Schulstr., Kirchstr.
									Verkehrsberuhigende Maßnahme
01	01.01.2016	4212000	HH-Rest	321600	55200	2015		11.626,96 €	Umlegung Entwässerung Waldquelle/Tennisplatz
									Mühlengraben Betonringsanierung
						Summe HAR ordent. Aufwendungen		58.796,82 €	

5 Anhang zum Jahresabschluss 2015

Zu Beginn des Haushaltsjahres 2011 wurde das Rechnungswesen der Gemeinde Grasleben 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 Grasleben 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 2015 entspricht den Maßgaben des § 55 KomHKVO und den vom Ministerium für Inneres und Sport veröffentlichten Gliederungsvorgaben.

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

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

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

Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden in der Schlussbilanz

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

Wertbedingte Erläuterungen im Anhang und im Rechenschaftsbericht

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

5.2 Aktiva

5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
1.1	Konzessionen	- €	- €	- €
1.2	Lizenzen	- €	- €	- €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	- €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse	108.501,49 €	104.432,69 €	4.068,80 €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	- €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	- €
	Gesamt:	108.501,49 €	104.432,69 €	4.068,80 €

1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse

Insgesamt belaufen sich die geleisteten Investitionszuweisungen und –zuschüsse zum Bilanzstichtag 31.12.2015 auf 104.432,69 €. Hierbei handelt es sich um einen geleisteten Zuschuss für den Krippenbau des katholischen Kindergartens St. Norbert in Grasleben.

5.2.2 Sachvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
2.1	Unbebaute Grundstücke	93.783,29 €	93.783,29 €	- €
2.2	Bebaute Grundstücke	1.158.047,45 €	1.146.084,14 €	- 11.963,31 €
2.3	Infrastrukturvermögen	3.713.670,73 €	3.513.290,53 €	-200.380,20 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €	- €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €	- €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	12.125,77 €	12.576,09 €	450,32 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.841,79 €	5.456,97 €	2.615,18 €
2.8	Vorräte	- €	- €	- €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	32.459,40 €	37.169,82 €	4.710,42 €
	Gesamt:	5.012.928,43 €	4.808.360,84 €	-204.567,59 €

2.2 Bebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Grasleben wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 1.146.084,14 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

Wohngebäude (Walbecker Straße 10/12 und 14/16):	421.741,59 €
Wohngebäude (Walbecker Straße 72 und 74):	117.064,53 €
„Alte Försterei“ (Walbecker Straße):	128.868,06 €
„Altes Sportheim“ (Vorsfelder Straße):	23.805,87 €
„Sportheim“ (Rottorfer Straße):	145.394,71 €
Spielplätze:	277.684,68 €
<u>Gewerbliches Gebäude (Gaststätte) Rottorfer Straße 18:</u>	<u>31.524,70 €</u>
Summe:	<u>1.146.084,14 €</u>

2.3 Infrastrukturvermögen

Der Gesamtwert für das Infrastrukturvermögen der Gemeinde Grasleben beläuft sich auf 3.513.290,53 €. Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

Grund und Boden des Infrastrukturvermögens:	1.150.114,72 €
Brücken und Tunnel:	93.458,19 €
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen:	92.017,28 €
Straßen, Wege, Plätze:	2.167.648,72 €
<u>Buswartehäuschen:</u>	<u>10.051,62 €</u>

Summe: 3.513.290,53 €

Die Minderung des Infrastrukturvermögens im Vergleich zum Vorjahr resultiert aus den regulären Abschreibungen der einzelnen Positionen.

2.9 Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau

In der Bilanz der Gemeinde Grasleben werden Anlagen im Bau mit einer Summe von 37.169,82 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um geleistete Anzahlungen für die kommunale Entlastungsstraße in Grasleben.

5.2.3 Finanzvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €
3.2	Beteiligungen	31.390,00 €	31.390,00 €	- €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	- €
3.4	Ausleihungen	150,00 €	150,00 €	- €
3.5	Wertpapiere	- €	- €	- €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	7.460,53 €	40.921,41 €	33.460,88 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	20.766,82 €	- €	- 20.766,82 €
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	59.441,75 €	70.583,48 €	11.141,73 €
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	- €
	Gesamt:	119.209,10 €	143.044,89 €	23.835,79 €

3.2 Beteiligungen

Die Gemeinde Grasleben hält zum Bilanzstichtag Beteiligungen in Höhe von 31.390,00 €. Hierbei handelt es sich um Beteiligungen an der Kreis-Wohnungsbaugesellschaft Helmstedt mbH in Höhe von 29.950,00 € und an der Fallersleber Elektrizitäts AG in Höhe von 1.440,00 €.

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 betragen die öffentlich-rechtlichen Forderungen 40.921,41 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um ausstehende kommunale Steuern u. übrige öffentlich-rechtliche Forderungen, um Gewerbesteuerforderungen und um Forderungen für ausstehende Grundsteuer A und B. Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 36.548,66 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lassen. 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. Ab dem Jahresabschluss 2016 werden voraussichtlich Pauschalwertberichtigungen durchgeführt.

3.8 Privatrechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 betragen die privatrechtlichen Forderungen 70.583,48 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um Mietforderungen für die gemeindlichen Wohnungen, um Forderungen für Konzessionsabgaben Strom und Gas sowie um Schadensersatzforderungen. Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 3.850,84 € 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. Ab dem Jahresabschluss 2016 werden voraussichtlich Pauschalwertberichtigungen durchgeführt.

5.2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Gemeinde Grasleben setzen sich aus den Beständen der Konten bei Banken (Nord LB, Volksbank, Postbank) und dem Barkassenbestand zusammen. Die Liquiden Mittel haben sich um Vergleich zum Vorjahr um rund 66.000,00 € erhöht.

Anfangsbestand 01.01.2015	36.234,25 €
Gesamtfinanzmittelbestand	- 706.434,48 €
Neuaufnahme Liquiditätskredite	787.447,25 €
Tilgung Liquiditätskredite	- 15.219,81 €
Endbestand Liquide Mittel 31.12.2015	<u>102.027,21 €</u>

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

Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
Nord LB	8.785,48 €	72.674,40 €	63.888,92 €
Volksbank	1.207,28 €	2.353,76 €	1.146,48 €
Postbank	620,24 €	3.654,39 €	3.034,15 €
Bar	105,05 €	651,67 €	546,62 €
Summe der Nachlasskonten aus Erbschaft	25.516,20 €	22.692,99 €	- 2.823,21 €
Gesamt:	36.234,25 €	102.027,21 €	65.792,96 €

Die Gemeinde Grasleben erbte im Februar 2011 das hinterbliebene Geldvermögen einer Einwohnerin. Hierbei handelt es sich um ein Tagesgeldkonto, zwei Girokonten, 4 Sparbücher und eine Kapitalanlage. Dabei ging ein Vermögen in Höhe von 51.743,60 € auf die Gemeinde Grasleben über. Dieses soll gemäß dem Testament für die Jugendarbeit in der Gemeinde

Grasleben verwendet werden. Das Nachlassvermögen beläuft sich zum Bilanzstichtag 31.12.2015 auf 22.692,99 €.

5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

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

5.3 PASSIVA

5.3.1 Nettoposition

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
1.1	Basis-Reinvermögen	1.855.952,90 €	1.855.952,90 €	- €
1.2	Rücklagen	- €	- €	- €
1.3	Jahresergebnis	- 926.628,06 €	- 1.654.139,35 €	- 727.511,29 €
1.4	Sonderposten	809.263,74 €	720.813,68 €	- 88.450,06 €
	Gesamt:	1.738.588,58 €	922.627,23 €	- 815.961,35 €

1.1 Basis-Reinvermögen

Reinvermögen	3.410.358,38 €
Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 1.554.405,48 €
Gesamt:	1.855.952,90 €

Die Gemeinde Grasleben weist noch nicht abgedeckte Sollfehlbeträge des Verwaltungshaushalts aus Vorjahren in Höhe von insgesamt -1.554.405,48 € auf. Hierbei wurde der Überschuss aus dem Jahr 2011 in Höhe von 27.094,86 € gemäß Beschluss des Gemeinderates vom 20.05.2019 zum Ausgleich des ausgewiesenen Sollfehlbetrages aus kameralem Abschluss aus 2009 eingesetzt. Es entfallen somit noch -435.550,00 € auf das Jahr 2010 und -1.118.855,48 € auf das Jahr 2009.

1.2 Jahresergebnis

	Jahresergebnis	fortlaufend
Jahresergebnis 2011	27.094,86 €	-
Jahresergebnis 2012	- 386.032,84 €	- 386.032,84 €
Jahresergebnis 2013	- 410.100,40 €	- 796.133,24 €
Jahresergebnis 2014	- 130.494,82 €	- 926.628,06 €
Jahresergebnis 2015	- 727.511,29 €	- 1.654.139,35 €
Gesamt:	- 1.654.139,35 €	- 1.654.139,35 €

Das Jahr 2015 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von -727.511,29 € ab. Das positive Jahresergebnis aus 2011 in Höhe von 27.094,86 € wurde gemäß Ratsbeschluss vom 20.05.2019 zum Ausgleich des Sollfehlbetrages aus dem kameralen Abschluss aus 2009 eingesetzt. Demnach ergibt sich ein fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag in Höhe von -1.654.139,35 €.

1.3 Sonderposten

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	500.753,30 €	451.460,67 €	- 49.292,63 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	308.510,44 €	269.353,01 €	- 39.157,43 €
1.4.3	Gebührenausschlag	- €	- €	- €
1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €	- €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €	- €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €	- €
	Gesamt:	809.263,74 €	720.813,68 €	- 88.450,06 €

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse belaufen sich zum Stichtag 31.12.2015 auf insgesamt 451.460,67 €. Dieser setzt sich zusammen aus:

Straßenausbau Heidwinkel:	150.607,74 €
Straßenbeleuchtung Heidwinkel:	186,98 €
Bushaltestelle Heidwinkel:	3.918,94 €
Platzaufbau „Alte Waage“:	29.582,59 €
Beleuchtung Platz „Alte Waage“:	852,20 €
Platzaufbau „Alte Försterei“:	60.892,25 €
Beleuchtung Platz „Alte Försterei“:	3.831,73 €
Außengestaltung Platz „Alte Försterei“:	23.961,56 €
Innengestaltung Platz „Alte Försterei“:	26.298,69 €
Spende Doppelschaukel, Spielplatz Walbecker Tor:	971,28 €
Spende Sitzbank 25 Jahre Grenzöffnung:	360,00 €
Spende Geschirrspüler Forsthaus:	159,20 €
Inv.-zuwendungen aus Vorjahren (1987-2010):	149.837,51 €

Summe: 451.460,67 €

Die Sonderposten aus den Beiträgen und ähnlichen Entgelten belaufen sich zum Bilanzstichtag auf 269.353,01 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Erschließungsbeiträge für Straßenaufbau:

Am Walde:	12.109,26 €
Bussardweg:	44.775,34 €
Falkenweg:	22.631,48 €
Fichtenweg:	10.940,66 €
Hoppegarten:	75.423,21 €
Kiefernweg:	10.454,32 €
Milanstraße:	66.437,48 €
Tannenweg:	26.581,26 €

Summe: 269.353,01 €

5.3.2 Schulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
2.1	Geldschulden	3.361.044,96 €	4.065.174,56 €	704.129,60 €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	- €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	29.975,68 €	10.368,19 €	- 19.607,49 €
2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	- €	- €
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	68.121,40 €	35.871,24 €	- 32.250,16 €
	Gesamt:	3.459.142,04 €	4.111.413,99 €	652.271,95 €

2.1 Geldschulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
2.1.1	Anleihen	- €	- €	- €
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.628.539,83 €	1.559.137,33 €	- 69.402,50 €
2.1.3	Liquiditätskredite	1.732.505,13 €	2.506.037,23 €	773.532,10 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden	- €	- €	- €
	Gesamt:	3.361.044,96 €	4.065.174,56 €	704.129,60 €

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um 69.402,50 € gesunken. Die Liquiditätskredite sind im Vergleich zum Vorjahr um 773.532,10 € gestiegen.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung

Bei der Gemeinde Grasleben bestanden zum Zeitpunkt des Bilanzstichtages Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von insgesamt 10.368,19 €.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
DP Spenden	614,72 €	526,56 €	- 88,16 €
DP Sammlungen	845,49 €	532,69 €	- 312,80 €
Andere sonstige Verbindlichkeiten	66.661,19 €	34.811,99 €	- 31.849,20 €
Gesamt:	68.121,40 €	35.871,24 €	- 32.250,16 €

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich vorrangig um andere sonstige Verbindlichkeiten, hier Überzahlungen und andere negative Forderungen, in Höhe von insgesamt 34.811,99 €. Es handelt sich hierbei um noch zurück zu erstattende Nebenkostenabrechnungen, rückzuzahlende Gewerbesteuer und um Überzahlungen.

5.3.3 Rückstellungen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
3.1	Pensionsrückstellungen	- €	- €	- €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.	4.473,60 €	4.049,45 €	- 424,15 €
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	49.152,85 €	97.081,97 €	47.929,12 €
	Gesamt:	53.626,45 €	101.131,42 €	47.504,97 €

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Es wurden Urlaubsrückstellungen in Höhe von 2.387,16 € und Überstundenrückstellungen in Höhe von 1.212,29 € in die Bilanz aufgenommen.

3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

Rückstellungen für den Finanzausgleich bildet die Gemeinde, soweit am Bilanzstichtag bekannt ist, dass sie Nachzahlungen zu leisten hat. Sie sind als Rückstellungen mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.¹

Steuereinnahmen 2014: 2.128.859,33 €

Steuereinnahmen 2015: 2.576.769,06 €

Mehreinnahmen: 447.909,73 € (= 21%)

Die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2015 liegt um rund 450.000,00 € über dem Vorjahreswert. Eine Rückstellungsbildungspflicht besteht gemäß Vermerk vom 12.06.2018, wenn die tatsächliche Steuereinnahmekraft das Vorjahresergebnis um mindestens 25% übersteigt. Dieses ist im Jahr 2015 nicht gegeben. Dementsprechend wurde keine Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs und Steuerschuldverhältnissen gebildet. Steuerschuldverhältnisse liegen nicht vor.

3.8 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag in Höhe von 49.152,85 € bilanziert. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Prüfungsgebühren 2011-2013	18.600,00 €
Prüfungsgebühren 2014	2.500,00 €
Prüfungsgebühren 2015	2.500,00 €
Rückstellung Kred. 1503 Straßenentwässerung 2014	28.052,85 €
Rückstellung Kred. 1503 Straßenentwässerung 2015	45.429,12 €
Gesamt:	97.081,97 €

5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Bei dem passivem Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 22.692,99 € handelt es sich um die Abgrenzung des geerbten Geldvermögens aus den Nachlasskonten einer Einwohnerin für die Jugendarbeit in der Gemeinde Grasleben.

¹ Vgl. § 96 Abs. 4 S. 6 NGO

6 Fazit Bilanz

Die vorherrschende Finanzlage der Gemeinde Grasleben ist weiterhin angespannt. Die Gemeinde Grasleben verfügt über eine Nettoposition von rund 923.000,00 €. Hierbei deckt das Vermögen von rund 5,157 Mio. € die Schulden in Höhe von rund 4,111 Mio. € sowie die Rückstellungen von rund 100.000,00 €.

Die Bilanzsumme 2015 ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 119.000,00 € gesunken. Dabei war auf der Aktivseite eine Minderung des Vermögens um rund 181.000,00 € zu verzeichnen und auf der Passivseite sind die Schulden um rund 652.000,00 € gestiegen und die Rückstellungen sind um rund 47.000,00 € gestiegen. Die Investitionskredite sind im Haushaltsjahr 2015 um rund 69.000,00 € gesunken und die Liquiditätskredite um rund 774.000,00 € erhöht. Die Nettoposition ist im Haushaltjahr 2015 um rund 816.000,00 € deutlich gesunken.

Aufgrund der stetig sinkenden Nettoposition der Gemeinde Grasleben sind weitere Konsolidierungsmaßnahmen notwendig, um einen weiteren Rückgang der Nettoposition in den Folgejahren zu verhindern.

Intergenerative Gerechtigkeit

In Hinblick auf die intergenerative Gerechtigkeit sollen die eingegangenen Erträge in einem Haushaltsjahr die benötigten Aufwendungen zumindest decken. Im Haushaltsjahr 2015 übersteigen die ordentlichen Aufwendungen die ordentlichen Erträge um rund 743.000,00 €. Zudem stiegen im Haushaltsjahr 2015 die Liquiditätskredite um rund 774.000,00 € an, welche in Verbindung mit dem negativen Finanzmittelbestand des Jahres 2015 von rund - 706.000,00 € die Liquiden Mittel zum Jahresende um rund 66.000,00 € erhöhten.

Die Investitionskredite haben sich im Jahr 2015 um rund 69.000,00 € gemindert. Um die Schuldenstände für die Folgejahre möglichst gering zu halten, werden die Neuaufnahmen an Investitionskrediten in den Folgejahren möglichst gering gehalten. Auch in den Folgejahren wurde Haushaltskonsolidierung betrieben um das bestehende Haushaltsdefizit weiter abzubauen und damit die Generationengerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

Der bereits im Haushaltsjahr 2015 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 2015 bestehen nicht zu bilanzierende Haftungsverhältnisse in Höhe von 0,00 €.

Neben den nicht zu bilanzierenden Verpflichtungen aus Verträgen sind im Anhang gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO Haftungsverhältnisse wie Bürgschaften oder Patronatserklärungen aufzuführen. Die Gemeinde Grasleben geht zum Abschlussstichtag keine derartigen Haftungsverhältnisse ein.

8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2015

Es entstanden im Haushaltsjahr 2015 außerordentliche Erträge in Höhe von 15.004,53 € und außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 0,00 €. Somit ergibt sich ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 15.004,53 €.

Bei den außerordentlichen Erträgen handelt es sich um den Mietkauf der Gaststätte am Freibad in Höhe von 15.000,00 € und um Gewerbesteuer aus Insolvenzverfahren in Höhe von 4,53 €.

9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Es gab weder über- noch außerplanmäßige Aufwendungen.

10 Rechenschaftsbericht

10.1 Gesamtergebnishaushalt

Ergebnisermittlung

Ordentliches Ergebnis			
	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Ordentl. Erträge	2.930.279,99 €	2.611.600,00 €	318.679,99 €
Ordentl. Aufwendungen	3.672.795,81 €	3.580.700,00 €	92.095,81 €
Ordentliches Ergebnis	- 742.515,82 €	- 969.100,00 €	226.584,18 €

Außerordentliches Ergebnis			
	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Außerordentl. Erträge	15.004,53 €	- €	15.004,53 €
Außerordentl. Aufwendungen	- €	- €	- €
Außerordentliches Ergebnis	15.004,53 €	- €	15.004,53 €

Jahresergebnis			
	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Gesamtertrag	2.945.284,52 €	2.611.600,00 €	333.684,52 €
Gesamtaufwand	3.672.795,81 €	3.580.700,00 €	92.095,81 €
Jahresergebnis	- 727.511,29 €	- 969.100,00 €	241.588,71 €

Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2009	-	1.145.950,34 €
Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2010	-	435.550,00 €
Doppischer Jahresüberschuß aus dem Jahr 2011		27.094,86 €
fortzuschreibender kameraler Jahresfehlbetrag	-	1.554.405,48 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2012	-	386.032,84 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2013	-	410.100,40 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2014	-	130.494,82 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2015	-	727.511,29 €
fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag	-	1.654.139,35 €
Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag	-	3.208.544,83 €

10.1.1 Erträge

Gesamtübersicht

Erträge	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt- ertrag
Steuern und Abgaben	2.593.018,06 €	2.265.400,00 €	327.618,06 €	88,0%
Zuwendungen/Allgemeine Umlagen	24.755,15 €	40.000,00 €	- 15.244,85 €	0,8%
Auflösungserträge aus Sonderposten	88.649,06 €	67.900,00 €	20.749,06 €	3,0%
Sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	0,0%
Öffentl.-rechtl. Entgelte	1.800,00 €	1.700,00 €	100,00 €	0,1%
Privatrechtl. Entgelte	108.275,98 €	118.900,00 €	- 10.624,02 €	3,7%
Kostenerstattungen/Umlagen	12.716,27 €	20.600,00 €	- 7.883,73 €	0,4%
Zinsen/äbnl. Finanzerträge	9.725,90 €	10.400,00 €	- 674,10 €	0,3%
Aktiviert. Eigenleistungen	- €	- €	- €	0,0%
Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	0,0%
Sonstige ordentl. Erträge	91.339,57 €	86.700,00 €	4.639,57 €	3,1%
Gesamt:	2.930.279,99 €	2.611.600,00 €	318.679,99 €	100,0%

Erläuterungen zu einzelnen Ertragsarten

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

Steuern und ähnliche Abgaben:

Steuern / äbnl. Abgaben	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Grundsteuer A	13.088,24 €	13.200,00 €	- 111,76 €
Grundsteuer B	252.765,12 €	249.000,00 €	3.765,12 €
Gewerbsteuer	1.225.793,70 €	1.000.000,00 €	225.793,70 €
Hundesteuer	16.249,00 €	16.200,00 €	49,00 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	979.164,00 €	900.000,00 €	79.164,00 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	105.958,00 €	87.000,00 €	18.958,00 €
Gesamt:	2.593.018,06 €	2.265.400,00 €	327.618,06 €

Entgegen der Planung konnte ein Mehrertrag in Höhe von 327.618,06 € erzielt werden. Das liegt vorrangig an den Erträgen aus den Gewerbesteuer-Nachzahlungen aus den Vorjahren und Erträge aus der Einkommensteuer und Umsatzsteuer, welche höher waren als zu erwarten war.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen:

Zuwendungen und allgem. Umlagen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Zuweisungen lfd. Zwecke von Gemeinden/GV	23.982,98 €	35.000,00 €	- 11.017,02 €
Zuweisungen lfd. Zwecke v. übrigen Bereichen	772,17 €	5.000,00 €	- 4.227,83 €
Gesamt:	24.755,15 €	40.000,00 €	- 15.244,85 €

Die Zuweisungen laufender Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden entfallen auf den Betrieb des Kindergartens (Defizitbezuschussung). Bei den Zuweisungen für laufende Zwecke von übrigen Bereichen handelt es sich um eingezahlte Spenden.

Auflösungserträge aus Sonderposten

Auflösungserträge aus Sonderposten	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
a.d. Auflösung v. SOPO a. Invest. Zuweisungen	49.331,83 €	11.100,00 €	38.231,83 €
a.d. Auflösung v. SOPO für Sammelposten	159,80 €	- €	159,80 €
a.d. Auflösung v. SOPO für Beiträge u. ähnl. Entgelte	39.157,43 €	56.800,00 €	- 17.642,57 €
Gesamt:	88.649,06 €	67.900,00 €	20.749,06 €

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2015 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Somit war keine vollständige Übersicht über das Volumen der aufzulösenden Sonderposten möglich. Aufgrund des zu niedrig geplanten Ansatzes entstand im Ergebnis 2015 ein Mehrertrag in Höhe von 20.749,06 €.

Öffentlich rechtliche Entgelte:

Öffentlich rechtliche Entgelte	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Gemeindestraßen	1.080,00 €	1.200,00 €	- 120,00 €
Dorfgemeinschaftshäuser	720,00 €	500,00 €	220,00 €
Gesamt:	1.800,00 €	1.700,00 €	100,00 €

Privatrechtliche Entgelte:

Privatrechtliche Entgelte	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Erträge aus Verkauf	92,37 €	200,00 €	- 107,63 €
Sonstige privatrecht. Leistungsentgelte	156,03 €	- €	156,03 €
Mieten und Pachten	108.027,58 €	118.700,00 €	- 10.672,42 €
Gesamt:	108.275,98 €	118.900,00 €	- 10.624,02 €

Bei den Mieten und Pachten wird ein Minderertrag von rund 10.700,00 € ausgewiesen. Dieser resultiert zum größten Teil aus dem Leerstand einiger Wohnungen und zum anderen aus Erstattung aus Nebenkostenabrechnungen für das Jahr 2015. Die Erträge aus Verkauf setzen sich zum einen aus dem Verkauf von dem Buch „Chroniken Grasleben“ und zum anderen aus dem Verkauf von Schnittholz zusammen.

Kostenerstattungen und Umlagen

Kostenerstattung u. Umlagen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Erstattung von Gemeinden und Gemeindeverbänden	4.403,69 €	7.100,00 €	- 2.696,31 €
Erstattung von Zweckverbänden	1.965,95 €	12.000,00 €	- 10.034,05 €
Erträge a. Kostenerst./-umlagen priv. Unternehmen	1.280,74 €	1.500,00 €	- 219,26 €
Erträge a. Kostenerst./-umlagen übrige Bereiche	5.065,89 €	- €	5.065,89 €
Gesamt:	12.716,27 €	20.600,00 €	- 7.883,73 €

Bei den Erstattungen von Zweckverbänden handelt es sich um Kostenerstattungen für den Erschwernisbeitrag 2015 für die Gewässerunterhaltung. Entgegen der Planung ist hier ein Minderertrag in Höhe von rund 10.000,00 € zu verzeichnen. Bei den Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden handelt es sich u.a. um Erstattungen der Samtgemeinde Grasleben für die Arbeiten des Betriebshofes Grasleben. Bei den Erträgen aus Kostenerstattung u. -umlagen übrige Bereiche besteht ein Mehrertrag von rd. 5.000,00 €. Dieser setzt sich zusammen aus Energiesteuer und Versicherungsleistungen aus Sturm- u. Verkehrsunfallschäden.

Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Gewinnanteile aus verb. Unternehmen / Beteiligungen	538,90 €	400,00 €	138,90 €
Verzinsung von Steuernachforderungen	9.187,00 €	10.000,00 €	- 813,00 €
Gesamt:	9.725,90 €	10.400,00 €	- 674,10 €

Die Zinsen und ähnlichen Finanzerträge ergeben sich im Jahr 2015 zum einen aus den Erträgen aus Gewinnanteilen an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen in Höhe von 538,90 €. Hierbei handelt es sich um Dividenden und einen Mitgliederbonus an der Volksbank. Zum anderen handelt es sich um die Verzinsung von Steuernachforderungen für die Gewerbesteuer der Jahre 2005 bis 2013 in Höhe von 9.187,00 €. Bei der Ansatzplanung wurde hierbei 10.000,00 € veranschlagt. Entgegen der Planung war hier jedoch ein Minderertrag von 813,00 € zu verzeichnen.

Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Konzessionsabgaben Strom / Gas	75.499,03 €	85.800,00 €	- 10.300,97 €
Säumniszuschläge	2.792,86 €	800,00 €	1.992,86 €
Rücklastschriftgebühren	122,95 €	100,00 €	22,95 €
Kleinstbeträge	8,35 €	- €	8,35 €
Nicht erstattungsfähige Erträge	230,72 €	- €	230,72 €
Auflösung Rückstell. Urlaub u. Überstunden	4.473,60 €	- €	4.473,60 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von EWB und PWB auf Forderungen	2.578,33 €	- €	2.578,33 €
Zweckgebundene Erträge Ilse Heine Nachlass	5.633,73 €	- €	5.633,73 €
Gesamt:	91.339,57 €	86.700,00 €	4.639,57 €

Die Ergebnisverbesserung, in Bezug auf den Ansatz, in Höhe von 4.639,57 € resultiert vorrangig aus den Mehrerträgen durch die Auflösung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden, den Erträgen der Auflösung oder Herabsetzung der EWB und PWB auf Forderungen und den zweckgebundenen Erträgen aus der Erbschaft. Dem gegenüber steht ein Minderertrag in Höhe von 10.300,97 €, welcher aus der Rückzahlung der Konzessionsabgaben Strom / Gas resultiert.

10.1.2 Aufwendungen

Gesamtübersicht

Aufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	HH-Rest	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt- aufwand
Personalaufwand	111.285,83 €	104.500,00 €	- €	6.785,83 €	3,0%
Vorsorgeaufwand	- €	- €	- €	- €	0,0%
Sach- und Dienstleistungen	244.139,18 €	276.400,00 €	79.300,00 €	-111.560,82 €	6,6%
Abschreibungen	249.589,97 €	120.200,00 €	- €	129.389,97 €	6,8%
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	63.980,67 €	103.700,00 €	- €	- 39.719,33 €	1,7%
Transferaufwendung	2.908.354,62 €	2.908.300,00 €	- €	54,62 €	79,2%
Sonst. ordentl. Aufwendungen	95.445,54 €	67.600,00 €	- €	27.845,54 €	2,6%
Gesamt:	3.672.795,81 €	3.580.700,00 €	79.300,00 €	12.795,81 €	100%

Erläuterungen zu einzelnen Aufwandsarten:

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

Personalaufwand

Personalaufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Arbeitnehmer	84.322,04 €	78.500,00 €	5.822,04 €
Beitr. Versorgungskassen Arbeitnehmer	5.712,17 €	9.200,00 €	- 3.487,83 €
Beitr. Ges. Sozialvers. Arbeitnehmer	17.202,17 €	16.800,00 €	402,17 €
Zuführung zu Rückst. Urlaub/Überst.	4.049,45 €	- €	4.049,45 €
Gesamt:	111.285,83 €	104.500,00 €	6.785,83 €

Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	HH-Rest	mehr (+)/ weniger(-)
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	80.496,91 €	55.500,00 €	56.000,00 €	- 31.003,09 €
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	76.894,27 €	117.500,00 €	23.300,00 €	- 63.905,73 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	4.584,76 €	3.000,00 €	- €	1.584,76 €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	22,49 €	1.200,00 €	- €	- 1.177,51 €
Mieten und Pachten	676,68 €	800,00 €	- €	- 123,32 €
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	242,41 €	2.200,00 €	- €	- 1.957,59 €
Wasser	10.563,93 €	13.200,00 €	- €	- 2.636,07 €
Strom	3.240,18 €	8.100,00 €	- €	- 4.859,82 €
Heizung	23.540,68 €	19.200,00 €	- €	4.340,68 €
Reinigung	18,32 €	500,00 €	- €	- 481,68 €
Abgaben und Abfallentsorgung	10.678,06 €	12.200,00 €	- €	- 1.521,94 €
Gebäudeversicherung u. ä.	3.743,28 €	7.100,00 €	- €	- 3.356,72 €
Haltung von Fahrzeugen	7.388,88 €	7.300,00 €	- €	88,88 €
Dienst- und Schutzkleidung	555,56 €	700,00 €	- €	- 144,44 €
Aus- u. Fortbildung	- €	300,00 €	- €	- 300,00 €
Energieverbrauch für Betriebszwecke (z.B. Straßenbeleuchtung)	18.510,87 €	25.000,00 €	- €	- 6.489,13 €
Ehrungen und Repräsentationen	1.235,13 €	1.400,00 €	- €	- 164,87 €
Sonstige Verwaltungs- und Betriebsausgaben	1.008,97 €	1.200,00 €	- €	- 191,03 €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	737,80 €	- €	- €	737,80 €
Gesamt:	244.139,18 €	276.400,00 €	79.300,00 €	-111.560,82 €

Bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen ergibt sich ein Minderaufwand von rd. 31.000,00 €. Hierbei wurde ein Haushaltsrest in Höhe von 56.000,00 € in das Jahr 2015 für die Sanierung der Duschen Sportplatz verschoben. Die geplanten Maßnahmen wurden in 2015 noch nicht vollumfänglich durchgeführt, sodass sich o.g. Minderaufwand erklärt. Der Minderaufwand von rd. 64.000,00 € bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens resultiert aus dem gleichen Grund und der Übertragung des Haushaltsrestes von 23.300,00 €. Bei dem Energieverbrauch für Betriebszwecke entstand ein Minderaufwand von rd. 6.500,00 €, der durch diverse Gründe entstand (u. a. Wetterlage).

Abschreibungen

Abschreibungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
auf immaterielle Vermögensgegenst. a. geleist. Invest. Zuweisungen	4.068,80 €	4.100,00 €	- 31,20 €
auf Gebäude	11.963,31 €	9.600,00 €	2.363,31 €
a.d. Infrastrukturvermögen	200.380,20 €	94.500,00 €	105.880,20 €
auf Maschinen und technische Anlagen	1.779,88 €	2.900,00 €	- 1.120,12 €
auf Fahrzeuge	2.586,21 €	5.200,00 €	- 2.613,79 €
auf BGA	266,16 €	1.300,00 €	- 1.033,84 €
auf Auflösung Sammelposten	601,40 €	600,00 €	1,40 €
auf Ford. Wegen Uneinbringlichkeit	27.842,25 €	2.000,00 €	25.842,25 €
Kleinbeträge	101,76 €	- €	101,76 €
Gesamt:	249.589,97 €	120.200,00 €	129.389,97 €

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2015 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Daher waren die einzelnen Anlagen, die einer Abschreibung unterlagen, noch nicht vollständig bewertet. Eine vollständige Ansatzplanung für die Abschreibungen für 2015 war damit nicht möglich. Der Mehraufwand in Höhe von rund 129.000,00 € entstand dabei vorrangig durch den Mehraufwand bei den Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen in Höhe von rund 106.000,00 € und dem Mehraufwand bei den Abschreibungen auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (EWB) in Höhe von rund 26.000,00 €.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Zinsen für Investitionskredite	47.183,65 €	48.700,00 €	- 1.516,35 €
Zinsen für Liquiditätskredite	10.002,27 €	45.000,00 €	- 34.997,73 €
Verzinsung von Steuererstattungen	6.794,75 €	10.000,00 €	- 3.205,25 €
Gesamt:	63.980,67 €	103.700,00 €	- 39.719,33 €

Die Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite sind in der Planung von erheblichen Faktoren beeinflusst und insgesamt nur schwer vorab zu kalkulieren. Insgesamt war im Jahresverlauf 2015 die Verzinsung der Liquiditätskredite von einem besseren Zinsniveau begünstigt. Dieses erklärt im Wesentlichen die Abweichung zwischen Planansatz und Ergebnis. Insgesamt stellte der Zinsaufwand im Jahr 2015 mit rd. 1,74% einen geringen Anteil an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar.

Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Kreisumlage	1.409.891,00 €	1.410.000,00 €	- 109,00 €
Samtgemeindeumlage	1.031.184,36 €	1.026.800,00 €	4.384,36 €
Gewerbesteuerumlage	208.024,00 €	177.000,00 €	31.024,00 €
übrige Transferaufwendungen	259.255,26 €	294.500,00 €	- 35.244,74 €
Gesamt:	2.908.354,62 €	2.908.300,00 €	54,62 €

Bei den übrigen Transferaufwendungen handelt es sich vorrangig um die Bezuschussung des evangelischen und katholischen Kindergartens in Grasleben.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

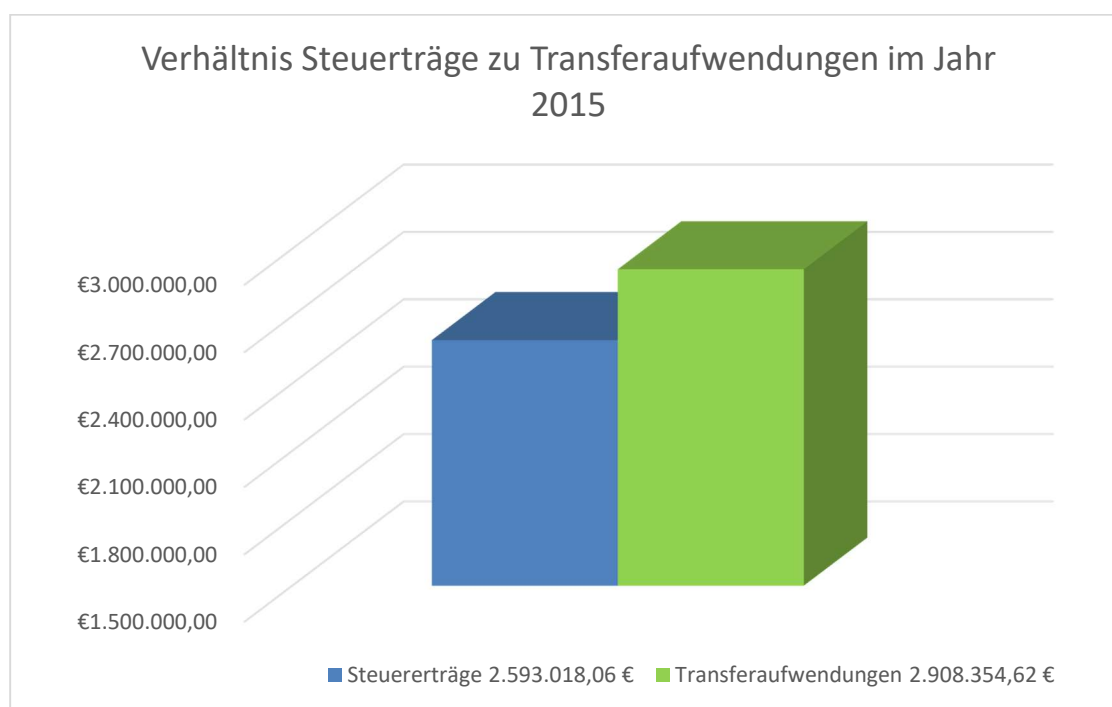
sonstige ordentliche Aufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	30,00 €	200,00 €	- 170,00 €
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	11.588,00 €	17.200,00 €	- 5.612,00 €
Verfügungsmittel	50,00 €	300,00 €	- 250,00 €
Mitgliedsbeiträge	10.460,95 €	13.200,00 €	- 2.739,05 €
Bücher und Zeitschriften	5,00 €	- €	5,00 €
Post- und Fernmeldegebühren	176,40 €	300,00 €	- 123,60 €
Öffentliche Bekanntmachungen	1.365,95 €	100,00 €	1.265,95 €
Gebühren f. überörtliche Prüfung	- €	8.000,00 €	- 8.000,00 €
Zuführung Rückstellungen Prüfgebühren	2.500,00 €	- €	2.500,00 €
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	5.552,62 €	5.700,00 €	- 147,38 €
Erstattungen an Land	1.219,68 €	1.500,00 €	- 280,32 €
Erstattungen an Gemeinden	1.789,53 €	3.000,00 €	- 1.210,47 €
Erstattungen an Zweckverbände	54.941,73 €	13.000,00 €	41.941,73 €
Erstattungen an priv. Unternehmen	- €	5.000,00 €	- 5.000,00 €
Rücklastschriftgebühren	131,95 €	100,00 €	31,95 €
Nachlassaufwendungen	2.973,73 €	- €	2.973,73 €
Hausaufgabenhilfe	2.660,00 €	- €	2.660,00 €
Gesamt:	95.445,54 €	67.600,00 €	27.845,54 €

Durch den höher geplanten Ansatz bei den Aufwendungen für ehrenamtliche u. sonstige Tätigkeiten, kam es zu einem Minderaufwand von rd. 5.500,00 €. Der Ansatz für Gebühren für überörtliche Prüfung wurde in 2015 nicht benötigt. Bei den Erstattungen an Zweckverbänden ergibt sich ein Mehraufwand von rd. 42.000,00 €, dieser resultiert aus der Einstellung einer Rückstellung für die Straßenentwässerung zum 31.12.2015 in Höhe von rd. 45.000,00 €.

Bewertung der Haushaltssituation 2015

Das Jahr 2015 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von -727.511,29 € ab. Dabei verbessern sich die Gesamterträge gegenüber dem Ansatz um rund 319.000,00 €, was insbesondere auf die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben (Gewerbesteuer) zurückzuführen ist. Die Aufwendungen sind dagegen um rund 92.000,00 Euro höher ausgefallen als geplant. So liegen die Abschreibungen deutlich über den Ansätzen. Ursächlich sind für die Mehraufwendungen bei den Abschreibungen die fehlende Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 und die damit unvollständigen Anlagenbewertungen.

Insgesamt setzte sich im Jahr 2015 die prekäre Haushaltslage der Gemeinde Grasleben 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 vollständig vom zu leistenden Transferaufwand 2015 gebunden ist. Die grundsätzliche Notwendigkeit, aus Steuern die wesentlichen gemeindlichen Aufgaben mit zu finanzieren, ist somit nur noch wenig gegeben und ursächlich für die negative Entwicklung im Ergebnishaushalt. 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

	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	Haushaltsrest	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	2.763.407,36 €	2.543.700,00 €	- €	219.707,36 €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	3.397.658,77 €	3.460.500,00 €	79.300,00 €	-142.141,23 €
Saldo:	- 634.251,41 €	- 916.800,00 €	- 79.300,00 €	361.848,59 €

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

Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Steuern/ähnliche Abgaben	2.535.681,87 €	2.265.400,00 €	270.281,87 €
Zuwendungen/Allgem. Umlagen	45.526,50 €	40.000,00 €	5.526,50 €
Sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €
Öffentl.-rechtl. Entgelte	2.362,12 €	1.800,00 €	562,12 €
Privatrechtliche Entgelte	110.900,27 €	118.900,00 €	- 7.999,73 €
Kostenerstattungen/Umlagen	12.842,72 €	20.600,00 €	- 7.757,28 €
Zinsen/ähnl. Einzahlungen	2.778,74 €	10.400,00 €	- 7.621,26 €
Einzahlungen a. Veräußerung geringwertiger VermGG	- €	- €	- €
Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen	53.315,14 €	86.600,00 €	- 33.284,86 €
Gesamt:	2.763.407,36 €	2.543.700,00 €	219.707,36 €

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

Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	Haushaltsrest	mehr (+)/ weniger(-)
Personalauszahlungen	104.238,91 €	104.500,00 €	- €	- 261,09 €
Vorsorgeauszahlungen	- €	- €	- €	- €
Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen	252.623,79 €	276.400,00 €	79.300,00 €	-103.076,21 €
Zinsen u. ähnliche Auszahlungen	64.878,22 €	103.700,00 €	- €	- 38.821,78 €
Transferauszahlung	2.927.450,75 €	2.908.300,00 €	- €	19.150,75 €
Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen	48.467,10 €	67.600,00 €	- €	- 19.132,90 €
Gesamt:	3.397.658,77 €	3.460.500,00 €	79.300,00 €	-142.141,23 €

10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	Haushaltsrest	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen Investitionstätigkeit	10.229,00 €	- €	- €	10.229,00 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	13.009,57 €	18.400,00 €	10.000,00 €	- 15.390,43 €
Saldo:	- 2.780,57 €	- 18.400,00 €	- 10.000,00 €	25.619,43 €

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

Einzahlung für Investitionstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Spende Geschierspüler Forsthaus	199,00 €	- €	199,00 €
Grünflächen Restkaufpreis	30,00 €	- €	30,00 €
Veräußerung von Gebäuden "Gaststätte am Freibad"	10.000,00 €	- €	10.000,00 €
Gesamt:	10.229,00 €	- €	10.229,00 €

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2015 wie folgt:

Auszahlung für Investitionstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	Haushaltsrest	mehr (+)/ weniger(-)
Anteil Gem. Grasleben an Verkehrsuntersuchung	4.710,42 €	- €	10.000,00 €	- 5.289,58 €
Strohdach Kommunaltechnik	4.816,41 €	15.000,00 €	- €	- 10.183,59 €
Betriebs u. Geschäftsausstattung	1.898,99 €	1.900,00 €	- €	- 1,01 €
Sammelposten Betriebshof	1.384,75 €	1.500,00 €	- €	- 115,25 €
Geschirrspüler Forsthaus	199,00 €	- €	- €	199,00 €
Gesamt:	13.009,57 €	18.400,00 €	10.000,00 €	- 15.390,43 €

10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	2.740,57 €	18.400,00 €	- 15.659,43 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	72.143,07 €	73.200,00 €	- 1.056,93 €
Saldo:	- 69.402,50 €	- 54.800,00 €	- 14.602,50 €

Der Finanzhaushalt 2015 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

Finanzhaushalt	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.763.407,36 €	2.543.700,00 €	219.707,36 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	10.229,00 €	- €	10.229,00 €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	2.740,57 €	18.400,00 €	- 15.659,43 €
Summe Einzahlungen	2.776.376,93 €	2.562.100,00 €	214.276,93 €
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.397.658,77 €	3.460.500,00 €	- 62.841,23 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	13.009,57 €	18.400,00 €	- 5.390,43 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	72.143,07 €	73.200,00 €	- 1.056,93 €
Summe Auszahlungen	3.482.811,41 €	3.552.100,00 €	- 69.288,59 €
Finanzmitteländerung	- 706.434,48 €	- 990.000,00 €	283.565,52 €

Der Liquiditätsrückgang betrug im Haushaltsjahr 2015 insgesamt -706.434,48 €. Damit lag er rd. 284.000,00 € unter dem negativen Planwert dieses Jahres.

Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:

Kredite	Anfangs- bestand 01.01.2015	Endbestand 31.12.2015	mehr (+)/ weniger(-)
Bestand Liquiditätskredite	1.732.505,13 €	2.506.037,23 €	773.532,10 €
Bestand Investitionskredite	1.628.539,83 €	1.559.137,33 €	- 69.402,50 €
Gesamt:	3.361.044,96 €	4.065.174,56 €	704.129,60 €

Bedingt durch die Liquiditätsentwicklung im Gesamtfinanzhaushalt stieg der Bestand an Liquiditätskrediten im Jahr 2015 um rund 774.000,00 €. Die Investitionskredite verringerten sich um rd. 69.500,00 €.

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2015 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 704.000,00 € im Jahr 2015 angestiegen und betragen insgesamt rd. 4,06 Mio. €.

11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2015

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	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen ³⁾ im Haushaltsjahr	Zuschreibungen 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)	5.012.928,43	13.009,57	0,00	0,00	5.025.938,00	-27.100,89	-217.577,16	0,00	0,00	-244.678,05	4.808.360,84	5.012.928,43
2.1 Unbebaute Grundstücke	93.783,29	0,00	0,00	0,00	93.783,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.783,29	93.783,29
2.2 Bebaute Grundstücke	1.158.047,45	0,00	0,00	0,00	1.158.047,45	-9.439,91	-11.963,31	0,00	0,00	-21.403,22	1.146.084,14	1.158.047,45
2.3 Infrastrukturvermögen	3.713.670,73	0,00	0,00	0,00	3.713.670,73	-17.239,98	-200.380,20	0,00	0,00	-217.620,18	3.513.290,53	3.713.670,73
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
2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge	12.125,77	4.816,41	0,00	0,00	16.942,18	-138,09	-4.366,09	0,00	0,00	-4.504,18	12.576,09	12.125,77
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.841,79	3.482,74	0,00	0,00	6.324,53	-282,91	-867,56	0,00	0,00	-1.150,47	5.456,97	2.841,79
2.9 Geleistete Anzahlung; Anlagen im Bau	32.459,40	4.710,42	0,00	0,00	37.169,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.169,82	32.459,40
3. Finanzvermögen ²⁾ (ohne Forderungen)	31.540,00	0,00	0,00	0,00	31.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.540,00	31.540,00
3.2 Beteiligungen	31.390,00	0,00	0,00	0,00	31.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.390,00	31.390,00
3.4 Ausleihungen	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	150,00
insgesamt	5.044.468,43	13.009,57	0,00	0,00	5.057.478,00	-27.100,89	-217.577,16	0,00	0,00	-244.678,05	4.839.900,84	5.044.468,43

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	40.921,41	40.921,41	0,00	0,00	7.460,53	33.460,88
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	20.766,82	-20.766,82
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	70.583,48	70.583,48	0,00	0,00	59.441,75	11.141,73
Summe aller Forderungen	111.504,89	111.504,89	0,00	0,00	87.669,10	23.835,79

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	4.065.174,56	2.506.037,23	0,00	1.559.137,33	3.361.044,96	704.129,60
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindl. a. Investitionen	1.559.137,33	0,00	0,00	1.559.137,33	1.628.539,83	-69.402,50
1.3 Liquiditätskredite	2.506.037,23	2.506.037,23	0,00	0,00	1.732.505,13	773.532,10
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	10.368,19	10.368,19	0,00	0,00	29.975,68	-19.607,49
4. Transververbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. sonst. Verbindlichkeiten	35.871,24	1.059,25	34.811,99	0,00	68.121,40	-32.250,16
Summe aller Forderungen	4.111.413,99	2.517.464,67	34.811,99	1.559.137,33	3.459.142,04	652.271,95

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	Inanspruchnahme 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	4.049,45	0,00	0,00	0,00	4.473,60	-424,15
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	97.081,97	47.929,12	0,00	0,00	49.152,85	47.929,12
Summe aller Rückstellungen	101.131,42	47.929,12	0,00	0,00	53.626,45	47.504,97

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

Grasleben 2015

Zuordnung der Produkte zu Teilhaushalten:

THH 1.1 Haupt- und Personalangelegenheiten, Wirtschaftsförderung

11110 Gemeindeorgane, Sitzungsdienst, repräs. Veranstaltungen

11120 Innere Verwaltungsangelegenheiten

THH 2.1 Wahlen, Schule, Kultur, Kindergärten und Sport

28110 Heimat- und sonstige Kulturpflege

36220 Kinder- und Jugenderholung

36500 Kindertagesstätten

42100 Förderung des Sports

42402 Sportplätze

57301 Dorfgemeinschaftshäuser

57302 Märkte, Weihnachtsmarkt, Herbstmarkt

THH 2.2 Finanzwirtschaft

11130 Finanz- und Rechnungswesen

11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement

53100 Konzessionsabgaben Strom

53200 Konzessionsabgaben Gas

61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft

THH 3.1 Sicherheit und Ordnung

Die Gemeinde Grasleben besitzt keine Produkte in diesem Teilhaushalt.

THH 3.2 Bauverwaltung

36600 Spielplätze

51100 Raumplanung und Ortsentwicklung

54100 Gemeindestraßen

54502 Straßenbeleuchtung

55200 Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern

55300 Friedhofswesen

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 31.12.2015 fest.

Es wird bestätigt,

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

Grasleben, den _____

Gero Janze
Gemeindedirektor der
Gemeinde Grasleben

13 Bilanzkennzahlen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
1.	Nettopositionquote (Eigenkapitalquote)	35,46%	32,95%	17,89%
2.1	Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	1.308,44 €	1.379,17 €	1.645,82 €
2.2	Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner	672,32 €	710,92 €	1.014,59 €
2.3	Investitionskreditverschuldung pro Einwohner	363,12 €	668,25 €	631,23 €
3	Kreditverschuldungsgrad	57,80%	63,69%	78,82%

1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Bilanzposition	31.12.2015
Nettoposition	922.627,23 €
Summe Passivseite	5.157.865,63 €
Nettopositionsquote	17,89%

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.

2. Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

Gesamte Kreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	1.559.137,33 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	2.506.037,23 €
Einwohner	2470
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	1.645,82 €

Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	2.506.037,23 €
Einwohner	2470
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	1.014,59 €

Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	1.559.137,33 €
Einwohner	2470
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	631,23 €

3. Kreditverschuldungsgrad

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	1.559.137,33 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	2.506.037,23 €
Bilanzsumme	5.157.865,63 €
Kreditverschuldungsgrad	78,82%

Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse

Produkt	Bezeichnung	Ansatz			Ergebnis			Ergebnis- Abweichung	Außerordentliches Ergebnis			interne Leistungsbeziehungen			Jahres- ergebnis
		Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis geplant	Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis Ist		Ertrag	Aufwand	Ergebnis	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	
11110	Gemeindeorgane, Sitzungsdienst	0,00 €	18.900,00 €	-18.900,00 €	0,00 €	12.747,13 €	-12.747,13 €	6.152,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-12.747,13 €
11120	Innere Verwaltungsangelegenheiten	0,00 €	5.700,00 €	-5.700,00 €	0,00 €	7.617,37 €	-7.617,37 €	-1.917,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-7.617,37 €
11130	Finanz- und Rechnungswesen	900,00 €	8.100,00 €	-7.200,00 €	3.146,53 €	3.127,99 €	18,54 €	7.218,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18,54 €
11180	Grundstücks- und Gebäudemanagement	115.000,00 €	95.900,00 €	19.100,00 €	104.602,50 €	51.884,05 €	52.718,45 €	33.618,45 €	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	0,00 €	7.817,71 €	0,00 €	67.718,45 €
28110	Heimat- und sonstige Kulturpflege	200,00 €	7.100,00 €	-6.900,00 €	870,65 €	6.723,34 €	-5.852,69 €	1.047,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.891,18 €	0,00 €	-5.852,69 €
36220	Kinder- und Jugendberufshilfe	0,00 €	300,00 €	-300,00 €	0,00 €	147,20 €	-147,20 €	152,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-147,20 €
36500	Kindertagesstätten	40.000,00 €	289.100,00 €	-249.100,00 €	23.982,98 €	256.684,14 €	-232.701,16 €	16.398,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	37,60 €	0,00 €	-232.701,16 €
36600	Spielplätze	0,00 €	8.800,00 €	-8.800,00 €	109,95 €	3.659,99 €	-3.550,04 €	5.249,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.801,88 €	0,00 €	-3.550,04 €
42100	Förderung des Sports	0,00 €	4.100,00 €	-4.100,00 €	0,00 €	2.877,98 €	-2.877,98 €	1.222,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.877,98 €
42402	Sportplätze	2.000,00 €	25.500,00 €	-23.500,00 €	3.602,81 €	79.800,75 €	-76.197,94 €	-52.697,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.892,41 €	0,00 €	-76.197,94 €
53100	Konzessionsabgaben Strom	76.400,00 €	0,00 €	76.400,00 €	64.805,52 €	0,00 €	64.805,52 €	-11.594,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	64.805,52 €
53200	Konzessionsabgaben Gas	9.700,00 €	0,00 €	9.700,00 €	11.484,58 €	0,00 €	11.484,58 €	1.784,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.484,58 €
54100	Gemeindestraßen	58.000,00 €	191.400,00 €	-133.400,00 €	68.207,10 €	303.783,10 €	-235.576,00 €	-102.176,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	93.047,53 €	0,00 €	-235.576,00 €
54502	Straßenbeleuchtung	0,00 €	37.000,00 €	-37.000,00 €	3.814,07 €	51.443,07 €	-47.629,00 €	-10.629,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-47.629,00 €
55101	Öffentliches Grün	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	233,74 €	-233,74 €	-233,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.100,20 €	0,00 €	-233,74 €
55200	Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässern	12.000,00 €	27.100,00 €	-15.100,00 €	1.965,95 €	14.771,29 €	-12.805,34 €	2.294,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.810,51 €	0,00 €	-12.805,34 €
55300	Friedhofswesen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.319,00 €	0,00 €	0,00 €
57301	Dorfgemeinschaftshäuser	8.000,00 €	13.900,00 €	-5.900,00 €	4.228,19 €	4.237,70 €	-9,51 €	5.890,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.017,89 €	0,00 €	-9,51 €
57302	Märkte, Weihnachtsmarkt, Herbstmarkt	300,00 €	400,00 €	-100,00 €	220,00 €	132,98 €	87,02 €	187,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	87,02 €
57303	Betriebshof	7.100,00 €	127.900,00 €	-120.800,00 €	9.033,32 €	128.812,13 €	-119.778,81 €	1.021,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	159.354,05 €	13.618,14 €	145.735,91 €	-119.778,81 €
61100	Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen	2.281.900,00 €	2.625.800,00 €	-343.900,00 €	2.624.580,41 €	2.681.292,24 €	-56.711,83 €	287.188,17 €	4,53 €	0,00 €	4,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-56.707,30 €
61200	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	100,00 €	93.700,00 €	-93.600,00 €	5.651,42 €	62.819,65 €	-57.168,23 €	36.431,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-57.168,23 €
		2.611.600,00 €	3.580.700,00 €	-969.100,00 €	2.930.305,98 €	3.672.795,84 €	-742.489,86 €	226.610,14 €	15.004,53 €	0,00 €	15.004,53 €	159.354,05 €	159.354,05 €	145.735,91 €	-727.485,33 €
Nicht erstattungsfähige Erträge (ohne Produktzuordnung):															25,96 €
															-727.511,29 €

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	1.141,05	1.105,13	1.200,00	-94,87
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	12.492,00	11.642,00	17.700,00	-6.058,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	13.633,05	12.747,13	18.900,00	-6.152,87
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-13.633,05	-12.747,13	-18.900,00	6.152,87
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)	-13.633,05	-12.747,13	-18.900,00	6.152,87
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	-13.633,05	-12.747,13	-18.900,00	6.152,87

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	285,60	737,80	0,00	737,80
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	5.227,62	6.879,57	5.700,00	1.179,57
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	5.513,22	7.617,37	5.700,00	1.917,37
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-5.513,22	-7.617,37	-5.700,00	-1.917,37
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)	-5.513,22	-7.617,37	-5.700,00	-1.917,37
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	-5.513,22	-7.617,37	-5.700,00	-1.917,37

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	1.423,76	3.146,53	900,00	2.246,53
12	= Summe ordentliche Erträge	1.423,76	3.146,53	900,00	2.246,53
	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	270,17	496,04	0,00	496,04
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	2.649,20	2.631,95	8.100,00	-5.468,05
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.919,37	3.127,99	8.100,00	-4.972,01
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-1.495,61	18,54	-7.200,00	7.218,54
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)	-1.495,61	18,54	-7.200,00	7.218,54
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	-1.495,61	18,54	-7.200,00	7.218,54

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)	104.963,18	104.435,26	115.000,00	-10.564,74
06	privatrechtliche Entgelte	88,47	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	2.654,66	167,24	0,00	167,24
12	= Summe ordentliche Erträge	107.706,31	104.602,50	115.000,00	-10.397,50
	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	102.791,48	41.025,96	87.600,00	-46.574,04
16	Abschreibungen	10.171,24	9.638,41	6.800,00	2.838,41
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	1.216,23	1.219,68	1.500,00	-280,32
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	114.178,95	51.884,05	95.900,00	-44.015,95
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-6.472,64	52.718,45	19.100,00	33.618,45
22	außerordentliche Erträge	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-6.472,64	67.718,45	19.100,00	48.618,45
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	25000,00	7817,71	4300,00	3517,71
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-25.000,00	-7.817,71	-4.300,00	-3.517,71
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-31.472,64	59.900,74	14.800,00	45.100,74

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)	701,79	720,00	0,00	720,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	120,00	120,00	0,00	120,00
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	45,00	30,65	200,00	-169,35
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	866,79	870,65	200,00	670,65
	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	1.944,76	1.274,85	1.800,00	-525,15
16	Abschreibungen	231,00	231,00	0,00	231,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	4.309,55	5.097,49	5.100,00	-2,51
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	205,79	120,00	200,00	-80,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	6.691,10	6.723,34	7.100,00	-376,66
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-5.824,31	-5.852,69	-6.900,00	1.047,31
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)	-5.824,31	-5.852,69	-6.900,00	1.047,31
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2000,00	2891,18	1400,00	1491,18
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-2.000,00	-2.891,18	-1.400,00	-1.491,18
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-7.824,31	-8.743,87	-8.300,00	-443,87

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	119,04	147,20	300,00	-152,80
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	119,04	147,20	300,00	-152,80
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-119,04	-147,20	-300,00	152,80
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)	-119,04	-147,20	-300,00	152,80
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	-119,04	-147,20	-300,00	152,80

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)	40.620,09	23.982,98	40.000,00	-16.017,02
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	40.620,09	23.982,98	40.000,00	-16.017,02
	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	4.068,81	4.068,80	4.100,00	-31,20
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	259.041,36	252.615,34	285.000,00	-32.384,66
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	263.110,17	256.684,14	289.100,00	-32.415,86
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-222.490,08	-232.701,16	-249.100,00	16.398,84
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)	-222.490,08	-232.701,16	-249.100,00	16.398,84
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	37,60	0,00	37,60
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-37,60	0,00	-37,60
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-222.490,08	-232.738,76	-249.100,00	16.361,24

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	18,33	109,95	0,00	109,95
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	18,33	109,95	0,00	109,95
	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	346,88	3.550,04	8.800,00	-5.249,96
16	Abschreibungen	18,33	109,95	0,00	109,95
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	365,21	3.659,99	8.800,00	-5.140,01
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-346,88	-3.550,04	-8.800,00	5.249,96
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)	-346,88	-3.550,04	-8.800,00	5.249,96
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	15.000,00	12.801,88	2.900,00	9901,88
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-15.000,00	-12.801,88	-2.900,00	-9.901,88
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-15.346,88	-16.351,92	-11.700,00	-4.651,92

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	2.100,00	1.395,23	4.100,00	-2.704,77
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	1.482,75	0,00	1.482,75
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.100,00	2.877,98	4.100,00	-1.222,02
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-2.100,00	-2.877,98	-4.100,00	1.222,02
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)	-2.100,00	-2.877,98	-4.100,00	1.222,02
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	-2.100,00	-2.877,98	-4.100,00	1.222,02

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	646,48	656,03	500,00	156,03
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.780,97	2.856,15	1.500,00	1.356,15
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	90,63	0,00	90,63
12	= Summe ordentliche Erträge	3.427,45	3.602,81	2.000,00	1.602,81
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.354,56	76.763,93	22.100,00	54.663,93
16	Abschreibungen	2.452,52	2.730,04	3.400,00	-669,96
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	306,78	0,00	306,78
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	24.807,08	79.800,75	25.500,00	54.300,75
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-21.379,63	-76.197,94	-23.500,00	-52.697,94
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)	-21.379,63	-76.197,94	-23.500,00	-52.697,94
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	3892,41	1400,00	2492,41
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-3.892,41	-1.400,00	-2.492,41
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-21.379,63	-80.090,35	-24.900,00	-55.190,35

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	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 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	400,00	521,21	300,00	221,21
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	45.895,95	64.284,31	76.100,00	-11.815,69
12	= Summe ordentliche Erträge	46.295,95	64.805,52	76.400,00	-11.594,48
	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)	46.295,95	64.805,52	76.400,00	-11.594,48
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	46.295,95	64.805,52	76.400,00	-11.594,48
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	46.295,95	64.805,52	76.400,00	-11.594,48

Produkt 53200

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	10.876,71	11.484,58	9.700,00	1.784,58
12	= Summe ordentliche Erträge	10.876,71	11.484,58	9.700,00	1.784,58
	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	322,97	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	322,97	0,00	0,00	0,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	10.553,74	11.484,58	9.700,00	1.784,58
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)	10.553,74	11.484,58	9.700,00	1.784,58
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	10.553,74	11.484,58	9.700,00	1.784,58

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	70.651,78	66.972,10	56.800,00	10.172,10
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	1.080,00	1.080,00	1.200,00	-120,00
06	privatrechtliche Entgelte	168,49	20,00	0,00	20,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23,56	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	135,00	0,00	135,00
12	= Summe ordentliche Erträge	71.923,83	68.207,10	58.000,00	10.207,10
	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	30.849,67	53.189,58	87.600,00	-34.410,42
16	Abschreibungen	199.712,88	195.651,79	85.800,00	109.851,79
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	37.565,46	54.941,73	18.000,00	36.941,73
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	268.128,01	303.783,10	191.400,00	112.383,10
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-196.204,18	-235.576,00	-133.400,00	-102.176,00
22	außerordentliche Erträge	77,20	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)	77,20	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-196.126,98	-235.576,00	-133.400,00	-102.176,00
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	29700,00	93047,53	62500,00	30547,53
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-29.700,00	-93.047,53	-62.500,00	-30.547,53
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-225.826,98	-328.623,53	-195.900,00	-132.723,53

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	323,59	323,59	0,00	323,59
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	438,82	3.490,48	0,00	3.490,48
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	762,41	3.814,07	0,00	3.814,07
	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	31.478,78	46.714,66	37.000,00	9.714,66
16	Abschreibungen	4.737,43	4.728,41	0,00	4.728,41
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	36.216,21	51.443,07	37.000,00	14.443,07
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-35.453,80	-47.629,00	-37.000,00	-10.629,00
22	außerordentliche Erträge	1.972,39	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	1.919,61	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	52,78	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-35.401,02	-47.629,00	-37.000,00	-10.629,00
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	-35.401,02	-47.629,00	-37.000,00	-10.629,00

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	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	721,10	233,74	0,00	233,74
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	721,10	233,74	0,00	233,74
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-721,10	-233,74	0,00	-233,74
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)	-721,10	-233,74	0,00	-233,74
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	7100,20	35500,00	-28399,80
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-7.100,20	-35.500,00	28.399,80
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-721,10	-7.333,94	-35.500,00	28.166,06

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	3.134,08	1.965,95	12.000,00	-10.034,05
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	3.134,08	1.965,95	12.000,00	-10.034,05
	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	12.959,92	4.360,34	14.000,00	-9.639,66
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	11.579,08	10.410,95	13.100,00	-2.689,05
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	24.539,00	14.771,29	27.100,00	-12.328,71
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-21.404,92	-12.805,34	-15.100,00	2.294,66
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)	-21.404,92	-12.805,34	-15.100,00	2.294,66
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2600,00	4810,51	5.700,00	-889,49
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-2.600,00	-4.810,51	-5.700,00	889,49
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-24.004,92	-17.615,85	-20.800,00	3.184,15

Produkt 55300

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	5000,00	8319,00	6.400,00	1.919,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-5.000,00	-8.319,00	-6.400,00	-1.919,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-5.000,00	-8.319,00	-6.400,00	-1.919,00

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	52,17	0,00	52,17
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	632,20	672,02	4.600,00	-3.927,98
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	1.014,00	720,00	500,00	220,00
06	privatrechtliche Entgelte	2.520,00	2.784,00	2.900,00	-116,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	30,89	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	4.197,09	4.228,19	8.000,00	-3.771,81
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.736,52	2.482,73	4.200,00	-1.717,27
16	Abschreibungen	1.362,15	1.684,53	9.600,00	-7.915,47
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	71,88	70,44	100,00	-29,56
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	5.170,55	4.237,70	13.900,00	-9.662,30
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-973,46	-9,51	-5.900,00	5.890,49
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)	-973,46	-9,51	-5.900,00	5.890,49
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	8000,00	5017,89	5.700,00	-682,11
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-8.000,00	-5.017,89	-5.700,00	682,11
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-8.973,46	-5.027,40	-11.600,00	6.572,60

Produkt 57302

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)	13,14	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	245,00	220,00	300,00	-80,00
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	258,14	220,00	300,00	-80,00
	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	285,27	132,98	400,00	-267,02
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	285,27	132,98	400,00	-267,02
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-27,13	87,02	-100,00	187,02
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)	-27,13	87,02	-100,00	187,02
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	300,00	0,00	300,00	-300,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-300,00	0,00	-300,00	300,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-327,13	87,02	-400,00	487,02

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	39,05	156,03	0,00	156,03
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.962,88	4.403,69	7.100,00	-2.696,31
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	2.833,89	4.473,60	0,00	4.473,60
12	= Summe ordentliche Erträge	5.835,82	9.033,32	7.100,00	1.933,32
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	87.506,16	111.285,83	104.500,00	6.785,83
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.360,45	12.567,44	11.700,00	867,44
16	Abschreibungen	6.618,45	4.852,90	8.500,00	-3.647,10
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	121,67	105,96	3.200,00	-3.094,04
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	104.606,73	128.812,13	127.900,00	912,13
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-98.770,91	-119.778,81	-120.800,00	1.021,19
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)	-98.770,91	-119.778,81	-120.800,00	1.021,19
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	87.600,00	159.354,05	120.800,00	38.554,05
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	13618,14	0,00	13618,14
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	87.600,00	145.735,91	120.800,00	24.935,91
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-11.170,91	25.957,10	0,00	25.957,10

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	2.140.352,58	2.593.018,06	2.265.400,00	327.618,06
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	167.656,08	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	20.451,38	20.451,40	6.500,00	13.951,40
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	959,00	9.187,00	10.000,00	-813,00
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	948,05	1.923,95	0,00	1.923,95
12	= Summe ordentliche Erträge	2.330.367,09	2.624.580,41	2.281.900,00	342.680,41
	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	3.858,77	25.398,13	2.000,00	23.398,13
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.661,00	6.794,75	10.000,00	-3.205,25
18	Transferaufwendungen	1.816.368,90	2.649.099,36	2.613.800,00	35.299,36
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.821.888,67	2.681.292,24	2.625.800,00	55.492,24
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	508.478,42	-56.711,83	-343.900,00	287.188,17
22	außerordentliche Erträge	0,00	4,53	0,00	4,53
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	4,53	0,00	4,53
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	508.478,42	-56.707,30	-343.900,00	287.192,70
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	508.478,42	-56.707,30	-343.900,00	287.192,70

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	10,74	17,69	100,00	-82,31
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	4.255,61	5.633,73	0,00	5.633,73
12	= Summe ordentliche Erträge	4.266,35	5.651,42	100,00	5.551,42
	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	63.168,96	57.185,92	93.700,00	-36.514,08
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	4.255,61	5.633,73	0,00	5.633,73
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	67.424,57	62.819,65	93.700,00	-30.880,35
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-63.158,22	-57.168,23	-93.600,00	36.431,77
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)	-63.158,22	-57.168,23	-93.600,00	36.431,77
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	-63.158,22	-57.168,23	-93.600,00	36.431,77



Referat (R) Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Gemeinde Grasleben zum 31.12.2015

Schlussbericht vom:	02.02.2022
Rechtsgrundlagen:	§§ 155, 156 NKomVG
Prüfer/in:	Frau Dannehl
Prüfungszeit:	29.12.2021 bis 02.02.2022 (mit längeren Unterbrechungen)

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines	4
1.1 Prüfungsauftrag / -umfang	4
1.2 Prüfungsunterstützung	5
2 Grundsätzliche Feststellungen	5
2.1 Vorangegangene Prüfung.....	5
2.2 Belegprüfung	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.....	7
3 Haushaltswirtschaft	7
3.1 Haushaltssatzung.....	7
3.2 vorläufige Haushaltsführung	8
3.3 Liquiditätskredite	8
3.4 Haushaltssicherung	8
4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015	8
4.1 Bilanz - Aktiva	8
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.....	10
4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung	11
4.2 Bilanz - Passiva	11
4.2.1 Nettoposition.....	11
4.2.1.1 Basis-Reinvermögen.....	11
4.2.1.2 Rücklagen	11
4.2.2 Jahresergebnis	11
4.2.3 Sonderposten	12
4.2.4 Schulden	12

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Grasleben

4.2.4.1 Geldschulden.....	12
4.2.4.2 Liquiditätskredite	12
4.2.5 Rückstellungen.....	12
4.2.6 Passive Rechnungsabgrenzung	13
4.3 Ergebnisrechnung.....	13
4.3.1 Allgemeines	13
4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge	13
4.3.3 Ordentliches Ergebnis- Aufwendungen.....	14
4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....	15
4.4 Finanzrechnung.....	15
4.5 Anhang	16
4.6 Anlagenübersicht	16
4.7 Forderungsübersicht	17
4.8 Schuldenübersicht	17
4.9 Rückstellungsübersicht	17
4.10 Rechenschaftsbericht.....	17
4.11 Nebenrechnungen	17
4.12 Haushaltsreste	18
4.13 Stundungen.....	18
4.14 Bürgschaft	18
5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung.....	18
5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	18
5.2 Zusammenfassung	19
5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung.....	19
5.2.2 Öffentliche Auslegung.....	19
6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes.....	19
7 Anlagen	21
7.1 Ergebnisrechnung.....	21
7.2 Finanzrechnung	22
7.3 Bilanz	23

1 Allgemeines

1.1 Prüfungsauftrag / -umfang

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2 Prüfungsunterstützung

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

2 Grundsätzliche Feststellungen

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

2.1 Vorangegangene Prüfung

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2014 erfolgte vom 09.11.2020 bis 04.12.2020. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 07.12.2020 datiert und der Gemeinde Grasleben ebenfalls am 07.12.2020 zugeleitet. Der geprüfte Jahresabschluss wurde durch Gemeinderat am 15.03.2021 beschlossen. Die Entlastung wurde erteilt.

Die Veröffentlichung erfolgte im Amtsblatt 18/2021 vom 24.03.2021 des Landkreises Helmstedt. Anschließend erfolgten eine vollständige öffentliche Auslegung des Jahresabschlusses ohne Forderungsübersicht und der um die Stellungnahme des Gemeindedirektors der Gemeinde Grasleben ergänzte Schlussbericht des RPA vom 01.04.2021 bis zum 09.04.2021.

2.2 Belegprüfung

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

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

2.3 Vergabewesen

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

2.4 Systemprüfung

Grundlegendes Instrumentarium ist das Rechnungswesen, zu dem der jährlich aufzustellende Haushaltsplan, die Buchführung und der Jahresabschluss gehören. Die zur Gewährleistung der

Sicherheitsstandards notwendigen Regelungen wurden in einer entsprechenden Dienstanweisung getroffen.

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

Gleichzeitig bestand ein ausreichender Schutz vor unbefugten Eingriffen. Es war jederzeit gewährleistet, dass die Buchungen bis zum Ablauf der Aufbewahrungsfristen lesbar und 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 § 56 Abs. 2 Nr. 5 und 6 KomHKVO Haftungsverhältnisse sowie Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, angegeben und erläutert werden. Hierzu dient ein Vertragsregister, in dem alle wichtigen mehrjährigen Verträge systematisch aufgelistet werden.

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

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

2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit des Gemeindedirektors erfolgte am 04.11.2020 durch den Gemeindedirektor. 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 Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der Stetigkeitsgrundsatz wurden beachtet. Der vorgelegte Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus den Büchern und sonstigen Aufzeichnungen entwickelt.

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen und Erläuterungen.

3 Haushaltswirtschaft

3.1 Haushaltssatzung

Der Rat der Gemeinde Grasleben beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2015 in seiner Sitzung vom 15.12.2014. Damit erfolgte der Beschluss nicht fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde.

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte ordnungsgemäß. Die Auslegung erfolgte vom 23.02.2015 bis zum 03.03.2015. Die Haushaltssatzung wurde am 04.03.2015 wirksam.

Im Ergebnishaushalt wurden folgende Erträge und Aufwendungen veranschlagt:

Ergebnishaushalt	
ordentliche Erträge i.H.v.	2.611.000,00 €
ordentliche Aufwendungen i.H.v.	3.580.700,00 €
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.

Im Finanzhaushalt wurden folgende Ein- und Auszahlungen veranschlagt:

Finanzhaushalt	
Einzahlungen i.H.v.	2.580.500,00 €
Auszahlungen i.H.v.	3.552.100,00 €

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Wegen der Teilhaushalte wird auf den Haushaltsplan Bezug genommen.

Mit der Haushaltssatzung 2015 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 18.400,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 3.600.000,00 EUR.

3.2 vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet. Die vorläufige Haushaltsführung endete am 03.03.2015.

3.3 Liquiditätskredite

Die Gemeinde Grasleben nahm im Haushaltsjahr 2015 Liquiditätskredite in Anspruch. Dabei wurde der zulässige Höchstbetrag aber nicht überschritten.

Für Liquiditätskredite waren im Berichtsjahr Zinsen i.H.v. 10.002,27 EUR (Vorjahr 13.362,09 EUR) aufzubringen.

3.4 Haushaltssicherung

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

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

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

4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015

4.1 Bilanz - Aktiva

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

Aktiva				
	31.12.2014	31.12.2015	Veränderung (absolut)	Veränderung
Immaterielles Vermögen	108.501,49 €	104.432,69 €	-4.068,80 €	-3,7 %
Sachvermögen	5.012.928,43 €	4.808.360,84 €	-204.567,59 €	-4,1 %
Finanzvermögen	119.209,10 €	143.044,89 €	23.835,79 €	20,0 %
Liquide Mittel	36.234,25 €	102.027,21 €	65.792,96 €	181,6 %

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Grasleben

Aktiva				
	31.12.2014	31.12.2015	Veränderung (absolut)	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
Bilanzsumme	5.276.873,27 €	5.157.865,63 €	-119.007,64 €	-2,3 %

Tabelle 3: Aktiva

4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Anlagenübersicht als nachvollziehbare Unterlage über den Zugang von immateriellen Werten war vorhanden. Hierbei wurde das Bilanzierungsverbot für immaterielle Vermögensgegenstände, die nicht entgeltlich erworben wurden, beachtet.

Die Gemeinde Grasleben berücksichtigte, dass nur immaterielle Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, einer Abschreibung unterliegen. Es waren keine neuen Zugänge oder Abgänge zu verzeichnen. Die bilanzierten geleisteten Investitionszuwendungen (Zuschuss für Krippenbau im Kindergarten St. Norbert) haben sich wie bereits im Vorjahr auch um die planmäßigen Abschreibungen reduziert.

4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)

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

4.1.2.1 Abschreibung

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

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

4.1.2.2 Anlagenzugänge/Anlagenabgänge

Die Zugänge wurden im Berichtsjahr durch Feststellung des wirtschaftlichen Eigentums und der Aktivierbarkeit daraufhin überprüft, ob die Voraussetzungen für die Erfassung gegeben waren.

Im Prüfungsjahr waren Zugänge beim Sachvermögen zu verzeichnen. Es handelte dabei im Wesentlichen um Zugänge im Bereich der Maschinen und technischen Anlagen; Fahrzeuge i.H.v. 4.816,41 EUR und der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau i.H.v. 4.710,42 EUR sowie im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung i.H.v. 3.482,74 EUR.

Anlagenabgänge waren im vorliegenden Berichtsjahr in den Positionen Bebaute Grundstücke i.H.v. 11.963,31 EUR sowie in der Position Infrastrukturvermögen i.H.v. 200.380,20 EUR zu verzeichnen.

4.1.2.3 Anlagen im Bau

Es wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände als Anlagen im Bau nachgewiesen. Nach Fertigstellung von Anlagen erfolgte die Umbuchung in den entsprechenden Vermögensposten.

Es handelte sich um geleistete Anzahlungen für den geplanten Bau der Ortsumgehungsstraße Grasleben. Die Fertigstellung der Anlage ist noch nicht erfolgt, so dass bislang noch keine Umbuchung in den entsprechenden Vermögensposten erfolgt ist. Gegenüber dem Vorjahr sind keine wesentlichen Änderungen in der Bilanzposition zu verzeichnen.

4.1.2.4 Inventur

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

4.1.3 Finanzvermögen

4.1.3.1 Beteiligungen

Bei den bilanzierten Beteiligungen handelt es sich um eine Beteiligung an der Kreis-Wohnungsbaugesellschaft Helmstedt mbH (KWG) i.H.v. 29.950,00 EUR und der FEAG i.H.v. 1.440,00 EUR. Es haben sich keine Änderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben.

4.1.3.2 Forderungen - allgemein

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen in Höhe von 111.504,89 EUR ausgewiesen. Die Forderungen wurden entsprechend der Bilanzgliederung getrennt ausgewiesen. Insgesamt waren die Ursprungsbeträge und der Gesamtbetrag der jeweiligen Forderung sowie die Restlaufzeiten korrekt erfasst. Die ausgewiesenen Forderungen ließen sich mit den Sachkonten, den Personenkonten, den stichtagsbezogenen Saldenlisten, den ggf. eingeholten Saldenbestätigungen abstimmen.

Zum Abschlussstichtag wurden Einzelwertberichtigungen durchgeführt. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht gebildet. Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen wurden Einzelwertberichtigungen in Höhe von 36.548,66 EUR angesetzt. Auf Nachfrage des RPA handelt es sich laut Aussage der Verwaltung um eine große Anzahl verhältnismäßig vieler Einzelfälle. Bei den privatrechtlichen Forderungen wurden Einzelwertberichtigungen in Höhe von 3.850,84 EUR. Hierbei handelt es sich ebenfalls um Einzelfälle.

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

4.1.4 Liquide Mittel

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

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

4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten waren nicht zu bilanzieren.

4.2 Bilanz - Passiva

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

Passiva				
	31.12.2014	31.12.2015	Veränderung (absolut)	Veränderung
Eigenkapital	1.738.588,58 €	922.627,23 €	-815.961,35 €	-46,9 %
Schulden	3.459.142,04 €	4.111.413,99 €	652.271,95 €	18,9 %
Rückstellungen	53.626,45 €	101.131,42 €	47.504,97 €	88,6 %
Passive Rechnungsabgrenzung	25.516,20 €	22.692,99 €	-2.823,21 €	-11,1 %
Bilanzsumme	5.276.873,27 €	5.157.865,63 €	-119.007,64 €	-2,3 %

Tabelle 4: 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.

4.2.1.1 Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen (3.410.358,38 EUR) und der Summe der Sollfehlbeträge aus den kamerale Abschlüssen (-1.554.405,48 EUR). Das Basis-Reinvermögen zum 31.12.2015 hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert und betrug zum Bilanzstichtag 1.855.952,90 EUR.

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

4.2.1.2 Rücklagen

Es wurden keine Rücklagen bilanziert.

4.2.2 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2015 laut Ergebnisrechnung wurde mit -727.511,29 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Aus den kumulierten Fehlbeträgen der Vorjahre -926.628,06 EUR zuzüglich des

Fehlbetrages 2015 von 727.511,29 EUR ergibt sich ein Gesamtfehlbetrag (Jahresergebnis) von 1.654.139,35 EUR.

4.2.3 Sonderposten

Die Sonderposten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 88.450,06 EUR verringert. Es handelt sich dabei um planmäßige Auflösungen.

4.2.4 Schulden

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

Für die Aufnahme von Darlehen hat die Gemeinde Grasleben mit Datum vom 03.12.2018 eine Richtlinie erlassen. Auf diesbezügliche Feststellungen in den Vorjahresberichten 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 Personenkonten zum Stichtag.

4.2.4.1 Geldschulden

Die notwendigen Kreditaufnahmen waren zutreffend als Einzahlung im Finanzhaushalt veranschlagt. Eine Aufnahme von Investitionskrediten erfolgte im Berichtsjahr nicht.

Getilgt wurden die bestehenden Investitionskredite i.H.v. 69.402,50 EUR. Demnach bestanden im vorliegenden Berichtsjahr Investitionskredite i.H.v. 1.559.137,33 EUR.

4.2.4.2 Liquiditätskredite

Unter dieser Bilanzposition wurden ausschließlich Kredite erfasst, die der Sicherung der Handlungsfähigkeit der Gemeinde Grasleben dienten. Die Aufnahme der Liquiditätskredite war zur rechtzeitigen Leistung der Auszahlungen notwendig, da andere Mittel nicht zur Verfügung standen. Auf Bz. 3.3 wird Bezug genommen.

4.2.5 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 Grasleben hat Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. in Höhe von insgesamt 4.049,45 EUR gebildet. Der Betrag unterteilt sich zum einen in Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub i.H.v. 2.837,16 EUR und zum anderen in Rückstellungen für Überstunden i.H.v. 1.212,29 EUR.

Unter der Position „Andere Rückstellungen“ wurden Rückstellungen i.H.v. 97.081,97 EUR für das Haushaltsjahr 2015 gebildet. Diese beinhalten u.a. die Prüfungsgebühren für die Prüfung der ausstehenden Jahresabschlüsse i.H.v. 2.500,00 EUR sowie die Rückstellung (Kred. 1503) für Straßenentwässerung aus dem Jahr 2014 i.H.v. 28.052,85 EUR und aus dem Haushaltsjahr 2015 i.H.v. 45.429,12 EUR.

4.2.6 Passive Rechnungsabgrenzung

Es wurden passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 22.692,99 EUR gebildet. Es handelt sich hierbei um zweckgebundene Einzahlungen aus einem Nachlass.

4.3 Ergebnisrechnung

Zusammenfassung der Ergebnisrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2014	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2015	Ansätze des Haushaltsjahres 2015	Plan / Ist -Vergleich
ordentliche Erträge	2.632.115,47 €	2.930.279,99 €	2.611.600,00 €	318.679,99 €
ordentliche Aufwendungen	2.762.740,27 €	3.672.795,81 €	3.580.700,00 €	92.095,81 €
ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)	-130.624,80 €	-742.515,82 €	-969.100,00 €	226.584,18 €
außerordentliche Erträge	2.049,59 €	15.004,53 €	0,00 €	15.004,53 €
außerordentliche Aufwendungen	1.919,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
außerordentliches Ergebnis	129,98 €	15.004,53 €	0,00 €	15.004,53 €
Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)	-130.494,82 €	-727.511,29 €	-969.100,00 €	241.588,71 €

Tabelle 5: Ergebnisrechnung

4.3.1 Allgemeines

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

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

4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge

Die Erträge bei den jeweiligen Positionen entsprachen den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen. Gleichzeitig erfolgte eine ordnungsgemäße Überwachung der Zahlungseingänge. Die Zuordnung der Erträge zu den jeweiligen Ertragskonten erfolgte korrekt. Die Rückzahlung zu viel eingegangener Erträge wurde bei den

entsprechenden Buchungsstellen abgesetzt. Die erhaltenen Zuwendungen und allgemeine Zulagen wurden unmittelbar als Ertrag gebucht.

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

Im Übrigen ergab die Prüfung, dass

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

4.3.3 Ordentliches Ergebnis- Aufwendungen

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

Stellenplanentwicklung			
	2014 (nachrichtlich)	2015	2016 (nachrichtlich)
Planstellen Beamte	0,00	0,00	0,00
Bedienstete mit Vertrag (TVöD)	2,00	3,00	3,00
Summe Gesamt (Planst./St.)	2,00	3,00	3,00
Veränderung (Gesamt) zum Vorjahr	--	1,00	0,00

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Der Stellenplan wurde eingehalten.

Die Prüfung der Aufwendungen ergab, dass

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

4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Bei den außerordentlichen Erträgen (15.004,53 EUR) handelt es sich um einen Mietkauf der Gaststätte am Freibad in Höhe von 15.000,00 EUR. Bei dem Restbetrag in Höhe von 4,53 EUR handelt es sich um einen Gewerbesteuerbetrag aus einem Insolvenzverfahren.

Außerordentliche Aufwendungen waren im vorliegenden Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.

Die Erläuterungspflichten im Anhang und im Rechenschaftsbericht wurden beachtet. Weitergehende Ausführungen und begründende Unterlagen haben dem RPA vorgelegen.

4.4 Finanzrechnung

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2014	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2015	Ansätze des Haushaltsjahres 2015	Plan / Ist-Vergleich
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.600.035,16 €	2.763.407,36 €	2.543.700,00 €	219.707,36 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.764.946,08 €	3.397.658,77 €	3.460.500,00 €	-62.841,23 €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-164.910,92 €	-634.251,41 €	-916.800,00 €	282.548,59 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	1.699,56 €	10.229,00 €	0,00 €	10.229,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	15.924,48 €	13.009,57 €	18.400,00 €	-5.390,43 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-14.224,92 €	-2.780,57 €	-18.400,00 €	15.619,43 €
Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-179.135,84 €	-637.031,98 €	-935.200,00 €	298.168,02 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	275.759,21 €	2.740,57 €	18.400,00 €	-15.659,43 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	199.996,32 €	72.143,07 €	73.200,00 €	-1.056,93 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	75.762,89 €	-69.402,50 €	-54.800,00 €	-14.602,50 €
Finanzmittelbestand	-103.372,95 €	-706.434,48 €	-	-
haushaltsunwirksame Einzahlungen	100.745,55 €	787.447,25 €	-	-
haushaltsunwirksame Auszahlungen	8.340,44 €	15.219,81 €	-	-
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	92.405,11 €	772.227,44 €	-	-

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2014	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2015	Ansätze des Haushaltsjahres 2015	Plan / Ist-Vergleich
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	47.202,09 €	36.234,25 €	-	-
Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	36.234,25 €	102.027,21 €	-	-

Tabelle 7: Finanzrechnung

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

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

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

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

4.5 Anhang

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

4.6 Anlagenübersicht

Die erforderliche Anlagenübersicht lag vor. In dieser wurde der Stand jeweils zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres angegeben. Der Nachweis des Vermögens der Gemeinde Grasleben wurde in der Übersicht nicht korrekt geführt.

In der Anlagenübersicht wurden die immateriellen Vermögensgegenstände durch die Gemeinde Grasleben nicht erfasst. Das RPA weist darauf hin, dass in den zukünftigen Jahresabschlüssen eine korrekte Übertragung des immateriellen Vermögens in die Anlagenübersicht erforderlich ist.

Insgesamt entsprach die Anlagenübersicht dem amtlichen Muster.

4.7 Forderungsübersicht

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

Die Forderungen wurden mit Gesamtbetrag am 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.

Das RPA erlaubt sich diesbezüglich den Hinweis, dass die Schuldenübersicht in der untersten Zeile „Summe aller Schulden“ fälschlicherweise als „Summe aller Forderungen“ betitelt wurde. Das RPA geht davon aus, dass es sich hier um einen Schreibfehler handelt. Deshalb wird dementsprechend von einer Korrektur der Schuldenübersicht abgesehen.

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 dem ab Jahresabschluss 2018 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 Nebenrechnungen

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

4.12 Haushaltsreste

Für alle gebildeten Haushaltsreste waren die erforderlichen Voraussetzungen gegeben. Sie wurden unter Einhaltung eines ordnungsgemäßen Verfahrens gebildet. Der Haushaltsrest für eine Auszahlungsermächtigung (10.000,00 EUR) war unter der Bilanz ausgewiesen und begründet.

Haushaltsreste für Aufwandsermächtigungen wurden i.H.v. 58.796,82 EUR gebildet. Eine Übersicht der zu übertragenden Haushaltsreste in das Jahr 2016 war im Jahresabschluss 2015 vorhanden, jedoch fehlten Erläuterungen der tatsächlichen Notwendigkeit.

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

Der in das Folgejahr zu übertragende Haushaltsrest (investiv) wurde in einer Übersicht dem Anhang beigefügt (§ 128 Abs. 3 Nr. 5 NKomVG). Die Angaben zur Übertragung von konsumtiven Haushaltsresten waren jedoch nicht vorhanden. Konsumtive Haushaltsreste sind als Klammerzusatz in der Bilanz auszuweisen (§ 55 Abs. 3 Nr. 1.3.2 KomHKVO).

Die Gesamtsumme der am Ende des Haushaltsjahres gebildeten Haushaltsreste für Auszahlungsermächtigungen wurde gem. § 55 KomHKVO unter der Bilanz ausgewiesen.

4.13 Stundungen

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

4.14 Bürgschaft

Wie in den Vorjahren auch wurde ein Bürgschaft i.H.v. 30.000,00 EUR ausgewiesen.

Bei der Bürgschaft handelt es sich um eine Ausfallbürgschaft der Gemeinde Grasleben zugunsten eines ortsansässigen Vereins. Die Bürgschaftsvereinbarung wurde am 06.01.2011 unterzeichnet. Die Kommunalaufsichtsbehörde hat mit Schreiben vom 09.09.2010 die Genehmigung nach § 93 Abs. 2 NGO (neu: § 121 Abs. 2 NKomVG) erteilt. Es haben sich keine Änderungen ergeben.

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Im Haushaltsjahr musste ein Fehlbetrag von 727.511,29 EUR dargestellt werden.

Unter Berücksichtigung des Sollfehlbetrages des letzten kameralen Abschlusses und der Fehlbeträge aus den Vorjahren besteht insgesamt ein nicht abgedeckter Fehlbetrag von 3.208.544,83 EUR.

Die für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderlichen Indikatoren gemäß § 23 KomHKVO werden von der Gemeinde Grasleben derzeit nicht erfüllt. Daher ist die dauernde Leistungsfähigkeit als nicht gegeben zu erachten. Auch langfristig ist nicht absehbar, dass die Gemeinde Grasleben 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.

Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht sind nach dem abschließenden Ergebnis dieser Prüfung nicht zu erheben.

Die Prüfung ergab, dass die Gemeinde Grasleben die Grundsätze der ordnungsmäßigen Buchführung berücksichtigte.

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

5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung

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

5.2.2 Öffentliche Auslegung

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

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

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

6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

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

Es wird bestätigt, dass

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

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Grasleben

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

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

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

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

Referat (R) Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Az.: 14 13 04 / 0 (2015)

Helmstedt, den 02.02.2022

Dannehl
(Prüferin)

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Grasleben

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	2.140.352,58 €	2.593.018,06 €	2.265.400,00 €	327.618,06 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	208.977,96 €	24.755,15 €	40.000,00 €	- 15.244,85 €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	92.197,28 €	88.649,06 €	67.900,00 €	20.749,06 €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	2.107,14 €	1.800,00 €	1.700,00 €	100,00 €
06	privatrechtliche Entgelte	108.627,20 €	108.275,98 €	118.900,00 €	- 10.624,02 €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.459,67 €	12.716,27 €	20.600,00 €	- 7.883,73 €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.369,74 €	9.725,90 €	10.400,00 €	- 674,10 €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	69.023,90 €	91.339,57 €	86.700,00 €	4.639,57 €
12	= Summe ordentliche Erträge	2.632.115,47 €	2.930.279,99 €	2.611.600,00 €	318.679,99 €
Ordentliche Aufwendungen					
13	Aufwendungen für aktives Personal	87.506,16 €	111.285,83 €	104.500,00 €	6.785,83 €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	219.256,04 €	244.139,18 €	276.400,00 €	- 32.260,82 €
16	Abschreibungen	233.824,72 €	249.589,97 €	120.200,00 €	129.389,97 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	64.829,98 €	63.980,67 €	103.700,00 €	- 39.719,33 €
18	Transferaufwendungen	2.081.938,85 €	2.908.354,62 €	2.908.300,00 €	54,62 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	75.384,54 €	95.445,54 €	67.600,00 €	27.845,54 €
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.762.740,27 €	3.672.795,81 €	3.580.700,00 €	92.095,81 €
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	- 130.624,80 €	- 742.515,82 €	- 969.100,00 €	226.584,18 €
22	außerordentliche Erträge	2.049,59 €	15.004,53 €	- €	15.004,53 €
23	außerordentliche Aufwendungen	1.919,61 €	- €	- €	- €
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	129,98 €	15.004,53 €	- €	15.004,53 €
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	- 130.494,82 €	- 727.511,29 €	- 969.100,00 €	241.588,71 €

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Grasleben

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	2.115.307,17 €	2.535.681,87 €	2.265.400,00 €	270.281,87 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	267.860,87 €	45.526,50 €	40.000,00 €	5.526,50 €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	2.385,57 €	2.362,12 €	1.800,00 €	562,12 €
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	120.004,87 €	110.900,27 €	118.900,00 €	- 7.999,73 €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	10.991,92 €	12.842,72 €	20.600,00 €	- 7.757,28 €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	784,56 €	2.778,74 €	10.400,00 €	- 7.621,26 €
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	82.700,20 €	53.315,14 €	88.600,00 €	- 33.284,86 €
10	= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.600.035,16 €	2.763.407,36 €	2.543.700,00 €	219.707,36 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11	Auszahlungen für aktives Personal	83.832,56 €	104.238,91 €	104.500,00 €	- 261,09 €
12	Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	257.443,41 €	252.623,79 €	276.400,00 €	- 23.776,21 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	64.972,26 €	64.878,22 €	103.700,00 €	- 38.821,78 €
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	2.313.770,90 €	2.927.450,75 €	2.908.300,00 €	19.150,75 €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	44.926,95 €	48.467,10 €	67.600,00 €	- 19.132,90 €
17	= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.764.946,08 €	3.397.658,77 €	3.460.500,00 €	- 62.841,23 €
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	- 164.910,92 €	- 634.251,41 €	- 916.800,00 €	282.548,59 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	1.699,56 €	199,00 €	- €	199,00 €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	- €	10.030,00 €	- €	10.030,00 €
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24	= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit	1.699,56 €	10.229,00 €	- €	10.229,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €
26	Baumaßnahmen	9.386,38 €	4.710,42 €	- €	4.710,42 €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	6.538,10 €	8.299,15 €	18.400,00 €	- 10.100,85 €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
29	Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €
30	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31	= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	15.924,48 €	13.009,57 €	18.400,00 €	- 5.390,43 €
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abz. Summe Ausz. für Inv.-tät.)	- 14.224,92 €	- 2.780,57 €	- 18.400,00 €	15.619,43 €
33	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)	- 179.135,84 €	- 637.031,98 €	- 935.200,00 €	298.168,02 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	275.759,21 €	2.740,57 €	18.400,00 €	- 15.659,43 €
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	199.996,32 €	72.143,07 €	73.200,00 €	- 1.056,93 €
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)	75.762,89 €	- 69.402,50 €	- 54.800,00 €	- 14.602,50 €
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	- 103.372,95 €	- 706.434,48 €	- 990.000,00 €	283.565,52 €
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen	100.745,55 €	787.447,25 €	- €	787.447,25 €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen	8.340,44 €	15.219,81 €	- €	15.219,81 €
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)	92.405,11 €	772.227,44 €	- €	772.227,44 €
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	47.202,09 €	36.234,25 €	- €	36.234,25 €
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)	36.234,25 €	102.027,21 €	- 990.000,00 €	1.092.027,21 €

7.3 Bilanz

Aktiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2014	31.12.2015
A1.	Immaterielles Vermögen	108.501,49 €	104.432,69 €
A1.1	Konzessionen	- €	- €
A1.2	Lizenzen	- €	- €
A1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	108.501,49 €	104.432,69 €
A1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €
A2.	Sachvermögen	5.012.928,43 €	4.808.360,84 €
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	93.783,29 €	93.783,29 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	1.158.047,45 €	1.148.084,14 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	3.713.670,73 €	3.513.290,53 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	12.125,77 €	12.576,09 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.841,79 €	5.456,97 €
A2.8	Vorräte	- €	- €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	32.459,40 €	37.169,82 €
A3.	Finanzvermögen	119.209,10 €	143.044,89 €
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €
A3.2	Beteiligungen	31.390,00 €	31.390,00 €
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €
A3.4	Ausleihungen	150,00 €	150,00 €
A3.5	Wertpapiere	- €	- €
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	7.460,53 €	40.921,41 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	20.766,82 €	- €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	59.441,75 €	70.583,48 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €
A4.	Liquide Mittel	36.234,25 €	102.027,21 €
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
A	Bilanzsumme Aktiva	5.276.873,27 €	5.157.865,63 €

Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2014	31.12.2015
P1.	Nettoposition	1.738.588,58 €	922.627,23 €
P1.1	Basis-Reinvermögen	1.855.952,90 €	1.855.952,90 €
P1.1.1	Reinvermögen	3.410.358,38 €	3.410.358,38 €
P1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 1.554.405,48 €	- 1.554.405,48 €
P1.2	Rücklagen	- €	- €
P1.3	Jahresergebnis	- 926.628,06 €	- 1.654.139,35 €
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 796.133,24 €	- 926.628,06 €
P1.3.2	Jahresüberschüsse/fehlbeträge mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen	- 130.494,82 €	- 727.511,29 €
P1.4	Sonderposten	809.263,74 €	720.813,68 €
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	500.753,30 €	451.460,67 €
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	308.510,44 €	269.353,01 €
P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €
P2.	Schulden	3.459.142,04 €	4.111.413,99 €
P2.1	Geldschulden	3.361.044,96 €	4.065.174,56 €
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.628.539,83 €	1.559.137,33 €
P2.1.3	Liquiditätskredite	1.732.505,13 €	2.506.037,23 €
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	29.975,68 €	10.368,19 €
P2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	- €
P2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	- €	- €
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	68.121,40 €	35.871,24 €
P2.5.1	Durchlaufender Posten	1.460,21 €	1.059,25 €
P2.5.1.2	Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer	- €	- €
P2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	1.460,21 €	1.059,25 €
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	66.661,19 €	34.811,99 €
P3.	Rückstellungen	53.626,45 €	101.131,42 €
P3.2	Rückstellung für Altersteilzeit u.ä.	4.473,60 €	4.040,45 €
P3.8	Andere Rückstellungen	49.152,85 €	97.081,97 €
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	25.516,20 €	22.692,99 €
P	Bilanzsumme Passiva	5.276.873,27 €	5.157.865,63 €



GEMEINDE GRASLEBEN

Der Gemeindedirektor

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

Seitens des Rechnungsprüfungsamtes wurden im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2015 der Gemeinde Grasleben 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 4.6

Das RPA stellt fest, dass die immateriellen Vermögensgegenstände in der Anlagenübersicht nicht erfasst wurden. Bei den zukünftigen Jahresabschlüssen werden die immateriellen Vermögensgegenstände in der Anlagenübersicht erfasst.

Punkt 4.12

Das RPA weist daraufhin, dass gemäß § 20 Absatz 5 Satz 2 KomHKVO die Gründe für eine Übertragung von Haushaltsresten im Rechenschaftsbericht darzulegen sind. Dies wird zukünftig von der Gemeinde Grasleben beachtet.

Konsumtive Haushaltsreste sind in der Bilanz als Klammerwert auszuweisen (§ 55 Abs. 3 Nr. 1.3.2 KomHKVO). Dieses wird zukünftig bei der Bilanzerstellung berücksichtigt.

Grasleben, den

Gero Janze
Gemeindedirektor der
Gemeinde Grasleben