

# Gemeinde Querenhorst

|  |                          |           |                      |     |                    |   |                        |                     |
|--|--------------------------|-----------|----------------------|-----|--------------------|---|------------------------|---------------------|
| <b>Verwaltungsvorlage</b>  |                          |           | Vorlagen-Nr.: 039/23 |     |                    |  |                        |                     |
| Fachbereich: Finanzen  |                          |           | Datum: 30.05.2023    |     |                    |   |                        |                     |
| Tagesordnungspunkt   |                          |           |                      |     |                    |   |                        |                     |
| <b>Beschluss über den Jahresabschluss 2017 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2017 gem. § 129 (1) NKomVG</b> |                          |           |                      |     |                    |   |                        |                     |
| Vorgesehene Beratungsfolge:  |                          |           |                      |     |                    | Beschluss ge-ändert   |                        | Abstimmungsergebnis |
| Datum  | Gremium                  |           | Status               | Ja  | Nein               | Ja  | Nein                   | Enth.               |
| 15.06.2023   | GR Querenhorst           |           | ö                    |     |                    |   |                        |                     |
| Finanzielle Auswirkungen   |                          |           |                      |     | Verantwortlichkeit |   |                        |                     |
| Ergebnishaushalt   | <input type="checkbox"/> | Kosten    |                      | EUR | gefertigt:         |   | Gemeinde-<br>direktor: |                     |
| Finanzhaushalt   | <input type="checkbox"/> | Produkt   |                      |     | gez. Meier         |   | gez. Schulz            |                     |
| Kostenstelle   |                          | Sachkonto |                      |     | (Meier)            |   | (Schulz)               |                     |
| Ansatz   |                          | EUR       | verfügbar            |     |                    |   |                        |                     |
|  |                          |           |                      | EUR |                    |   |                        |                     |

## Beschlussvorschlag:

1. Der Gemeinderat beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017.
2. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Gemeindedirektor für die Amtszeit vom 01.01.2017 bis 31.12.2017 für die Führung der Hauswirtschaft im Haushaltsjahr 2017 die Entlastung.
3. Der Rat nimmt die im Haushaltsjahr 2017 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß Jahresabschluss zur Kenntnis.

## 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 2017 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 Querenhorst 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. Rückstellungsübersicht
5. Forderungsübersicht
6. Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

Die Gemeinde Querenhorst weist im Jahresabschluss 2017 einen Fehlbetrag in Höhe von -135.593,19 € aus. Im Jahr 2017 bestanden über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen in Höhe von 4.477,45 €. Die genaue Auflistung der einzelnen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ist der Anlage 4 zu entnehmen.

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 19.12.2022 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2017 geprüft und seinen Schlussbericht vom 17.05.2023 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.

Im Prüfbericht des RPA wurde das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Querenhorst wie folgt zusammengefasst:

**„Der Jahresabschluss zum 31.12.2017, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Querenhorst entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den geltenden Rechtsvorschriften. Die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage sowie die Liquidität werden im Jahresabschluss entsprechend den tatsächlichen Verhältnissen dargestellt.**

**Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.“**

#### **Anlagen:**

- Jahresabschluss 2017
- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Querenhorst
- Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Querenhorst
- Übersicht der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen 2017
- wichtige Eckdaten aus dem Jahresabschluss 2017

*Elektronische Version, im Original unterzeichnet.*

# **Jahresabschluss** der Gemeinde Querenhorst

zum 31.12.2017



Die amtliche Einwohnerzahl der Gemeinde Querenhorst betrug:

|                    |            |     |
|--------------------|------------|-----|
| nach dem Stand vom | 31.12.2000 | 541 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2001 | 547 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2002 | 563 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2003 | 570 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2004 | 573 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2005 | 579 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2006 | 566 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2007 | 545 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2008 | 550 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2009 | 546 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2010 | 528 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2011 | 525 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2012 | 519 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2013 | 512 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2014 | 505 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2015 | 492 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2016 | 482 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2017 | 483 |

## Inhaltsverzeichnis

|   |    |
|---|----|
| Inhaltsverzeichnis .....  | 3  |
| 1 Allgemeines.....  | 4  |
| 2 Ergebnisrechnung .....  | 6  |
| 2.1 Gesamtergebnisrechnung .....  | 6  |
| 3 Finanzrechnung .....  | 7  |
| 3.1 Gesamtfinanzrechnung .....  | 7  |
| 4 Schlussbilanz zum 31.12.2017 .....  | 8  |
| 5 Anhang zum Jahresabschluss 2017 .....   | 11 |
| 5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz .....                     | 12 |
| 5.2 AKTIVA .....  | 13 |
| 5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....   | 13 |
| 5.2.2 Sachvermögen .....  | 13 |
| 5.2.3 Finanzvermögen .....  | 15 |
| 5.2.4 Liquide Mittel .....  | 17 |
| 5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung .....  | 17 |
| 5.3 PASSIVA .....   | 18 |
| 5.3.1 Nettoposition .....   | 18 |
| 5.3.2 Schulden .....  | 20 |
| 5.3.3 Rückstellungen .....  | 21 |
| 5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung .....   | 23 |
| 6 Fazit Bilanz .....  | 23 |
| 7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse .....                    | 24 |
| 8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2017 .....                 | 24 |
| 9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen .....  | 24 |
| 10 Rechenschaftsbericht .....   | 25 |
| 10.1 Gesamtergebnishaushalt .....   | 25 |
| 10.1.1 Erträge .....  | 26 |
| 10.1.2 Aufwendungen .....   | 29 |
| 10.2 Gesamtfinanzhaushalt .....   | 35 |
| 10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit .....                      | 35 |
| 10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit .....                          | 36 |
| 10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit .....                         | 36 |
| 11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2017 .....  | 38 |
| 11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO .....                                  | 38 |
| 11.2 Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO .....                               | 39 |
| 11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO .....                                 | 39 |
| 11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO .....                            | 40 |
| 11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur .....                            | 41 |
| 12 Vollständigkeitserklärung .....  | 42 |
| 13 Bilanzkennzahlen .....   | 43 |
| Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse ..... | 45 |

## 1 Allgemeines

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

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

|   | <b>Haushaltsplan 2017</b>                                  |
|---|--|
| <b>beschlossen durch Gemeinderat Querenhorst am</b>           | 23.02.2017   |
| <b>genehmigt durch den Landkreis Helmstedt am</b>             | 17.05.2017<br>mit AZ 20-15-00                              |
| <b>veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am</b> | 24.05.2017<br>mit ABl.-Nr. 17                              |
| <b>Auslage zur Einsichtnahme vom</b>                          | 29.05.2017 bis 02.06.2017 und<br>06.06.2017 bis 07.06.2017 |
| <b>vorläufige Haushaltsführung beendet am</b>                 | 08.06.2017   |

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 2014 bis 2016 wurden wie folgt beschlossen und veröffentlicht:

|   | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2014</b>                               | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2015</b>                               | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2016</b> |
|---|---|---|---------------------------------------|
| <b>beschlossen durch<br/>Gemeinderat Querenhorst<br/>am</b>           | 11.03.2021  | 09.06.2022  | 15.12.2022                            |
| <b>veröffentlicht im<br/>Amtsblatt Helmstedt<br/>sowie Aushang am</b> | 24.03.2021 mit<br>ABI-Nr. 18  | 15.06.2022 mit<br>ABI-Nr. 28  | noch ausstehend                       |
| <b>Auslage zur<br/>Einsichtnahme vom</b>                              | 01.04.2021 bis<br>02.04.2021<br>und<br>05.04.2021 bis<br>09.04.2021 | 27.06.2022 bis<br>01.07.2022<br>und<br>04.07.2022 bis<br>05.07.2022 | noch ausstehend                       |

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 | Ansätze des Haushaltsjahres | Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haushaltsjahres 2017 | mehr (+) / weniger (-) <sup>3)</sup> | Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren | Zu Spalte 6: Davon über-/außerplanmäßige Aufwendungen <sup>4) 5)</sup> |
|---------------------------------|--|------------------------|-----------------------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|
|                                 |  |                        |                             |   |                                   |                                      |                                       |  |
| 1                               |  | 2                      | 3                           | 4   | 5                                 | 6                                    | 7                                     | 8  |
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                        |                             |   |                                   |                                      |                                       |  |
| 01                              | Steuern und ähnliche Abgaben   | 314.942,91 €           | 324.000,00 €                | - €   | 294.486,34 €                      | - 29.513,66 €                        | - €                                   | 4.477,45 €   |
| 02                              | Zuwendungen und allgemeine Umlagen <sup>1)</sup>   | 101.968,52 €           | 85.312,90 €                 | - €   | 127.664,67 €                      | 42.351,77 €                          | - €                                   | - €  |
| 03                              | Auflösungserträge aus Sonderposten   | 19.457,67 €            | 13.900,00 €                 | - €   | 17.872,67 €                       | 3.972,67 €                           | - €                                   | - €  |
| 04                              | sonstige Transfererträge   | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                                  | - €                                   | - €  |
| 05                              | öffentlich-rechtliche Entgelte <sup>2)</sup>   | 34.490,25 €            | 38.600,00 €                 | - €   | 35.699,50 €                       | - 2.900,50 €                         | - €                                   | - €  |
| 06                              | privatrechtliche Entgelte  | 8.533,69 €             | 9.000,00 €                  | - €   | 8.596,25 €                        | - 403,75 €                           | - €                                   | - €  |
| 07                              | Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 698,18 €               | 400,00 €                    | - €   | 802,39 €                          | 402,39 €                             | - €                                   | - €  |
| 08                              | Zinsen und ähnliche Finanzerträge  | 854,48 €               | 400,00 €                    | - €   | 1.172,45 €                        | 772,45 €                             | - €                                   | - €  |
| 09                              | aktivierte Eigenleistungen   | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                                  | - €                                   | - €  |
| 10                              | Bestandsveränderungen  | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                                  | - €                                   | - €  |
| 11                              | sonstige ordentliche Erträge   | 13.342,75 €            | 13.300,00 €                 | - €   | 17.854,96 €                       | 4.554,96 €                           | - €                                   | - €  |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>494.288,45 €</b>    | <b>484.912,90 €</b>         | <b>- €</b>                                    | <b>504.149,23 €</b>               | <b>19.236,33 €</b>                   | <b>- €</b>                            | <b>4.477,45 €</b>  |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                        |                             |   |                                   |                                      |                                       |  |
| 13                              | Aufwendungen für aktives Personal  | 150.537,48 €           | 176.800,00 €                | - €   | 165.576,16 €                      | - 11.223,84 €                        | - €                                   | - €  |
| 14                              | Aufwendungen für Versorgung  | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                                  | - €                                   | - €  |
| 15                              | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 45.021,71 €            | 67.912,90 €                 | - €   | 61.180,80 €                       | - 6.732,10 €                         | 1.766,91 €                            | 4.959,32 €   |
| 16                              | Abschreibungen   | 38.061,36 €            | 35.400,00 €                 | - €   | 37.450,69 €                       | 2.050,69 €                           | - €                                   | - €  |
| 17                              | Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 18.163,78 €            | 17.600,00 €                 | - €   | 16.153,15 €                       | - 1.446,85 €                         | - €                                   | - 481,87 €   |
| 18                              | Transferaufwendungen   | 336.181,99 €           | 349.600,00 €                | - €   | 332.105,63 €                      | - 17.494,37 €                        | - €                                   | - €  |
| 19                              | sonstige ordentliche Aufwendungen  | 20.915,37 €            | 26.800,00 €                 | - €   | 27.275,99 €                       | 475,99 €                             | - €                                   | - €  |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>608.881,69 €</b>    | <b>674.112,90 €</b>         | <b>- €</b>                                    | <b>639.742,42 €</b>               | <b>- 34.370,48 €</b>                 | <b>1.766,91 €</b>                     | <b>4.477,45 €</b>  |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis</b><br>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)<br><b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)</b> | <b>- 114.593,24 €</b>  | <b>- 189.200,00 €</b>       | <b>- €</b>                                    | <b>- 135.593,19 €</b>             | <b>53.606,81 €</b>                   | <b>- 1.766,91 €</b>                   | <b>- €</b>   |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 130,00 €               | - €                         | - €   | - €                               | - €                                  | - €                                   | - €  |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                                  | - €                                   | - €  |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis</b><br>(außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)                                    | <b>130,00 €</b>        | <b>- €</b>                  | <b>- €</b>                                    | <b>- €</b>                        | <b>- €</b>                           | <b>- €</b>                            | <b>- €</b>   |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)<br><b>Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)</b>                   | <b>- 114.463,24 €</b>  | <b>- 189.200,00 €</b>       | <b>- €</b>                                    | <b>- 135.593,19 €</b>             | <b>53.606,81 €</b>                   | <b>- 1.766,91 €</b>                   | <b>- €</b>   |

<sup>1)</sup> nicht für Investitionstätigkeit

<sup>2)</sup> ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

<sup>3)</sup> Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

<sup>4)</sup> Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

<sup>5)</sup> Über- / außerplanmäßige Aufwendungen bis zu einer Höhe von 10.000,00 € werden durch den Gemeindedirektor bewilligt.

### 3 Finanzrechnung

#### 3.1 Gesamtfinanzrechnung

| Einzahlungen und Auszahlungen                          |  | Ergebnis des Vorjahres | Ansätze des Haushaltsjahres | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) | Ergebnis des Haushaltsjahres 2017 | mehr (+) / weniger (-) 4) | Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren | Zu Spalte 6: Davon über-/außerplanmäßige Auszahlungen 5) 7) |
|--|--|------------------------|-----------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|---|
|  |  |                        |                             |   |                                   |                           |                                       |   |
| -Euro-   |  |                        |                             |   |                                   |                           |                                       |   |
| <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> |  |                        |                             |   |                                   |                           |                                       |   |
| 01   | Steuern und ähnliche Abgaben   | 312.015,98 €           | 324.000,00 €                | - €   | 296.311,66 €                      | - 27.688,34 €             | - €                                   | 4.477,45 €  |
| 02   | Zuwendungen und allgemeine Umlagen 1)  | 102.477,22 €           | 85.312,90 €                 | - €   | 100.227,86 €                      | 14.914,96 €               | - €                                   | - €   |
| 03   | sonstige Transfereinzahlungen  | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                       | - €                                   | - €   |
| 04   | öffentlich-rechtliche Entgelte 2)  | 34.038,59 €            | 38.700,00 €                 | - €   | 35.338,35 €                       | - 3.361,65 €              | - €                                   | - €   |
| 05   | privatrechtliche Entgelte 3)   | 9.055,42 €             | 9.000,00 €                  | - €   | 8.716,41 €                        | - 283,59 €                | - €                                   | - €   |
| 06   | Kostenerstattungen und Kostenumlagen 3)  | 396,07 €               | 400,00 €                    | - €   | 668,72 €                          | 268,72 €                  | - €                                   | - €   |
| 07   | Zinsen und ähnliche Einzahlungen   | 870,65 €               | 400,00 €                    | - €   | 1.156,42 €                        | 756,42 €                  | - €                                   | - €   |
| 08   | Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände   | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                       | - €                                   | - €   |
| 09   | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen  | 12.113,55 €            | 13.200,00 €                 | - €   | 12.185,64 €                       | - 1.014,36 €              | - €                                   | - €   |
| <b>10</b>  | <b>= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>470.967,48 €</b>    | <b>471.012,90 €</b>         | <b>- €</b>  | <b>454.605,06 €</b>               | <b>- 16.407,84 €</b>      | <b>- €</b>                            | <b>4.477,45 €</b>   |
| <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> |  |                        |                             |   |                                   |                           |                                       | - €   |
| 11   | Personalauszahlungen   | 150.645,41 €           | 176.800,00 €                | - €   | 165.153,65 €                      | - 11.646,35 €             | - €                                   | - €   |
| 12   | Versorgungsauszahlungen  | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                       | - €                                   | - €   |
| 13   | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände                           | 44.943,26 €            | 67.912,90 €                 | - €   | 60.140,38 €                       | - 7.772,52 €              | 1.766,91 €                            | 4.959,32 €  |
| 14   | Zinsen und ähnliche Auszahlungen   | 18.163,78 €            | 17.600,00 €                 | - €   | 16.153,15 €                       | - 1.446,85 €              | - €                                   | - 481,87 €  |
| 15   | Transferauszahlungen   | 340.983,99 €           | 349.600,00 €                | - €   | 333.030,43 €                      | - 16.569,57 €             | - €                                   | - €   |
| 16   | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen  | 18.650,70 €            | 26.800,00 €                 | - €   | 24.805,36 €                       | - 1.994,64 €              | - €                                   | - €   |
| <b>17</b>  | <b>= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>573.387,14 €</b>    | <b>638.712,90 €</b>         | <b>- €</b>  | <b>599.282,97 €</b>               | <b>- 39.429,93 €</b>      | <b>1.766,91 €</b>                     | <b>4.477,45 €</b>   |
| <b>18</b>  | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzgl. Zeile 16)</b>  | <b>- 102.419,66 €</b>  | <b>- 167.700,00 €</b>       | <b>- €</b>  | <b>- 144.677,91 €</b>             | <b>23.022,09 €</b>        | <b>- 1.766,91 €</b>                   | <b>- €</b>  |
| <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>          |  |                        |                             |   |                                   |                           |                                       |   |
| 19   | Zuwendungen für Investitionstätigkeit  | 1.100,00 €             | - €                         | - €   | - €                               | - €                       | - €                                   | - €   |
| 20   | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit   | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                       | - €                                   | - €   |
| 21   | Veräußerung von Sachvermögen   | 130,00 €               | - €                         | - €   | - €                               | - €                       | - €                                   | - €   |
| 22   | Finanzvermögensanlagen   | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                       | - €                                   | - €   |
| 23   | Sonstige Investitionstätigkeit   | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                       | - €                                   | - €   |
| <b>24</b>  | <b>= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>1.230,00 €</b>      | <b>- €</b>                  | <b>- €</b>  | <b>- €</b>                        | <b>- €</b>                | <b>- €</b>                            | <b>- €</b>  |
| <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>          |  |                        |                             |   |                                   |                           |                                       |   |
| 25   | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden   | - €                    | 4.700,00 €                  | - €   | 2.767,50 €                        | - 1.932,50 €              | - €                                   | - €   |
| 26   | Baumaßnahmen   | 41.093,86 €            | 26.000,00 €                 | - €   | 33.706,16 €                       | 7.706,16 €                | 107.011,76 €                          | - €   |
| 27   | Erwerb von beweglichem Sachvermögen  | 9.994,32 €             | 5.200,00 €                  | - €   | 2.023,20 €                        | - 3.176,80 €              | - €                                   | - €   |
| 28   | Erwerb von Finanzvermögensanlagen  | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                       | - €                                   | - €   |
| 29   | Aktivierbare Zuwendungen   | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                       | - €                                   | - €   |
| 30   | Sonstige Investitionstätigkeit   | - €                    | - €                         | - €   | - €                               | - €                       | - €                                   | - €   |
| <b>31</b>  | <b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>51.088,18 €</b>     | <b>35.900,00 €</b>          | <b>- €</b>  | <b>38.496,86 €</b>                | <b>2.596,86 €</b>         | <b>107.011,76 €</b>                   | <b>- €</b>  |
| <b>32</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)</b>           | <b>- 49.858,18 €</b>   | <b>- 35.900,00 €</b>        | <b>- €</b>  | <b>- 38.496,86 €</b>              | <b>- 2.596,86 €</b>       | <b>-107.011,76 €</b>                  | <b>- €</b>  |
| <b>33</b>  | <b>Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)</b>  | <b>- 152.277,84 €</b>  | <b>- 203.600,00 €</b>       | <b>- €</b>  | <b>- 183.174,77 €</b>             | <b>20.425,23 €</b>        | <b>-108.778,67 €</b>                  | <b>- €</b>  |
| <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>   |  |                        |                             |   |                                   |                           |                                       |   |
| 34   | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit                | 105.085,02 €           | 35.900,00 €                 | - €   | - €                               | - 35.900,00 €             | 50.729,51 €                           | - €   |
| 35   | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 26.490,16 €            | 31.500,00 €                 | - €   | 37.030,50 €                       | 5.530,50 €                | - €                                   | - €   |
| <b>36</b>  | <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)</b>   | <b>78.594,86 €</b>     | <b>4.400,00 €</b>           | <b>- €</b>  | <b>- 37.030,50 €</b>              | <b>- 41.430,50 €</b>      | <b>50.729,51 €</b>                    | <b>- €</b>  |
| <b>37</b>  | <b>Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)</b>   | <b>- 73.682,98 €</b>   | <b>- 199.200,00 €</b>       | <b>- €</b>  | <b>- 220.205,27 €</b>             | <b>- 21.005,27 €</b>      | <b>- 58.049,16 €</b>                  | <b>- €</b>  |
| 38   | haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)   | 187.218,18 €           | - €                         | - €   | 204.170,29 €                      | 204.170,29 €              | - €                                   | - €   |
| 39   | haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)   | 77.163,23 €            | - €                         | - €   | 1.149,61 €                        | 1.149,61 €                | - €                                   | - €   |
| <b>40</b>  | <b>Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) 6)</b>   | <b>110.054,95 €</b>    | <b>- €</b>                  | <b>- €</b>  | <b>203.020,68 €</b>               | <b>203.020,68 €</b>       | <b>- €</b>                            | <b>- €</b>  |
| <b>41</b>  | <b>+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres 6)</b>   | <b>6.440,16 €</b>      | <b>- €</b>                  | <b>- €</b>  | <b>42.812,13 €</b>                | <b>42.812,13 €</b>        | <b>- €</b>                            | <b>- €</b>  |
| <b>41a</b>   | <b>Bestandsveränderung aus Liqui.krediten unterjährig</b>  |                        |                             | - €   |                                   |                           |                                       | - €   |
| <b>42</b>  | <b>= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 36, 39 und 40) 6)</b>               | <b>42.812,13 €</b>     | <b>- 199.200,00 €</b>       | <b>- €</b>  | <b>25.627,54 €</b>                | <b>224.827,54 €</b>       | <b>- 58.049,16 €</b>                  | <b>- €</b>  |

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beifügt werden.

6) Die Zeilen 37 bis 41 können optional ergänzt werden.

7) Über- / außerplanmäßige Auszahlungen bis zu einer Höhe von 10.000,00 € werden durch den Gemeindevorstand bewilligt.

#### 4 Schlussbilanz zum 31.12.2017

| Aktiva   | Vorjahr               | Haushaltsjahr         | Passiva   | Vorjahr               | Haushaltsjahr         |
|--|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
|  | - Euro -              | - Euro -              |   | - Euro -              | - Euro -              |
| <b>1. Immaterielles Vermögen <sup>1)</sup></b>             | - €                   | - €                   | <b>1. Nettoposition</b>   | - 356.676,37 €        | - 510.092,23 €        |
| 1.1 Konzessionen   | - €                   | - €                   | 1.1 Basis-Reinvermögen  | - 370.997,21 €        | - 370.947,21 €        |
| 1.2 Lizenzen   | - €                   | - €                   | 1.1.1 Reinvermögen  | 120.251,53 €          | 120.301,53 €          |
| 1.3 Ähnliche Rechte  | - €                   | - €                   | 1.1.2 Sollfehlbetrag kameraler Abschluss  | - 491.248,74 €        | - 491.248,74 €        |
| 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse        | - €                   | - €                   | 1.2 Rücklagen   | - €                   | - €                   |
| 1.5 Aktivierter Umsstellungsaufwand                        | - €                   | - €                   | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses   | - €                   | - €                   |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen                       | - €                   | - €                   | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände   | - €                   | - €                   |
| <b>2. Sachvermögen <sup>1)</sup></b>                       | <b>1.168.747,84 €</b> | <b>1.136.867,78 €</b> | 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen  | - €                   | - €                   |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte    | 5.236,35 €            | 5.236,35 €            | 1.2.5 Sonstige Rücklagen  | - €                   | - €                   |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte      | 456.460,40 €          | 452.206,43 €          | 1.3 Jahresergebnis  | - 447.351,51 €        | - 582.944,70 €        |
| 2.3 Infrastrukturvermögen                                  | 568.621,11 €          | 541.981,36 €          | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren   | - 332.888,27 €        | - 447.351,51 €        |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken                        | - €                   | - €                   | 1.3.2 Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen (in Klammern)        | - 114.463,24 €        | - 135.593,19 €        |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                      | 1,00 €                | 1,00 €                | 1.4 Sonderposten <sup>1)</sup>  | (1.766,91 €)          | (3.992,32 €)          |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge            | 1.498,89 €            | 1.406,65 €            | 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse  | 461.672,35 €          | 443.799,68 €          |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                     | 13.847,87 €           | 15.052,52 €           | 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte  | 232.309,14 €          | 222.397,41 €          |
| 2.8 Vorräte  | - €                   | - €                   | 1.4.3 Gebührenaussgleich  | 99.679,07 €           | 91.718,13 €           |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau                 | 123.082,22 €          | 120.983,47 €          | 1.4.4 Bewertungsausgleich   | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten  | - €                   | - €                   |
| <b>3. Finanzvermögen <sup>1)</sup></b>                     | <b>6.250,01 €</b>     | <b>36.983,20 €</b>    | 1.4.6 Sonstige Sonderposten   | 129.684,14 €          | 129.684,14 €          |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                     | - €                   | - €                   | <b>2. Schulden</b>  | <b>1.545.731,14 €</b> | <b>1.682.754,98 €</b> |
| 3.2 Beteiligungen  | 1.440,00 €            | 1.440,00 €            | 2.1 Geldschulden  | <b>1.506.681,21 €</b> | <b>1.673.179,20 €</b> |
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung                      | - €                   | - €                   | 2.1.1 Anleihen <sup>2)</sup>  | - €                   | - €                   |
| 3.4 Ausleihungen   | 150,00 €              | 150,00 €              | 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen <sup>2)</sup>  | 537.748,25 €          | 500.717,75 €          |
| 3.5 Wertpapiere  | - €                   | - €                   | 2.1.3 Liquiditätskredite  | 968.932,96 €          | 1.172.461,45 €        |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen                      | 1.043,77 €            | 1.304,24 €            | 2.1.4 Sonstige Geldschulden <sup>2)</sup>   | - €                   | - €                   |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen                     | - €                   | 27.268,23 €           | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften  | - €                   | - €                   |
| 3.8 Privatrechtliche Forderungen                           | 3.616,24 €            | 6.820,73 €            | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 35.899,51 €           | 3.640,99 €            |
| 3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | - €                   | - €                   | 2.4 Transferverbindlichkeiten <sup>1)</sup>   | - €                   | 2.244,46 €            |
| <b>4. Liquide Mittel</b>                                   | <b>42.812,13 €</b>    | <b>25.627,54 €</b>    | 2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten   | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke  | - €                   | 2.244,20 €            |
| <b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                       | <b>- €</b>            | <b>- €</b>            | 2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten   | - €                   | 0,26 €                |
|  |                       |                       | 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten <sup>1)</sup>  | 3.150,42 €            | 3.690,33 €            |
|  |                       |                       | 2.5.1 Durchlaufende Posten  | 1.056,92 €            | 944,92 €              |
|  |                       |                       | 2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten   | 1.056,92 €            | 944,92 €              |
|  |                       |                       | 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 2.5.3 Empfangene Anzahlungen  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten   | 2.093,50 €            | 2.745,41 €            |
|  |                       |                       | <b>3. Rückstellungen</b>  | <b>26.342,43 €</b>    | <b>24.331,57 €</b>    |
|  |                       |                       | 3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen <sup>1)</sup>   | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 3.1.1 Pensionsrückstellungen  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 3.1.2 Beihilferückstellungen  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen <sup>3)</sup>  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 3.4 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien <sup>3)</sup>                                    | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten <sup>3)</sup>  | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen <sup>3)</sup>                                 | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren <sup>3)</sup> | - €                   | - €                   |
|  |                       |                       | 3.8 Andere Rückstellungen   | 26.342,43 €           | 24.331,57 €           |
|  |                       |                       | <b>4. Passive Rechnungsabgrenzung</b>   | <b>2.412,78 €</b>     | <b>2.484,20 €</b>     |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>Vorjahr</b>        | <b>Haushaltsjahr</b>  | <b>Bilanzsumme</b>  | <b>Vorjahr</b>        | <b>Haushaltsjahr</b>  |
|  | - Euro -              | - Euro -              |   | - Euro -              | - Euro -              |
|  | 1.217.809,98 €        | 1.199.478,52 €        |   | 1.217.809,98 €        | 1.199.478,52 €        |

|                |  |
|----------------|--|
| Unterschrift   |  |
| Geasleben, den | <b>Kai-Stephan Schulz, Gemeindedirektor Gemeinde Querenhorst</b> |

1. Die mit der Fußnote 1) gekennzeichneten Bilanzposten können in der zu veröffentlichenden Bilanz als Gesamtsummen ohne Untergliederung ausgewiesen werden.  
2. Für die mit der Fußnote 2) gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz zusammengefasst als Nr. „2.1.5 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)“ ausgewiesen werden dürfen.  
3. Für die mit der Fußnote 3) gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz mit dem Bilanzposten Nr. 3.9 „Andere Rückstellungen“ zusammengefasst ausgewiesen werden dürfen.

## **Unter der Bilanz auszuweisen:**

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

**Bürgschaften** **0,00 €**

Durch eine Bürgschaft verpflichtet sich die Gemeinde Querenhorst (als Bürge) gegenüber einem Gläubiger für die Erfüllung einer Verbindlichkeit des Hauptschuldners einzustehen. Zum Stichtag 31.12.2017 bestehen bei der Gemeinde Querenhorst keine Bürgschaften.

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

Zum Stichtag 31.12.2017 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 Querenhorst belaufen sich die gestundeten Ansprüche auf einen Betrag in Höhe von 0,00 €.

## **Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2018**

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

HAR Investitionen: 34.089,25 €

HER Investitionen: 34.089,25 €

HAR ordentl. Aufwendungen 3.992,32 €

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

| Gem.-nr.                               | Datum      | Sachkonto-nr. | Mittelherkunft | Kostenstelle | Kosten-träger | Haushalts-jahr | Investitions-nr. | Betrag             | Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste                                 |
|--|------------|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|------------------|--------------------|--|
| 03                                     | 01.01.2018 | 0962002       | HH-Rest        | 221300       | 11180         | 2016           | 1118 16-03       | 6.000,00 €         | Anschluss Wohnung an Fernwärme aus 2016 (AIB-000077)                       |
| 03                                     | 01.01.2018 | 0962002       | HH-Rest        | 321200       | 54100         | 2017           | 1118 16-03       | 6.000,00 €         | Anschluss Wohnung an Fernwärme Umsetzung in 2018                           |
| 03                                     | 01.01.2018 | 0961002       | HH-Rest        | 211400       | 36500         | 2017           | 3650 17-03       | 20.000,00 €        | Umbau KIGA Wichtelhaus (Planungskosten)                                    |
| 03                                     | 01.01.2018 | 0310002       | HH-Rest        | 221300       | 11180         | 2017           | 1118 17-04       | 500,00 €           | Erwerb Grst. Parkplatz<br>Helmstedter Straße, Maßnahme nicht abgeschlossen |
| 03                                     | 01.01.2018 | 0910002       | HH-Rest        | 321200       | 54100         | 2017           | 1118 17-03       | 71,39 €            | Erwerb Grst. Parkplatz<br>Helmstedter Straße, Maßnahme nicht abgeschlossen |
| 03                                     | 01.01.2018 | 0910002       | HH-Rest        | 211500       | 57301         | 2017           | 1118 17-03       | 85,36 €            | Erwerb Grst. Parkplatz<br>Helmstedter Straße, Maßnahme nicht abgeschlossen |
| 03                                     | 01.01.2018 | 0214002       | HH-Rest        | 211500       | 57301         | 2017           | 1118 17-03       | 1.432,50 €         | Erwerb Grst. Parkplatz<br>Helmstedter Straße, Maßnahme nicht abgeschlossen |
| <b>Summe HAR Investitionen:</b>        |            |               |                |              |               |                |                  | <b>34.089,25 €</b> |  |
| 03                                     | 01.01.2018 | 2317303       | HH-Rest        | 221100       | 61200         | 2017           |                  | 34.089,25 €        | HER Kreditaufnahme 2017  |
| <b>Summe HER Investitionen:</b>        |            |               |                |              |               |                |                  | <b>34.089,25 €</b> |  |
| 03                                     | 01.01.2018 | 4211000       | HH-Rest        | 221300       | 11180         | 2017           |                  | 3.992,32 €         | Umbau Wohnung<br>behindertengerechter Umbau                                |
| <b>Summe HAR ordent. Aufwendungen:</b> |            |               |                |              |               |                |                  | <b>3.992,32 €</b>  |  |

## **5 Anhang zum Jahresabschluss 2017**

Zu Beginn des Haushaltsjahres 2011 wurde das Rechnungswesen der Gemeinde Querenhorst auf die kommunale Doppik (Doppelte Buchführung in Konten) nach der 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 Querenhorst 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 2017 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 Querenhorst zum 01.01.2011 wurden zum Jahresabschluss 2017 nicht vorgenommen.

### **Wertbedingte Erläuterungen im Anhang und im Rechenschaftsbericht**

Im Anhang werden lediglich Positionen mit einer Abweichung von mehr als 5.000,00 € erläutert.

## **5.2 AKTIVA**

### **5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung                                       | 31.12.2016 | 31.12.2017 | Änderung   |
|------------|---|------------|------------|------------|
| 1.1        | Konzessionen                                      | - €        | - €        | - €        |
| 1.2        | Lizenzen  | - €        | - €        | - €        |
| 1.3        | Ähnliche Rechte                                   | - €        | - €        | - €        |
| 1.4        | Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse | - €        | - €        | - €        |
| 1.5        | Aktivierter Umstellungsaufwand                    | - €        | - €        | - €        |
| 1.6        | Sonstiges immaterielles Vermögen                  | - €        | - €        | - €        |
|            | <b>Gesamt:</b>                                    | <b>- €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> |

### **5.2.2 Sachvermögen**

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung                                 | 31.12.2016            | 31.12.2017            | Änderung             |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 2.1        | Unbebaute Grundstücke                       | 5.236,35 €            | 5.236,35 €            | - €                  |
| 2.2        | Bebaute Grundstücke                         | 456.460,40 €          | 452.206,43 €          | - 4.253,97 €         |
| 2.3        | Infrastrukturvermögen                       | 568.621,11 €          | 541.981,36 €          | - 26.639,75 €        |
| 2.4        | Bauten auf fremden Grundstücken             | - €                   | - €                   | - €                  |
| 2.5        | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler           | 1,00 €                | 1,00 €                | - €                  |
| 2.6        | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 1.498,89 €            | 1.406,65 €            | - 92,24 €            |
| 2.7        | Betriebs- und Geschäftsausstattung          | 13.847,87 €           | 15.052,52 €           | 1.204,65 €           |
| 2.8        | Vorräte                                     | - €                   | - €                   | - €                  |
| 2.9        | Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau      | 123.082,22 €          | 120.983,47 €          | - 2.098,75 €         |
|            | <b>Gesamt:</b>                              | <b>1.168.747,84 €</b> | <b>1.136.867,78 €</b> | <b>- 31.880,06 €</b> |

### 5.2.2.1 Unbebaute Grundstücke

Die Bilanz weist bei den unbebauten Grundstücken einen Wert in Höhe von 5.236,35 € aus, dieser setzt sich wie folgt zusammen:

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| Ackerland:                      | 4.634,35 €        |
| Sonstige unbebaute Grundstücke: | <u>602,00 €</u>   |
| Summe:                          | <u>5.236,35 €</u> |

### 5.2.2.2 Bebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Querenhorst wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 452.206,43 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| Wohnhaus Helmstedter Straße: | 13.097,14 €         |
| Kindergarten Wichtelhaus:    | 140.251,62 €        |
| Sport- und Kulturzentrum:    | 295.452,19 €        |
| Spielplatz:                  | <u>3.405,48 €</u>   |
| Summe:                       | <u>452.206,43 €</u> |

### 5.2.2.3 Infrastrukturvermögen

Der Gesamtwert für das Infrastrukturvermögen der Gemeinde Querenhorst beläuft sich auf 541.981,36 €. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

|   |                     |
|---|---------------------|
| Grund und Boden Infrastruktur:                  | 92.736,61 €         |
| Brücken und Tunnel:                             | 91.302,12 €         |
| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen: | 7.524,55 €          |
| Straßen, Wege, Plätze:                          | 329.077,62 €        |
| Buswartehäuschen (4 Stück):                     | <u>21.340,46 €</u>  |
| Summe:  | <u>541.981,36 €</u> |

### 5.2.2.6 Maschinen und technische Anlagen

Es wird ein Wert von 1.406,65 € ausgewiesen, dieser beinhaltet vollumfänglich:

|             |            |
|-------------|------------|
| Zapfanlage: | 1.406,65 € |
|-------------|------------|

### 5.2.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Für die Betriebs- und Geschäftsausstattung wird ein Gesamtwert von 15.052,52 € in der Bilanz der Gemeinde Querenhorst ausgewiesen. Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

|  |                    |
|--|--------------------|
| Sammelposten (über 150,00 € bis 1.000,00 €): | 2.578,20 €         |
| Gebrauchte Geschwindigkeitsmessanlage:       | 903,57 €           |
| Geschwindigkeitsanzeige mit Smiley:          | 4.181,98 €         |
| Geschirrspüler:                              | 1.759,96 €         |
| Metallrutsche:                               | 1.981,35 €         |
| Kletterturm mit Schaukel:                    | <u>3.647,46 €</u>  |
| Summe:                                       | <u>15.052,52 €</u> |

### 5.2.2.9 Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau

In der Bilanz der Gemeinde Querenhorst werden Anlagen im Bau mit einer Summe von 120.983,47 € ausgewiesen. Folgende Maßnahmen wurden als Anlagen im Bau erfasst:

|   |                     |
|---|---------------------|
| Straßenaufbau der Ahmstorfer Straße und Am Finkenspring:      | 97.904,17 €         |
| Straßenbeleuchtung der Ahmstorfer Straße und Am Finkenspring: | 11.053,49 €         |
| Gehwegausbau Am Finkenspring:                                 | 10.309,66 €         |
| Straßenbeleuchtung Helmstedter Str. Radweg Querenhorst:       | 1.672,90 €          |
| Vermessung / Zerlegung zu kaufendes Grundstück:               | 14,64 €             |
| Fußwegfläche Helmstedter Straße:                              | <u>28,61 €</u>      |
| Summe:  | <u>120.983,47 €</u> |

### **5.2.3 Finanzvermögen**

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung                           | 31.12.2016        | 31.12.2017         | Änderung           |
|------------|---------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 3.1        | Anteile an verbundenen Unternehmen    | - €               | - €                | - €                |
| 3.2        | Beteiligungen                         | 1.440,00 €        | 1.440,00 €         | - €                |
| 3.3        | Sondervermögen mit Sonderrechnung     | - €               | - €                | - €                |
| 3.4        | Ausleihungen                          | 150,00 €          | 150,00 €           | - €                |
| 3.5        | Wertpapiere                           | - €               | - €                | - €                |
| 3.6        | Öffentlich-rechtliche Forderungen     | 1.043,77 €        | 1.304,24 €         | 260,47 €           |
| 3.7        | Forderungen aus Transferleistungen    | - €               | 27.268,23 €        | 27.268,23 €        |
| 3.8        | Sonstige privatrechtliche Forderungen | 3.616,24 €        | 6.820,73 €         | 3.204,49 €         |
| 3.9        | Sonstige Vermögensgegenstände         | - €               | - €                | - €                |
|            | <b>Gesamt:</b>                        | <b>6.250,01 €</b> | <b>36.983,20 €</b> | <b>30.733,19 €</b> |

#### 5.2.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 betragen die öffentlich-rechtlichen Forderungen 1.304,24 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um Kindergartenbeiträge und Steuern. Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 2.106,61 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lässt. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen werden nicht gebildet, da es an Erfahrungswerten aus der Vergangenheit hinsichtlich eines zu erwartenden Ausfallprozentsatzes mangelt.

#### 5.2.3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 betragen die Forderungen aus Transferleistungen 27.268,23 €. Hierbei handelt es sich um folgende Sachverhalte:

|  |                    |
|--|--------------------|
| Defizitbezuschussung Gemeinde Rennau an KIGA Querenhorst:    | 22.841,58 €        |
| Defizitbezuschussung Gemeinde Grasleben an KIGA Querenhorst: | 1.865,43 €         |
| Zuweisung LK Helmstedt KIGA Querenhorst:                     | <u>2.561,22 €</u>  |
| Summe:   | <u>27.268,23 €</u> |

#### 5.2.3.8 Privatrechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 betragen die privatrechtlichen Forderungen 6.820,73 €. Es handelt sich hierbei um Pachtbeiträge und Dividenden. Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 708,30 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lässt. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen werden nicht gebildet, da es an Erfahrungswerten aus der Vergangenheit hinsichtlich eines zu erwartenden Ausfallprozentsatzes mangelt.

#### 5.2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Gemeinde Querenhorst setzen sich aus den Beständen der Konten bei Banken (Nord LB, Volksbank, Postbank) und dem Barkassenbestand zusammen. Die Liquiden Mittel haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 17.184,59 € verringert. Dieses zuzüglich der Erhöhung der Liquiditätskredite in Höhe von rund 203.000,00 € entspricht dem Finanzmittelbestand des Jahres 2017. Die einzelnen Bankbestände wurden anteilig auf Grundlage der Finanzrechnungen 2017 aller Gemeinden ermittelt. Somit ergeben sich bei den Beständen folgende Werte:

| Bezeichnung    | 31.12.2016         | 31.12.2017         | Änderung             |
|----------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| Nord LB        | 38.198,43 €        | 21.300,31 €        | - 16.898,12 €        |
| Volksbank      | 3.558,70 €         | 3.342,01 €         | - 216,69 €           |
| Postbank       | 868,23 €           | 747,94 €           | - 120,29 €           |
| Bar            | 186,77 €           | 237,28 €           | 50,51 €              |
| <b>Gesamt:</b> | <b>42.812,13 €</b> | <b>25.627,54 €</b> | <b>- 17.184,59 €</b> |

#### 5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2017 der Gemeinde Querenhorst sind **keine** aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen.

## 5.3 PASSIVA

### 5.3.1 Nettoposition

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung        | 31.12.2016            | 31.12.2017            | Änderung              |
|------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1.1        | Basis-Reinvermögen | - 370.997,21 €        | - 370.947,21 €        | 50,00 €               |
| 1.2        | Rücklagen          | - €                   | - €                   | - €                   |
| 1.3        | Jahresergebnis     | - 447.351,51 €        | - 582.944,70 €        | - 135.593,19 €        |
| 1.4        | Sonderposten       | 461.672,35 €          | 443.799,68 €          | - 17.872,67 €         |
|            | <b>Gesamt:</b>     | <b>- 356.676,37 €</b> | <b>- 510.092,23 €</b> | <b>- 153.415,86 €</b> |

#### 5.3.1.1 Basis-Reinvermögen

|                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| Reinvermögen                       | 120.301,53 €          |
| Sollfehlbetrag kameraler Abschluss | - 491.248,74 €        |
| <b>Gesamt:</b>                     | <b>- 370.947,21 €</b> |

Die Gemeinde Querenhorst weist noch nicht abgedeckte Sollfehlbeträge des Verwaltungshaushalts aus den Jahren 2009 in Höhe von -360.814,69 € und 2010 in Höhe von -130.434,05 € auf. Insgesamt beläuft sich der Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss auf - 491.248,74 €.

#### 5.3.1.3 Jahresergebnis

| Jahresergebnis      | fortlaufend           |                       |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Jahresergebnis 2011 | - 22.629,09 €         | - 22.629,09 €         |
| Jahresergebnis 2012 | - 54.877,01 €         | - 77.506,10 €         |
| Jahresergebnis 2013 | - 63.540,17 €         | - 141.046,27 €        |
| Jahresergebnis 2014 | - 121.261,95 €        | - 262.308,22 €        |
| Jahresergebnis 2015 | - 70.580,05 €         | - 332.888,27 €        |
| Jahresergebnis 2016 | - 114.463,24 €        | - 447.351,51 €        |
| Jahresergebnis 2017 | - 135.593,19 €        | - 582.944,70 €        |
| <b>Gesamt:</b>      | <b>- 582.944,70 €</b> | <b>- 582.944,70 €</b> |

Das Jahr 2017 schließt mit einem Jahresergebnis in Höhe von -582.944,70 € ab.

### 5.3.1.4 Sonderposten

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung                            | 31.12.2016          | 31.12.2017          | Änderung             |
|------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1.4.1      | Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 232.309,14 €        | 222.397,41 €        | - 9.911,73 €         |
| 1.4.2      | Beiträge und ähnliche Entgelte         | 99.679,07 €         | 91.718,13 €         | - 7.960,94 €         |
| 1.4.3      | Gebührenaussgleich                     | - €                 | - €                 | - €                  |
| 1.4.4      | Bewertungsausgleich                    | - €                 | - €                 | - €                  |
| 1.4.5      | Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 129.684,14 €        | 129.684,14 €        | - €                  |
| 1.4.6      | Sonstige Sonderposten                  | - €                 | - €                 | - €                  |
|            | <b>Gesamt:</b>                         | <b>461.672,35 €</b> | <b>443.799,68 €</b> | <b>- 17.872,67 €</b> |

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse belaufen sich zum Stichtag 31.12.2017 auf insgesamt 222.397,41 €. Diese setzen sich zusammen aus:

|   |                            |
|---|----------------------------|
| Zuschuss Platzausbau „Alte Schule“ (HE Str. 3): | 12.687,14 €                |
| Zuschuss Bushaltestellen HE Straße:             | 338,69 €                   |
| Zuwendung LNVG Fußgängerlichtsignalanlage:      | 8.564,03 €                 |
| Zuwendung LNVG 2. Bushaltestellen:              | 46.072,13 €                |
| Zuwendung LNVG Buswartehäuschen:                | 13.135,66 €                |
| Zuschuss Ausbau Bushaltestellen:                | 344,02 €                   |
| Fördermittel Gebäude Kindergarten:              | 99.152,99 €                |
| Spende Kletterturm:                             | 1.407,66 €                 |
| Spende gebr. Geschwindigkeitsmessanlage:        | 903,57 €                   |
| Inv.-zuweisungen aus Vorjahren (1987-2010):     | <u>39.791,52 €</u>         |
| Summe:  | <u><u>222.397,41 €</u></u> |

Die Sonderposten für Beiträge und Entgelte belaufen sich zum Stichtag 31.12.2017 auf insgesamt 91.718,13 €. Hierbei handelt es sich um folgende Erschließungsbeiträge:

|                                 |                           |
|---------------------------------|---------------------------|
| Straßenausbau Vordorfer Straße: | 24.541,16 €               |
| Straßenausbau Saegerbergweg:    | 2.054,13 €                |
| Gehwegausbau Saegerbergweg:     | <u>65.122,84 €</u>        |
| Summe:                          | <u><u>91.718,13 €</u></u> |

Die Sonderposten für erhaltene Anzahlungen belaufen sich zum Stichtag 31.12.2017 auf insgesamt 129.684,14 €. Hierbei handelt es sich um folgende erhaltene Anzahlungen:

|  |                     |
|--|---------------------|
| Straßenausbaubeiträge „Ahmstorfer Straße“: | 15.895,11 €         |
| Straßenausbaubeiträge „Am Finkenspring“:   | <u>113.789,03 €</u> |
| Summe:                                     | <u>129.684,14 €</u> |

### 5.3.2 Schulden

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung  | 31.12.2016            | 31.12.2017            | Änderung            |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 2.1        | Geldschulden   | 1.506.681,21 €        | 1.673.179,20 €        | 166.497,99 €        |
| 2.2        | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | - €                   | - €                   | - €                 |
| 2.3        | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen       | 35.899,51 €           | 3.640,99 €            | - 32.258,52 €       |
| 2.4        | Transferverbindlichkeiten                              | - €                   | 2.244,46 €            | 2.244,46 €          |
| 2.5        | Sonstige Verbindlichkeiten                             | 3.150,42 €            | 3.690,33 €            | 539,91 €            |
|            | <b>Gesamt:</b>   | <b>1.545.731,14 €</b> | <b>1.682.754,98 €</b> | <b>137.023,84 €</b> |

#### 5.3.2.1 Geldschulden

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung                                      | 31.12.2016            | 31.12.2017            | Änderung            |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 2.1.1      | Anleihen   | - €                   | - €                   | - €                 |
| 2.1.2      | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 537.748,25 €          | 500.717,75 €          | - 37.030,50 €       |
| 2.1.3      | Liquiditätskredite                               | 968.932,96 €          | 1.172.461,45 €        | 203.528,49 €        |
| 2.1.4      | Sonstige Geldschulden                            | - €                   | - €                   | - €                 |
|            | <b>Gesamt:</b>                                   | <b>1.506.681,21 €</b> | <b>1.673.179,20 €</b> | <b>166.497,99 €</b> |

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um 37.030,50 € gesunken. Die Liquiditätskredite sind im Vergleich zum Vorjahr um 203.528,49 € gestiegen.

#### 5.3.2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei der Gemeinde Querenhorst bestanden zum Zeitpunkt des Bilanzstichtages Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von insgesamt 3.640,99 €. Dies bedeutet eine Minderung im Vergleich zum Vorjahr um 32.258,52 €.

#### 5.3.2.4 Transferverbindlichkeiten

Bei der Gemeinde Querenhorst bestanden zum Zeitpunkt des Bilanzstichtages Transferverbindlichkeiten in Höhe von insgesamt 2.244,20 €. Diese setzen sich folgendermaßen zusammen:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Defizitbezuschussung an KIGA Mariental: | 534,40 €          |
| Defizitbezuschussung an KIGA Grasleben: | <u>1.709,80 €</u> |
| Summe:                                  | <u>2.244,20 €</u> |

#### 5.3.2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

| Bezeichnung                       | 31.12.2016        | 31.12.2017        | Änderung        |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Durchlaufende Posten              | 1.056,92 €        | 944,92 €          | - 112,00 €      |
| andere sonstige Verbindlichkeiten | 2.093,50 €        | 2.745,41 €        | 651,91 €        |
| <b>Gesamt:</b>                    | <b>3.150,42 €</b> | <b>3.690,33 €</b> | <b>539,91 €</b> |

### **5.3.3 Rückstellungen**

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung  | 31.12.2016         | 31.12.2017         | Änderung            |
|------------|--|--------------------|--------------------|---------------------|
| 3.1        | Pensionsrückstellungen   | - €                | - €                | - €                 |
| 3.2        | Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.  | - €                | - €                | - €                 |
| 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  | 26.342,43 €        | 24.331,57 €        | - 2.010,86 €        |
|            | <b>Gesamt:</b>   | <b>26.342,43 €</b> | <b>24.331,57 €</b> | <b>- 2.010,86 €</b> |

#### 5.3.3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Wie bereits im Vorjahr bestehen zum 31.12.2017 bei den Mitarbeitern der Gemeinde Querenhorst keine Resturlaubstage und keine Überstunden.

### 5.3.3.6 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.<sup>1</sup>

|                       |              |           |
|-----------------------|--------------|-----------|
| Steuereinnahmen 2016: | 310.452,66 € |           |
| Steuereinnahmen 2017: | 289.649,34 € |           |
| <hr/>                 |              |           |
| Mindereinnahmen:      | 20.803,32 €  | (= -6,7%) |

Die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2017 (ohne Hundesteuer) übersteigt damit die Steuereinnahmekraft des Vorjahres nicht. Eine Rückstellungsbildungspflicht besteht gemäß Vermerk vom 12.06.2018, wenn die tatsächliche Steuereinnahmekraft das Vorjahresergebnis um mindestens 25% übersteigt. Hier übersteigt die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2017 das Vorjahresergebnis nicht. Dementsprechend wurde keine Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs gebildet.

Steuerschuldverhältnisse liegen nicht vor.

### 5.3.3.8 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag in Höhe von 24.331,57 € bilanziert. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

|   |                    |
|---|--------------------|
| Prüfgebühren für die Jahresabschlüsse 2011 bis 2013 | 14.078,00 €        |
| Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2014           | 2.500,00 €         |
| Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2015           | 2.500,00 €         |
| Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2016           | 2.500,00 €         |
| Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2017           | 2.500,00 €         |
| Straßenentwässerung 2016                            | 16,20 €            |
| Straßenentwässerung 2017                            | <u>237,37 €</u>    |
| Summe   | <u>24.331,57 €</u> |

---

<sup>1</sup> Vgl. § 96 Abs. 4 S. 6 NGO

### **5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung**

Bei der Gemeinde Querenhorst werden zum Bilanzstichtag passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 2.484,20 € in die Bilanz eingestellt. Hierbei handelt es sich um bereits eingedrungene Finanzhilfe für Januar 2018 (1.884,20 €) und um eine Beitragsförderung für KIGA für den Januar 2018 (600,00 €).

## **6 Fazit Bilanz**

Die vorherrschende Finanzlage der Gemeinde Querenhorst ist weiterhin angespannt. Die Gemeinde Querenhorst verfügt über eine Nettosition von rund -510.092,23 €. Hierbei deckt das Vermögen von rund 1,20 Mio. € nicht die Schulden in Höhe von rund 1,68 Mio. € und Rückstellungen von rund 24.000,00 €.

Die Bilanzsumme 2017 ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 18.300,00 € gesunken. Dabei war auf der Aktivseite eine Verminderung des Vermögens um rund 18.300,00 € zu verzeichnen und auf der Passivseite sind die Schulden um rund 137.000,00 € gestiegen und die Rückstellungen um rund 2.000,00 € gesunken. Die Investitionskredite sind im Haushaltsjahr 2017 um rund 37.000,00 € gesunken und die Liquiditätskredite um rund 203.500,00 € gestiegen. Die Nettosition ist im Vergleich zum Vorjahr um etwa 153.000,00 € gesunken.

Aufgrund der perspektivisch sinkenden Nettosition der Gemeinde Querenhorst sind weitere Konsolidierungsmaßnahmen notwendig, um einen weiteren Rückgang der Nettosition 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 2017 übersteigen die ordentlichen Aufwendungen die ordentlichen Erträge um rund 136.000,00 €. Die liquiden Mittel verringerten sich im Jahr 2017 um rund 17.000,00 €. Der Liquiditätskredit wurde gleichzeitig im Jahr 2017 um rund 203.500,00 € erhöht.

Im Haushaltsjahr 2017 verringerten sich die Investitionskredite um rund 37.000,00 €. Insgesamt war es in 2017 nicht notwendig Kredite für Investitionen aufzunehmen. In den Folgejahren wurde Haushaltskonsolidierung betrieben, um das bestehende Haushaltsdefizit abzubauen und damit die Generationengerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

## **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 2017 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 Querenhorst geht zum Abschlussstichtag keine derartigen Haftungsverhältnisse ein.

## **8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2017**

Es entstanden im Haushaltsjahr 2017 keine außerordentlichen Erträge.

## **9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen**

Im Haushaltsjahr 2017 bestanden folgende überplanmäßigen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 5.243,09 €.

| <b>Gem.-nr.</b> | <b>Datum</b> | <b>Sach-kontonr.</b> | <b>Beschreibung</b>                         | <b>Mittel-herkunft</b> | <b>Kosten-stelle</b> | <b>Kosten-träger</b> | <b>Betrag</b> |
|-----------------|--------------|----------------------|---|------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 3               | 31.12.2017   | 3021000              | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer       | ÜPL                    | 221200               | 61100                | 4.477,45 €    |
| 3               | 31.12.2017   | 4211000              | Gemeindestraßen                             | ÜPL                    | 321200               | 54100                | - 4.477,45 €  |
| 3               | 31.12.2017   | 3132000              | Sonst. allg. Zuwendungen von Gemeinden / GV | ÜPL                    | 221100               | 61100                | 212,90 €      |
| 3               | 31.12.2017   | 4221000              | Gemeindestraßen                             | ÜPL                    | 321200               | 54100                | - 212,90 €    |
| 3               | 31.12.2017   | 4271400              | Ehrungen und Repräsentationen               | ÜPL                    | 111100               | 11110                | 552,74 €      |
| 3               | 31.12.2017   | 4211000              | Betriebshof                                 | ÜPL                    | 321300               | 57303                | - 52,68 €     |
| 3               | 31.12.2017   | 4212000              | Spielplätze                                 | ÜPL                    | 321201               | 36600                | - 500,06 €    |

Die Mehraufwendungen für den Ausbau der Gemeindestraßen konnten durch die Mehreinnahmen bei der Einkommensteuer und den allgem. Zuwendungen entsprechend gedeckt werden.

Die überplanmäßigen Kosten im Bereich Betriebshof und Spielplätze wurden durch den Minderaufwand im Bereich der Ehrungen und Repräsentationen gedeckt.

## 10 Rechenschaftsbericht

### 10.1 Gesamtergebnishaushalt

Im Rechenschaftsbericht werden lediglich Positionen mit einer Abweichung von mehr als 5.000,00 € erläutert, dies gilt sowohl für Mehr- als auch Mindererträge.

#### Ergebnisermittlung

| Ordentliches Ergebnis        |                       |                       |                          |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
|                              | 2017 Ergebnis         | 2017 Ansatz           | mehr (+)/<br>weniger (-) |
| Ordentl. Erträge             | 504.149,23 €          | 484.912,90 €          | 19.236,33 €              |
| Ordentl. Aufwendungen        | 639.742,42 €          | 674.112,90 €          | - 34.370,48 €            |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b> | <b>- 135.593,19 €</b> | <b>- 189.200,00 €</b> | <b>53.606,81 €</b>       |

|   |          |                       |
|---|----------|-----------------------|
| Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2009        | -        | 360.814,69 €          |
| Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2010        | -        | 130.434,05 €          |
| <b>fortzuschreibender kameraler Jahresfehlbetrag</b>  | <b>-</b> | <b>491.248,74 €</b>   |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2011       | -        | 22.629,09 €           |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2012       | -        | 54.877,01 €           |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2013       | -        | 63.540,17 €           |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2014       | -        | 121.261,95 €          |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2015       | -        | 70.580,05 €           |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2016       | -        | 114.463,24 €          |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2017       | -        | 135.593,19 €          |
| <b>fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag</b> | <b>-</b> | <b>582.944,70 €</b>   |
| <b>Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag</b>      | <b>-</b> | <b>1.074.193,44 €</b> |

## 10.1.1 Erträge

### Gesamtübersicht

| Erträge                            | 2017 Ergebnis       | 2017 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) | Anteil in %<br>an Gesamt-<br>ertrag |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Steuern und Abgaben                | 294.486,34 €        | 324.000,00 €        | -29.513,66 €            | 58,4%                               |
| Zuwendungen/Allgemeine Umlagen     | 127.664,67 €        | 85.312,90 €         | 42.351,77 €             | 25,3%                               |
| Auflösungserträge aus Sonderposten | 17.872,67 €         | 13.900,00 €         | 3.972,67 €              | 3,5%                                |
| Sonstige Transfererträge           | - €                 | - €                 | - €                     | 0,0%                                |
| Öffentl.-rechtl. Entgelte          | 35.699,50 €         | 38.600,00 €         | - 2.900,50 €            | 7,1%                                |
| Privatrechtl. Entgelte             | 8.596,25 €          | 9.000,00 €          | - 403,75 €              | 1,7%                                |
| Kostenerstattungen/Umlagen         | 802,39 €            | 400,00 €            | 402,39 €                | 0,2%                                |
| Zinsen/ähnl. Finanzerträge         | 1.172,45 €          | 400,00 €            | 772,45 €                | 0,2%                                |
| Aktivierete Eigenleistungen        | - €                 | - €                 | - €                     | 0,0%                                |
| Bestandsveränderungen              | - €                 | - €                 | - €                     | 0,0%                                |
| Sonstige ordentl. Erträge          | 17.854,96 €         | 13.300,00 €         | 4.554,96 €              | 3,5%                                |
| <b>Gesamt:</b>                     | <b>504.149,23 €</b> | <b>484.912,90 €</b> | <b>19.236,33 €</b>      | <b>100,0%</b>                       |

### Erläuterungen zu einzelnen Ertragsarten

#### Steuern und ähnliche Abgaben:

| Steuern / ähnl. Abgaben        | 2017 Ergebnis       | 2017 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Grundsteuer A                  | 6.640,04 €          | 6.600,00 €          | 40,04 €                 |
| Grundsteuer B                  | 37.607,43 €         | 37.400,00 €         | 207,43 €                |
| Gewerbsteuer                   | 1.412,87 €          | 44.200,00 €         | - 42.787,13 €           |
| Hundesteuer                    | 4.837,00 €          | 4.300,00 €          | 537,00 €                |
| Gemeindeanteil Einkommensteuer | 242.159,00 €        | 230.000,00 €        | 12.159,00 €             |
| Gemeindeanteil Umsatzsteuer    | 1.830,00 €          | 1.500,00 €          | 330,00 €                |
| <b>Gesamt:</b>                 | <b>294.486,34 €</b> | <b>324.000,00 €</b> | <b>- 29.513,66 €</b>    |

Entgegen der Planung kam es in 2017 zu einem Minderertrag in Höhe von -29.513,66 €. Dieser resultiert im Wesentlichen aus der negativen Abweichung bei den Erträgen aus der Gewerbesteuer (-42.787,13 €), hier wegen den Erstattungen für die Vorjahre und der positiven Abweichung aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (12.159,00 €) da das Steueraufkommen im Land Niedersachsen insgesamt etwas anstieg.

## Zuwendungen und allgemeine Umlagen

| Zuwendungen und allg. Umlagen       | 2017 Ergebnis       | 2017 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|
| sonst. allg. Zuw. Von Gemeinden/GV  | 39.598,40 €         | 38.312,90 €        | 1.285,50 €              |
| Zuw. lfd. Zwecke vom Land           | 35.087,42 €         | 32.000,00 €        | 3.087,42 €              |
| Zuw. lfd. Zwecke v. Gem./-verbänden | 52.501,75 €         | 15.000,00 €        | 37.501,75 €             |
| Zuw. lfd. Zwecke v. übr. Ber.       | 477,10 €            | - €                | 477,10 €                |
| <b>Gesamt:</b>                      | <b>127.664,67 €</b> | <b>85.312,90 €</b> | <b>42.351,77 €</b>      |

Auf Grund einer erhöhten Zahl von Kindern aus der Gem. Rennau im KIGA Querenhorst lag die Defizitbezuschussung über dem Ansatz.

## Auflösungserträge aus Sonderposten

| Auflösungserträge aus<br>Sonderposten                    | 2017 Ergebnis      | 2017 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--|--------------------|--------------------|-------------------------|
| a.d. Auflösung v. SOPO a. Invest.<br>Zuweisungen         | 9.911,73 €         | 6.000,00 €         | 3.911,73 €              |
| a.d. Auflösung v. SOPO für Beiträge<br>u. ähnl. Entgelte | 7.960,94 €         | 7.900,00 €         | 60,94 €                 |
| <b>Gesamt:</b>   | <b>17.872,67 €</b> | <b>13.900,00 €</b> | <b>3.972,67 €</b>       |

Hier sind im Haushaltsjahr keine erläuterungswürdigen Abweichungen entstanden.

## Öffentlich rechtliche Entgelte

| Öffentlich rechtliche Entgelte | 2017 Ergebnis      | 2017 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| KIGA-Gebühren                  | 31.658,00 €        | 35.000,00 €        | - 3.342,00 €            |
| Containergebühren              | 525,00 €           | 300,00 €           | 225,00 €                |
| Dorfgemeinschaftshäuser        | 3.516,50 €         | 3.300,00 €         | 216,50 €                |
| <b>Gesamt:</b>                 | <b>35.699,50 €</b> | <b>38.600,00 €</b> | <b>- 2.900,50 €</b>     |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

### Privatrechtliche Entgelte

| Privatrechtliche Entgelte | 2017 Ergebnis     | 2017 Ansatz       | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Mieten und Pachten        | 8.596,25 €        | 9.000,00 €        | - 403,75 €              |
| <b>Gesamt:</b>            | <b>8.596,25 €</b> | <b>9.000,00 €</b> | <b>- 403,75 €</b>       |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

### Kostenerstattungen und Kostenumlagen

| Kostenerstattungen und<br>Kostenumlagen | 2017 Ergebnis   | 2017 Ansatz     | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|---|-----------------|-----------------|-------------------------|
| Erstattungen von Zweckverbänden         | 369,43 €        | 400,00 €        | - 30,57 €               |
| übrige Bereiche                         | 432,96 €        | - €             | 432,96 €                |
| <b>Gesamt:</b>                          | <b>802,39 €</b> | <b>400,00 €</b> | <b>402,39 €</b>         |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

### Zinsen und ähnliche Finanzerträge

| Zinsen und ähnliche<br>Finanzerträge                  | 2017 Ergebnis     | 2017 Ansatz     | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|---|-------------------|-----------------|-------------------------|
| Gewinnanteil aus verb. Unternehmen<br>/ Beteiligungen | 545,45 €          | 300,00 €        | 245,45 €                |
| Verzinsung von<br>Steuernachforderungen               | 627,00 €          | 100,00 €        | 527,00 €                |
| <b>Gesamt:</b>  | <b>1.172,45 €</b> | <b>400,00 €</b> | <b>772,45 €</b>         |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

## Sonstige ordentliche Erträge

| Sonstige ordentliche Erträge   | 2017 Ergebnis      | 2017 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Konzessionsabgaben   | 12.111,53 €        | 13.000,00 €        | - 888,47 €              |
| Säumniszuschläge   | 305,86 €           | 200,00 €           | 105,86 €                |
| Rücklastschriftgebühren  | 44,85 €            | 100,00 €           | - 55,15 €               |
| Kleinstbeträge   | - €                | - €                | - €                     |
| Erträge a. Auflösung o.<br>Herabsetzung von Rückstellungen                 | 226,23 €           | - €                | 226,23 €                |
| Auflösung Rückstellung<br>Prüfgebühren                                     | 4.522,00 €         | - €                | 4.522,00 €              |
| Erträge a. Auflösung o.<br>Herabsetzung von EWB und PWB<br>auf Forderungen | 240,29 €           | - €                | 240,29 €                |
| andere sonstige ord. Erträge   | 404,20 €           | - €                | 404,20 €                |
| <b>Gesamt:</b>   | <b>17.854,96 €</b> | <b>13.300,00 €</b> | <b>4.554,96 €</b>       |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

## 10.1.2 Aufwendungen

### Gesamtübersicht

| Aufwendungen                 | 2017<br>Ergebnis    | 2017 Ansatz         | HHR / ÜPL         | mehr (+)/<br>weniger(-) | Anteil in<br>% an<br>Gesamt-<br>aufwand |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|---|
| Personalaufwand              | 165.576,16 €        | 176.800,00 €        | - €               | - 11.223,84 €           | 25,9%                                   |
| Vorsorgeaufwand              | - €                 | - €                 | - €               | - €                     | 0,0%                                    |
| Sach- und Dienstleistungen   | 61.180,80 €         | 67.912,90 €         | 6.726,23 €        | - 6.732,10 €            | 9,6%                                    |
| Abschreibungen               | 37.450,69 €         | 35.400,00 €         | - €               | 2.050,69 €              | 5,9%                                    |
| Zinsen u. ähnl. Aufwendungen | 16.153,15 €         | 17.600,00 €         | - 481,87 €        | - 1.446,85 €            | 2,5%                                    |
| Transferaufwendung           | 332.105,63 €        | 349.600,00 €        | -                 | - 17.494,37 €           | 51,9%                                   |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen | 27.275,99 €         | 26.800,00 €         | - €               | 475,99 €                | 4,3%                                    |
| <b>Gesamt:</b>               | <b>639.742,42 €</b> | <b>674.112,90 €</b> | <b>6.244,36 €</b> | <b>- 34.370,48 €</b>    | <b>100%</b>                             |

## Erläuterungen zu einzelnen Aufwandsarten:

### Personalaufwand

| Personalaufwendungen                  | 2017<br>Ergebnis    | 2017 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Arbeitnehmer                          | 130.522,41 €        | 126.900,00 €        | 3.622,41 €              |
| Beitr. Versorgungskassen Arbeitnehmer | 8.014,30 €          | 15.300,00 €         | - 7.285,70 €            |
| Beitr. ges. Sozialv. Arbeitnehmer     | 27.039,45 €         | 34.600,00 €         | - 7.560,55 €            |
| <b>Gesamt:</b>                        | <b>165.576,16 €</b> | <b>176.800,00 €</b> | <b>-11.223,84 €</b>     |

Um den Bedürfnissen der Eltern zu entsprechen wurden die Schließzeiten der Kita Querenhorst bereits im Vorjahr um 1,5 Stunde pro Tag verlängert, was zur Folge hatte, dass der Personalschlüssel angepasst wurde. Dem entsprechend wurden die Ansätze zum Haushaltsjahr (nach oben) angepasst. Allerdings hatte die Maßnahme auf die Beiträge zu den Versorgungskassen und zur gesetzlichen Sozialversicherung nicht den gleichen Effekt, was sich im Minderaufwand im Vergleich zu den Ansätzen widerspiegelt.

## Sach- und Dienstleistungen

| Sach- und Dienstleistungen                            | 2017<br>Ergebnis   | 2017 Ansatz        | HHR / ÜPL         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|
| Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen    | 14.794,79 €        | 22.600,00 €        | 4.546,55 €        | - 7.805,21 €            |
| Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens    | 15.284,57 €        | 13.100,00 €        | 2.732,42 €        | 2.184,57 €              |
| Unterhaltung des beweglichen Vermögens                | 3.525,78 €         | 1.312,90 €         | - €               | 2.212,88 €              |
| Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände            | 3.592,75 €         | 3.400,00 €         | - €               | 192,75 €                |
| Mieten und Pachten                                    | 750,00 €           | 800,00 €           | - €               | - 50,00 €               |
| Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | - €                | 500,00 €           | - €               | - 500,00 €              |
| Wasser  | 1.552,43 €         | 2.000,00 €         | - €               | - 447,57 €              |
| Strom   | 2.127,62 €         | 2.000,00 €         | - €               | 127,62 €                |
| Heizung   | 4.852,55 €         | 5.200,00 €         | - €               | - 347,45 €              |
| Reinigung   | 521,56 €           | 500,00 €           | - €               | 21,56 €                 |
| Abgaben und Abfallentsorgung                          | 1.109,91 €         | 1.600,00 €         | - €               | - 490,09 €              |
| Gebäudeversicherung u. ä.                             | 1.515,97 €         | 1.500,00 €         | - €               | 15,97 €                 |
| Haltung von Fahrzeugen                                | - €                | 800,00 €           | - €               | - 800,00 €              |
| Aus- und Fortbildung                                  | 983,19 €           | 800,00 €           | - €               | 183,19 €                |
| Energieverbrauch für Betriebszwecke                   | 7.566,81 €         | 7.500,00 €         | - €               | 66,81 €                 |
| Sachmittel in Schulen                                 | 1.137,51 €         | 1.000,00 €         | - €               | 137,51 €                |
| Ehrungen und Repräsentationen                         | 1.306,61 €         | 2.500,00 €         | - 552,74 €        | - 1.193,39 €            |
| Sonstige Verwaltungs- und Betriebsausgaben            | 558,75 €           | 800,00 €           | - €               | - 241,25 €              |
| <b>Gesamt:</b>  | <b>61.180,80 €</b> | <b>67.912,90 €</b> | <b>6.726,23 €</b> | <b>- 6.732,10 €</b>     |

Bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen entstand im Vergleich zum Ansatz ein Minderaufwand in Höhe von -7.805,21 €. Dies resultiert im Wesentlichen daraus, dass die geplanten Maßnahmen im Berichtsjahr noch nicht vollumfänglich durchgeführt worden.

## Abschreibungen

| Abschreibungen                         | 2017<br>Ergebnis   | 2017 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--|--------------------|--------------------|-------------------------|
| auf übrige imm. Vermögensgegenstände   | - €                | 100,00 €           | - 100,00 €              |
| auf Gebäude                            | 7.021,47 €         | 7.100,00 €         | - 78,53 €               |
| auf das Infrastrukturvermögen          | 27.046,75 €        | 24.300,00 €        | 2.746,75 €              |
| auf Maschinen und technische Anlagen   | 92,24 €            | 100,00 €           | - 7,76 €                |
| auf BGA                                | 1.346,13 €         | 2.000,00 €         | - 653,87 €              |
| Auflösung Sammelposten                 | 1.571,17 €         | 1.800,00 €         | - 228,83 €              |
| auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit | 335,96 €           | - €                | 335,96 €                |
| Kleinbeträge                           | 36,97 €            | - €                | 36,97 €                 |
| <b>Gesamt:</b>                         | <b>37.450,69 €</b> | <b>35.400,00 €</b> | <b>2.050,69 €</b>       |

Es ergeben sich im Haushaltsjahr 2017 keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

## Zinsen und ähnliche Aufwendungen

| Zinsen und ähnliche Aufwendungen    | 2017<br>Ergebnis   | 2017 Ansatz        | ÜPL             | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| Zinsaufwendungen an Kreditinstitute | 13.501,21 €        | 14.900,00 €        | 481,87 €        | - 1.398,79 €            |
| Zinsen für Liquiditätskredite       | 1.596,94 €         | 2.600,00 €         | - €             | - 1.003,06 €            |
| Verzinsung von Steuererstattungen   | 1.055,00 €         | 100,00 €           | - €             | 955,00 €                |
| <b>Gesamt:</b>                      | <b>16.153,15 €</b> | <b>17.600,00 €</b> | <b>481,87 €</b> | <b>- 1.446,85 €</b>     |

Es ergeben sich im Berichtsjahr keine Abweichungen, die zu erläutern sind.

## Transferaufwendungen

| Transferaufwendungen                         | 2017<br>Ergebnis    | 2017 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Zuw. / Zusch. lfd. Zwecke an Gem./Gemvbd.    | 2.244,20 €          | 10.000,00 €         | - 7.755,80 €            |
| Zuw. / Zusch. lfd. Zwecke an übrige Bereiche | 37,50 €             | 400,00 €            | - 362,50 €              |
| Gewerbesteuerumlage                          | 248,00 €            | 7.800,00 €          | - 7.552,00 €            |
| Kreisumlage bis 2016                         | 156.682,00 €        | 156.700,00 €        | - 18,00 €               |
| Samtgemeindeumlage                           | 172.893,93 €        | 174.700,00 €        | - 1.806,07 €            |
| <b>Gesamt:</b>                               | <b>332.105,63 €</b> | <b>349.600,00 €</b> | <b>-17.494,37 €</b>     |

Auf Grund der geringen Gewerbesteuererträge wurde entsprechend eine geringere Gewerbesteuerumlage fällig, so dass sich hier die Differenz erklärt.

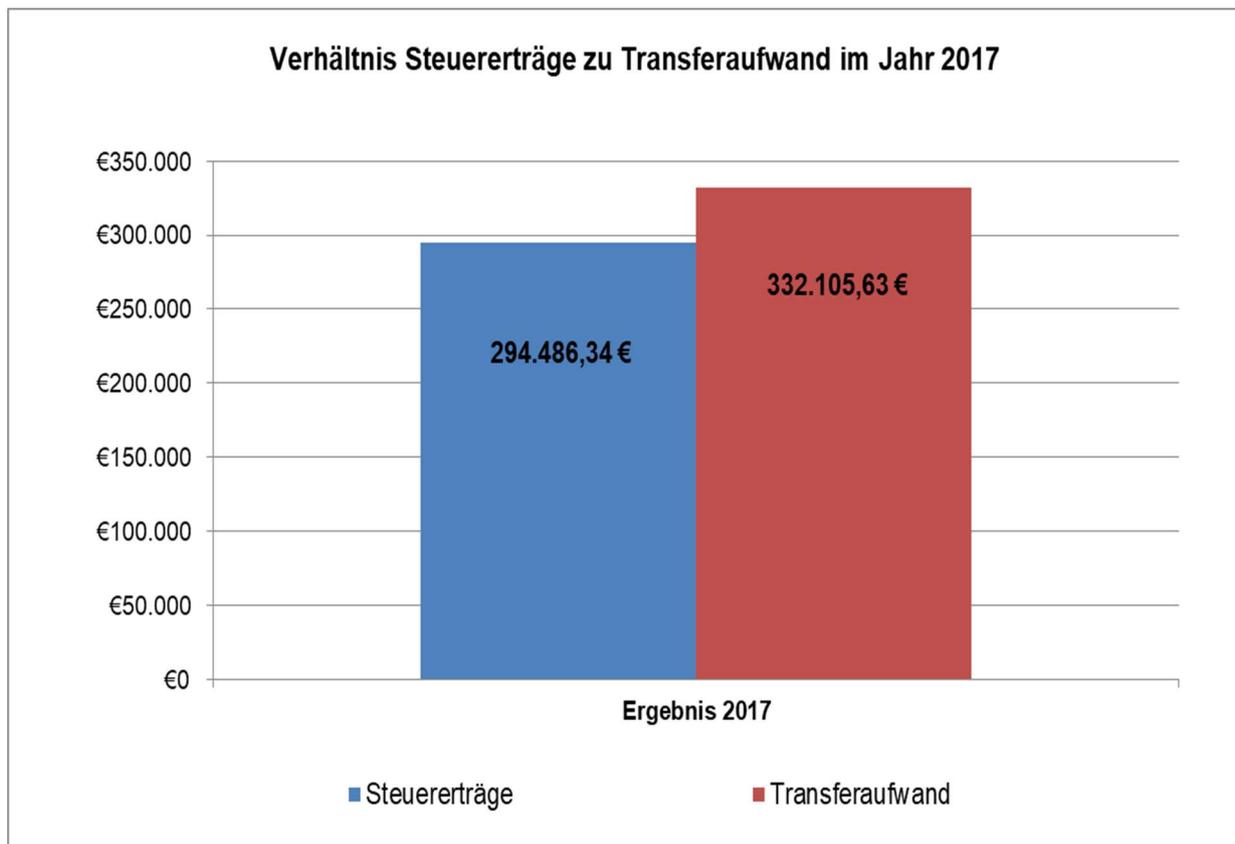
### Sonstige ordentliche Aufwendungen

| sonstige ordentliche Aufwendungen                            | 2017<br>Ergebnis   | 2017 Ansatz        | ÜPL        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--|--------------------|--------------------|------------|-------------------------|
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen               | 105,00 €           | 100,00 €           | - €        | 5,00 €                  |
| Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten      | 9.076,00 €         | 8.900,00 €         | - €        | 176,00 €                |
| Verfügun gsmittel  | 35,10 €            | 200,00 €           | - €        | - 164,90 €              |
| Mitgliedsbeiträge  | 3.591,60 €         | 3.500,00 €         | - €        | 91,60 €                 |
| Bürobedarf   | 184,25 €           | 200,00 €           |            | - 15,75 €               |
| Post- und Fernmeldegebühren                                  | 893,88 €           | 1.100,00 €         | - €        | - 206,12 €              |
| Öffentliche Bekanntmachungen                                 | 477,17 €           | 500,00 €           | - €        | - 22,83 €               |
| Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten               | - €                | 100,00 €           | - €        | - 100,00 €              |
| Gebühren f. überörtliche Prüfung                             | 4.522,00 €         | 8.000,00 €         | - €        | - 3.478,00 €            |
| Zuführung Rst. Prüfgebühren                                  | 2.500,00 €         | - €                | - €        | 2.500,00 €              |
| Dienstreisen   | 66,60 €            | 100,00 €           |            | - 33,40 €               |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle                       | 1.236,59 €         | 1.200,00 €         | - €        | 36,59 €                 |
| Erstattungen Aufw. Dritter lfd. Verw.tätigkeit Gem. (Bauhof) | 1.655,11 €         | - €                | - €        | 1.655,11 €              |
| Erstattungen Aufw. Dritter lfd. Verw.tätigkeit Zweckverband  | 2.887,84 €         | 2.800,00 €         | - €        | 87,84 €                 |
| Rücklastschriftgebühren                                      | 44,85 €            | 100,00 €           | - €        | - 55,15 €               |
| <b>Gesamt:</b>   | <b>27.275,99 €</b> | <b>26.800,00 €</b> | <b>- €</b> | <b>475,99 €</b>         |

Es sind keine erläuterungswürdigen Abweichungen entstanden.

## Bewertung der Haushaltssituation 2017

Insgesamt setzte sich im Jahr 2017 die prekäre Haushaltsslage der Gemeinde Querenhorst leider unverändert fort. 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 verdeutlicht sehr anschaulich, dass das gesamte Steueraufkommen durch die zu leistenden Umlagen gebunden wird.

## 10.2 Gesamtfinanzhaushalt

### 10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

|  | 2017<br>Ergebnis     | 2017 Ansatz           | HHR / ÜPL           | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--|----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 454.605,06 €         | 471.012,90 €          | 4.477,45 €          | - 16.407,84 €           |
| Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 599.282,97 €         | 638.712,90 €          | 6.244,36 €          | - 39.429,93 €           |
| <b>Saldo:</b>                          | <b>-144.677,91 €</b> | <b>- 167.700,00 €</b> | <b>- 1.766,91 €</b> | <b>23.022,09 €</b>      |

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

| Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit          | 2017<br>Ergebnis    | 2017 Ansatz         | HHR / ÜPL         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|
| Steuern/ähnliche Abgaben                          | 296.311,66 €        | 324.000,00 €        | 4.477,45 €        | - 27.688,34 €           |
| Zuwendungen/Allgem. Umlagen                       | 100.227,86 €        | 85.312,90 €         | - €               | 14.914,96 €             |
| Sonstige Transfereinzahlungen                     | - €                 | - €                 | - €               | - €                     |
| Öffentl.-rechtl. Entgelte                         | 35.338,35 €         | 38.700,00 €         | - €               | - 3.361,65 €            |
| Privatrechtliche Entgelte                         | 8.716,41 €          | 9.000,00 €          | - €               | - 283,59 €              |
| Kostenerstattungen/Umlagen                        | 668,72 €            | 400,00 €            | - €               | 268,72 €                |
| Zinsen/ähnl. Einzahlungen                         | 1.156,42 €          | 400,00 €            | - €               | 756,42 €                |
| Einzahlungen a. Veräußerung geringwertiger VermGG | - €                 | - €                 | - €               | - €                     |
| Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen               | 12.185,64 €         | 13.200,00 €         | - €               | - 1.014,36 €            |
| <b>Gesamt:</b>                                    | <b>454.605,06 €</b> | <b>471.012,90 €</b> | <b>4.477,45 €</b> | <b>- 16.407,84 €</b>    |

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

| Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit   | 2017<br>Ergebnis    | 2017 Ansatz         | HHR / ÜPL         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|
| Personalauszahlungen                       | 165.153,65 €        | 176.800,00 €        | - €               | - 11.646,35 €           |
| Vorsorgeauszahlungen                       | - €                 | - €                 | - €               | - €                     |
| Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen | 60.140,38 €         | 67.912,90 €         | 6.726,23 €        | - 7.772,52 €            |
| Zinsen u. ähnliche Auszahlungen            | 16.153,15 €         | 17.600,00 €         | - 481,87 €        | - 1.446,85 €            |
| Transferauszahlung                         | 333.030,43 €        | 349.600,00 €        | - €               | - 16.569,57 €           |
| Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen      | 24.805,36 €         | 26.800,00 €         | - €               | - 1.994,64 €            |
| <b>Gesamt:</b>                             | <b>599.282,97 €</b> | <b>638.712,90 €</b> | <b>6.244,36 €</b> | <b>- 39.429,93 €</b>    |

## 10.2.2 Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

|                                    | 2017<br>Ergebnis     | 2017 Ansatz          | Haushalts-<br>reste   | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Einzahlungen Investitionstätigkeit | - €                  | - €                  | - €                   | - €                     |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit | 38.496,86 €          | 35.900,00 €          | 107.011,76 €          | 2.596,86 €              |
| <b>Saldo:</b>                      | <b>- 38.496,86 €</b> | <b>- 35.900,00 €</b> | <b>- 107.011,76 €</b> | <b>- 2.596,86 €</b>     |

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2017 wie folgt:

| Auszahlung für<br>Investitionstätigkeit | 2017<br>Ergebnis   | 2017 Ansatz        | Haushalts-<br>reste | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|
| Erwerb Grundstücke und Gebäude          | 2.767,50 €         | 4.700,00 €         | - €                 | - 1.932,50 €            |
| Baumaßnahmen                            | 33.706,16 €        | 26.000,00 €        | 107.011,76 €        | 7.706,16 €              |
| Erwerb bewegl. Sachvermögen             | 2.023,20 €         | 5.200,00 €         | - €                 | - 3.176,80 €            |
| <b>Gesamt:</b>                          | <b>38.496,86 €</b> | <b>35.900,00 €</b> | <b>107.011,76 €</b> | <b>2.596,86 €</b>       |

Verschiedene Baumaßnahmen konnte im Jahr 2017 nicht umgesetzt werden. Auf Grund dessen besteht hier die Diskrepanz zwischen dem Ergebnis und dem geplanten Ansatz (7.706,16 €).

## 10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

|                                     | 2017<br>Ergebnis     | 2017 Ansatz       | Haushalts-<br>reste | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit | - €                  | 35.900,00 €       | 50.729,51 €         | - 35.900,00 €           |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit | 37.030,50 €          | 31.500,00 €       | - €                 | 5.530,50 €              |
| <b>Saldo:</b>                       | <b>- 37.030,50 €</b> | <b>4.400,00 €</b> | <b>50.729,51 €</b>  | <b>- 41.430,50 €</b>    |

Der Finanzhaushalt 2017 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

| Finanzhaushalt                        | 2017 Ergebnis         | 2017 Ansatz           | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 454.605,06 €          | 471.012,90 €          | - 16.407,84 €           |
| Einzahlungen Investitionstätigkeit    | - €                   | - €                   | - €                     |
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit   | - €                   | 35.900,00 €           | - 35.900,00 €           |
| <b>Summe Einzahlungen</b>             | <b>454.605,06 €</b>   | <b>506.912,90 €</b>   | <b>- 52.307,84 €</b>    |
| Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 599.282,97 €          | 638.712,90 €          | - 39.429,93 €           |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit    | 38.496,86 €           | 35.900,00 €           | 2.596,86 €              |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit   | 37.030,50 €           | 31.500,00 €           | 5.530,50 €              |
| <b>Summe Auszahlungen</b>             | <b>674.810,33 €</b>   | <b>706.112,90 €</b>   | <b>- 31.302,57 €</b>    |
| <b>Finanzmitteländerung</b>           | <b>- 220.205,27 €</b> | <b>- 199.200,00 €</b> | <b>- 21.005,27 €</b>    |

Die insgesamt negative Finanzmitteländerung ergibt sich hier daraus, dass die Gemeinde Querenhorst in 2017 keine neuen Kredite oder innere Darlehen für Investitionstätigkeiten aufnehmen musste, diese jedoch geplant waren.

#### Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:

| Kredite                     | Anfangs-<br>bestand<br>01.01.2017 | Endbestand<br>31.12.2017 | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Bestand Liquiditätskredite  | 968.932,96 €                      | 1.172.461,45 €           | 203.528,49 €            |
| Bestand Investitionskredite | 537.748,25 €                      | 500.717,75 €             | - 37.030,50 €           |
| <b>Gesamt:</b>              | <b>1.506.681,21 €</b>             | <b>1.673.179,20 €</b>    | <b>166.497,99 €</b>     |

Die Liquiditätskredite erhöhten sich im Jahr 2017 um rund 203.500,00 €. Bei den Investitionskrediten kam es zu einer Minderung der Verschuldung von rund 37.000,00 €.

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2017 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 166.000,00 € gestiegen und betragen insgesamt rd. 1,67 Mio. €.

## 11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2017

### 11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

| Vermögen <sup>1)</sup>   | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten |                          |                          |                            |                               | Entwicklung der Abschreibungen |                                 |                              |                                 |                               | Buchwerte                     |                               |
|--|--|--------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|  | Stand am 31.12. des Vorjahres                        | Zugänge im Haushaltsjahr | Abgänge im Haushaltsjahr | Umbuchung im Haushaltsjahr | Stand am 31.12. des HH-Jahres | Stand am 31.12. des Vorjahres  | Abschreibungen im Haushaltsjahr | Auflösungen 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                            |
| <b>1. Immaterielles Vermögensgegenstände</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   |
| <b>2. Sachvermögen <sup>2)</sup></b> (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) | <b>1.168.747,84</b>                                  | <b>5.197,70</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                | <b>1.173.945,54</b>           | <b>297.522,39</b>              | <b>37.077,76</b>                | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                     | <b>334.600,15</b>             | <b>1.136.867,78</b>           | <b>1.168.747,84</b>           |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke  | 5.236,35   | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                       | 5.236,35                      | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | 5.236,35                      | 5.236,35                      |
| 2.2 Bebaute Grundstücke  | 456.460,40   | 2.767,50                 | 0,00                     | 0,00                       | 459.227,90                    | 42.128,85                      | 7.021,47                        | 0,00                         | 0,00                            | 49.150,32                     | 452.206,43                    | 456.460,40                    |
| 2.3 Infrastrukturvermögen  | 568.621,11   | 407,00                   | 0,00                     | 0,00                       | 569.028,11                    | 247.248,51                     | 27.046,75                       | 0,00                         | 0,00                            | 274.295,26                    | 541.981,36                    | 568.621,11                    |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler  | 1,00   | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                       | 1,00                          | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | 1,00                          | 1,00                          |
| 2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge   | 1.498,89   | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                       | 1.498,89                      | 161,43                         | 92,24                           | 0,00                         | 0,00                            | 253,67                        | 1.406,65                      | 1.498,89                      |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 13.847,87  | 1.979,95                 | 0,00                     | 2.142,00                   | 17.969,82                     | 7.983,60                       | 2.917,30                        | 0,00                         | 0,00                            | 10.900,90                     | 15.052,52                     | 13.847,87                     |
| 2.9 Geleistete Anzahlung; Anlagen im Bau   | 123.082,22   | 43,25                    | 0,00                     | -2.142,00                  | 120.983,47                    | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | 120.983,47                    | 123.082,22                    |
| <b>3. Finanzvermögen <sup>2)</sup></b> (ohne Forderungen)                                  | <b>1.590,00</b>                                      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                | <b>1.440,00</b>               | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                   | <b>1.590,00</b>               | <b>1.590,00</b>               |
| 3.2 Beteiligungen  | 1.440,00   | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                       | 1.440,00                      | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | 1.440,00                      | 1.440,00                      |
| 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                        |
| <b>insgesamt</b>   | <b>1.170.337,84</b>                                  | <b>5.197,70</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                | <b>1.175.385,54</b>           | <b>297.522,39</b>              | <b>37.077,76</b>                | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                     | <b>334.600,15</b>             | <b>1.138.457,78</b>           | <b>1.170.337,84</b>           |

<sup>1)</sup> In der Anlagenübersicht auszuweisen sind Immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände sowie das Finanzvermögen ohne Forderungen

<sup>2)</sup> 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).

## 11.2 Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

| Art der Forderungen <sup>1)</sup>               | Gesamtbetrag<br><sup>2)</sup> am 31.12.<br>des HH-Jahres | mit einer Restlaufzeit von |                    |                  | Gesamtbetrag<br>am 31.12.<br>des Vorjahres | mehr (+) /<br>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                         |
| <b>1. Öffentlich-rechtliche</b>                 | 1.304,24   | 1.304,24                   | 0,00               | 0,00             | 1.043,77                                   | 260,47                    |
| <b>2. Forderungen aus Transferleistungen</b>    | 27.268,23  | 27.268,23                  | 0,00               | 0,00             | 0,00                                       | 27.268,23                 |
| <b>3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen</b> | 6.820,73   | 6.820,73                   | 0,00               | 0,00             | 3.616,24                                   | 3.204,49                  |
| <b>Summe aller Forderungen</b>                  | <b>35.393,20</b>   | <b>35.393,20</b>           | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>4.660,01</b>                            | <b>30.733,19</b>          |

- 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<br><sup>2)</sup> am 31.12.<br>des HH-Jahres | mit einer Restlaufzeit von |                    |                   | Gesamtbetrag<br>am 31.12.<br>des Vorjahres | mehr (+) /<br>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  |                           |
| <b>1. Geldschulden</b>                                   | <b>1.673.179,20</b>                                      | <b>1.172.461,45</b>        | <b>568,36</b>      | <b>500.149,39</b> | <b>1.506.681,21</b>                        | <b>166.497,99</b>         |
| 1.1 Anleihen   | 0,00   | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | <b>0,00</b>               |
| 1.2 Verbindlichkeiten a. Inves                           | 500.717,75   | 0,00                       | 568,36             | 500.149,39        | 537.748,25                                 | <b>-37.030,50</b>         |
| 1.3 Liquiditätskredite                                   | 1.172.461,45   | 1.172.461,45               | 0,00               | 0,00              | 968.932,96                                 | <b>203.528,49</b>         |
| 1.4 sonst. Geldschulden                                  | 0,00   | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | <b>0,00</b>               |
| 2. Verbindlichkeiten a. kreditähnlichen Rechtsgeschäften | <b>0,00</b>  | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | <b>0,00</b>               |
| 3. Verbindlichkeiten a. Lieferung u. Leistung            | <b>3.640,99</b>  | 3.640,99                   | 0,00               | 0,00              | 35.899,51                                  | <b>-32.258,52</b>         |
| 4. Transververbindlichkeiten                             | <b>2.244,46</b>  | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | <b>2.244,46</b>           |
| 5. sonst. Verbindlichkeiten                              | <b>3.690,33</b>  | 3.690,33                   | 0,00               | 0,00              | 3.150,42                                   | <b>539,91</b>             |
| <b>Summe aller Forderungen</b>                           | <b>1.682.754,98</b>                                      | <b>1.179.792,77</b>        | <b>568,36</b>      | <b>500.149,39</b> | <b>1.545.731,14</b>                        | <b>137.023,84</b>         |

- 1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

## 11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

| Art der Rückstellung <sup>1)</sup>   | Bestand am<br>31.12.<br>des HH-Jahres | Zuführung       | Inanspruch-<br>nahme und<br>Herabsetzung <sup>2)</sup> | Auflösung <sup>3)</sup> | Bestand am<br>31.12.<br>des Vorjahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--|---------------------------------------|-----------------|--|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------|
|  | -Euro-                                | -Euro-          | -Euro-   | -Euro-                  | -Euro-                                | -Euro-                    |
|  | 1                                     | 2               | 3  | 4                       | 5                                     | 6                         |
| 1. Pensionsrückstellungen<br>und ähnliche Verpflichtungen  | 0,00                                  | 0,00            | 0,00   | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 2. Rückstellungen für<br>Altersteilzeitarbeit und<br>ähnliche Maßnahmen  | 0,00                                  | 0,00            | 0,00   | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 3. Rückstellungen für<br>unterlassene Instandhaltung   | 0,00                                  | 0,00            | 0,00   | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 4. Rückstellungen für die<br>Rekultivierung und<br>Nachsorge geschlossener<br>Abfalldeponien                           | 0,00                                  | 0,00            | 0,00   | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 5. Rückstellungen für die<br>Sanierung von Altlasten   | 0,00                                  | 0,00            | 0,00   | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 6. Rückstellungen im Rahmen<br>des Finanzausgleichs und<br>von<br>Steuerschuldverhältnissen                            | 0,00                                  | 0,00            | 0,00   | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 7. Rückstellungen für<br>drohende Verpf. a.<br>Bürgschaften,<br>Gewährleistungen u.<br>anhängigen<br>Gerichtsverfahren | 0,00                                  | 0,00            | 0,00   | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 8. ander Rückstellungen  | 24.331,57                             | 2.737,37        | 4.748,23   | 0,00                    | 26.342,43                             | -2.010,86                 |
| <b>Summe aller Rückstellungen</b>  | <b>24.331,57</b>                      | <b>2.737,37</b> | <b>4.748,23</b>  | <b>0,00</b>             | <b>26.342,43</b>                      | <b>-2.010,86</b>          |

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

<sup>2)</sup> Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

<sup>3)</sup> Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

## **11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Querenhorst 2017**

### **Zuordnung der Produkte zu Teilhaushalten:**

#### **THH 1.1 Haupt- und Personalangelegenheiten, Wirtschaftsförderung**

11110 Gemeindeorgane, Sitzungsdienst, repräsentative Veranstaltungen

11120 Innere Verwaltungsangelegenheiten

#### **THH 2.1 Wahlen, Schule, Kultur, Kindergärten und Sport**

28110 Heimat- und sonstige Kulturpflege

36220 Kinder- und Jugenderholung

36500 Kindertagesstätten

42100 Förderung des Sports

42402 Sportplätze

57301 Dorfgemeinschaftshäuser

#### **THH 2.2 Finanzwirtschaft**

11130 Finanz- und Rechnungswesen

11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement

53100 Konzessionsabgaben Strom

53200 Konzessionsabgaben Gas

61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

#### **THH 3.1 Sicherheit und Ordnung**

Die Gemeinde Querenhorst 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

## 12 Vollständigkeitserklärung

Nach § 129 Abs. 1 Satz 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) stelle ich gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 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 vorgeschriebenen Anhang und Rechenschaftsbericht alle für eine umfassende Beurteilung der Vermögens und Finanzlage der Gemeinde Querenhorst erforderlichen Angaben enthalten und diese den gesetzlich vorgeschriebenen Regelungen entsprechen.

Grasleben, den \_\_\_\_\_

---

Kai Schulz  
Gemeindedirektor  
der Gemeinde Querenhorst

## 13 Bilanzkennzahlen

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung   | 30.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017        |
|------------|---|------------|------------|-------------------|
| 1.         | Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)                       | -19,73%    | -42,53%    | <b>-42,53%</b>    |
| 2.1        | Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten | 2.683,37 € | 3.471,33 € | <b>3.464,14 €</b> |
| 2.2        | Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner                   | 1.750,13 € | 2.432,49 € | <b>2.427,46 €</b> |
| 2.3        | Investitionskreditverschuldung pro Einwohner                  | 933,24 €   | 1.038,83 € | <b>1.036,68 €</b> |
| 3          | Kreditverschuldungsgrad                                       | 116,35%    | 139,49%    | <b>139,49%</b>    |

### 1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

| Bilanzposition      | 31.12.2017            |
|---------------------|-----------------------|
| Nettoposition       | <b>- 510.092,23 €</b> |
| Summe Passivseite   | 1.199.478,52 €        |
| Nettopositionsquote | -42,53%               |

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                                       | 31.12.2017     |
|--|----------------|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen       | 500.717,75 €   |
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten             | 1.172.461,45 € |
| Einwohner  | 483            |
| Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten | 3.464,14 €     |

Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

| Bilanzposition                                       | 31.12.2017     |
|--|----------------|
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten             | 1.172.461,45 € |
| Einwohner  | 483            |
| Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten | 2.427,46 €     |

Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

| <b>Bilanzposition</b>                                | <b>31.12.2017</b> |
|--|-------------------|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen       | 500.717,75 €      |
| Einwohner  | 483               |
| Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten | 1.036,68 €        |

**3. Kreditverschuldungsgrad**

| <b>Bilanzposition</b>                          | <b>31.12.2017</b> |
|--|-------------------|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen | 500.717,75 €      |
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten       | 1.172.461,45 €    |
| Bilanzsumme                                    | 1.199.478,52 €    |
| Kreditverschuldungsgrad                        | 139,49%           |

**Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse**

| Produkt | Bezeichnung                               | Ansatz              |                     |                       | Ergebnis            |                     |                       | Ergebnis-<br>Abweichung | Außerordentliches Ergebnis |         |          | Interne<br>Leistungsbeziehungen |         |          | Jahres-<br>ergebnis   |
|---------|---|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|---------|----------|---------------------------------|---------|----------|-----------------------|
|         |   | Ordentl.<br>Erträge | Ordentl.<br>Aufwand | Ergebnis<br>geplant   | Ordentl.<br>Erträge | Ordentl.<br>Aufwand | Ergebnis Ist          |                         | Ertrag                     | Aufwand | Ergebnis | Ertrag                          | Aufwand | Ergebnis |                       |
| 11110   | Gemeindeorgane, Sitzungsdienst            | - €                 | 11.900,00 €         | - 11.900,00 €         | - €                 | 10.581,91 €         | - 10.581,91 €         | 1.318,09 €              | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 10.581,91 €         |
| 11120   | Innere Verwaltungsangelegenheiten         | - €                 | 1.700,00 €          | - 1.700,00 €          | - €                 | 1.677,76 €          | - 1.677,76 €          | 22,24 €                 | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 1.677,76 €          |
| 11130   | Finanz- und Rechnungswesen                | 300,00 €            | 8.100,00 €          | - 7.800,00 €          | 4.872,71 €          | 7.091,90 €          | - 2.219,19 €          | 5.580,81 €              | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 2.219,19 €          |
| 11180   | Grundstücks- und Gebäudemanagement        | 8.800,00 €          | 9.900,00 €          | - 1.100,00 €          | 8.695,54 €          | 8.831,55 €          | - 136,01 €            | 963,99 €                | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 136,01 €            |
| 28110   | Heimat- und sonstige Kulturpflege         | - €                 | 700,00 €            | - 700,00 €            | - €                 | 258,32 €            | - 258,32 €            | 441,68 €                | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 258,32 €            |
| 36220   | Kinder- und Jugendberufshilfe             | - €                 | 100,00 €            | - 100,00 €            | - €                 | 37,50 €             | - 37,50 €             | 62,50 €                 | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 37,50 €             |
| 36500   | Kindertagesstätten                        | 83.700,00 €         | 205.200,00 €        | - 121.500,00 €        | 121.732,79 €        | 184.547,11 €        | - 62.814,32 €         | 58.685,68 €             | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 62.814,32 €         |
| 36600   | Spielplätze                               | - €                 | 1.800,00 €          | - 1.800,00 €          | - €                 | 2.793,90 €          | - 2.793,90 €          | - 993,90 €              | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 2.793,90 €          |
| 42402   | Sportplätze                               | - €                 | 1.500,00 €          | - 1.500,00 €          | - €                 | 750,00 €            | - 750,00 €            | 750,00 €                | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 750,00 €            |
| 53100   | Konzessionsabgaben Strom                  | 12.100,00 €         | - €                 | 12.100,00 €           | 11.439,43 €         | - €                 | 11.439,43 €           | - 660,57 €              | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | 11.439,43 €           |
| 53200   | Konzessionsabgaben Gas                    | 1.200,00 €          | - €                 | 1.200,00 €            | 1.217,55 €          | - €                 | 1.217,55 €            | 17,55 €                 | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | 1.217,55 €            |
| 54100   | Gemeindestraßen                           | 9.500,00 €          | 37.812,90 €         | - 28.312,90 €         | 14.015,83 €         | 45.852,50 €         | - 31.836,67 €         | - 3.523,77 €            | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 31.836,67 €         |
| 54502   | Straßenbeleuchtung                        | - €                 | 8.600,00 €          | - 8.600,00 €          | 54,58 €             | 7.892,15 €          | - 7.837,57 €          | 762,43 €                | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 7.837,57 €          |
| 55101   | öffentliches Grün                         | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 | 45,92 €             | - 45,92 €             | - 45,92 €               | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 45,92 €             |
| 55200   | Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässern | 400,00 €            | 4.400,00 €          | - 4.000,00 €          | 369,43 €            | 4.561,93 €          | - 4.192,50 €          | - 192,50 €              | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 4.192,50 €          |
| 57301   | Dorfgemeinschaftshäuser                   | 3.500,00 €          | 25.600,00 €         | - 22.100,00 €         | 3.766,38 €          | 18.636,38 €         | - 14.870,00 €         | 7.230,00 €              | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 14.870,00 €         |
| 57303   | Betriebshof                               | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 | 52,68 €             | - 52,68 €             | - 52,68 €               | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 52,68 €             |
| 61100   | Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen    | 365.412,90 €        | 339.300,00 €        | 26.112,90 €           | 337.984,99 €        | 331.032,76 €        | 6.952,23 €            | - 19.160,67 €           | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | 6.952,23 €            |
| 61200   | Sonstige allg. Finanzwirtschaft           | - €                 | 17.500,00 €         | - 17.500,00 €         | - €                 | 15.098,15 €         | - 15.098,15 €         | 2.401,85 €              | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | - 15.098,15 €         |
|         |   | <b>484.912,90 €</b> | <b>674.112,90 €</b> | <b>- 189.200,00 €</b> | <b>504.149,23 €</b> | <b>639.742,42 €</b> | <b>- 135.593,19 €</b> | <b>53.606,81 €</b>      | - €                        | - €     | - €      | - €                             | - €     | - €      | <b>- 135.593,19 €</b> |

Produkt 11110

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                              |                               |                              |                           |
| 01                              | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                              | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(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<br>(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                      |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                              |                               |                              |                           |
| 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  | 520,97                       | 1.256,61                      | 2.400,00                     | -1.143,39                 |
| 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  | 8.372,80                     | 9.325,30                      | 9.500,00                     | -174,70                   |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>8.893,77</b>              | <b>10.581,91</b>              | <b>11.900,00</b>             | <b>-1.318,09</b>          |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-8.893,77</b>             | <b>-10.581,91</b>             | <b>-11.900,00</b>            | <b>1.318,09</b>           |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>-8.893,77</b>             | <b>-10.581,91</b>             | <b>-11.900,00</b>            | <b>1.318,09</b>           |
| 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                      |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-8.893,77</b>             | <b>-10.581,91</b>             | <b>-11.900,00</b>            | <b>1.318,09</b>           |

Produkt 11120

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des HH-Jahres | Ansätze des HH-Jahres | mehr (+) / weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                        |                        |                       |                        |
| 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                   |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                        |                        |                       |                        |
| 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  | 2.520,21               | 1.677,76               | 1.700,00              | -22,24                 |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>2.520,21</b>        | <b>1.677,76</b>        | <b>1.700,00</b>       | <b>-22,24</b>          |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-2.520,21</b>       | <b>-1.677,76</b>       | <b>-1.700,00</b>      | <b>22,24</b>           |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>     | <b>-2.520,21</b>       | <b>-1.677,76</b>       | <b>-1.700,00</b>      | <b>22,24</b>           |
| 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                   |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>29</b>                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>               | <b>-2.520,21</b>       | <b>-1.677,76</b>       | <b>-1.700,00</b>      | <b>22,24</b>           |

Produkt 11130

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des HH-Jahres | Ansätze des HH-Jahres | mehr (+) / weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                        |                        |                       |                        |
| 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   | 358,41                 | 4.872,71               | 300,00                | 4.572,71               |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>358,41</b>          | <b>4.872,71</b>        | <b>300,00</b>         | <b>4.572,71</b>        |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                        |                        |                       |                        |
| 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   | 73,71                  | 25,05                  | 0,00                  | 25,05                  |
| 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  | 2.547,16               | 7.066,85               | 8.100,00              | -1.033,15              |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>2.620,87</b>        | <b>7.091,90</b>        | <b>8.100,00</b>       | <b>-1.008,10</b>       |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-2.262,46</b>       | <b>-2.219,19</b>       | <b>-7.800,00</b>      | <b>5.580,81</b>        |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>     | <b>-2.262,46</b>       | <b>-2.219,19</b>       | <b>-7.800,00</b>      | <b>5.580,81</b>        |
| 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                   |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>29</b>                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>               | <b>-2.262,46</b>       | <b>-2.219,19</b>       | <b>-7.800,00</b>      | <b>5.580,81</b>        |

Produkt 11180

| Erträge und Aufwendungen |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>   |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(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<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte  | 8.333,69                     | 8.396,25                      | 8.800,00                     | -403,75                   |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 0,00                         | 299,29                        | 0,00                         | 299,29                    |
| 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                      |
| <b>12</b>                | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>8.333,69</b>              | <b>8.695,54</b>               | <b>8.800,00</b>              | <b>-104,46</b>            |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>  |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 2.679,18                     | 8.831,55                      | 9.900,00                     | -1.068,45                 |
| 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                      |
| <b>20</b>                | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>2.679,18</b>              | <b>8.831,55</b>               | <b>9.900,00</b>              | <b>-1.068,45</b>          |
| <b>21</b>                | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>5.654,51</b>              | <b>-136,01</b>                | <b>-1.100,00</b>             | <b>963,99</b>             |
| 22                       | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>5.654,51</b>              | <b>-136,01</b>                | <b>-1.100,00</b>             | <b>963,99</b>             |
| 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                      |
| <b>28</b>                | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>5.654,51</b>              | <b>-136,01</b>                | <b>-1.100,00</b>             | <b>963,99</b>             |

Produkt 28110

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                              |                               |                              |                           |
| 01                              | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                              | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(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<br>(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                      |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                              |                               |                              |                           |
| 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  | 50,00                        | 258,32                        | 400,00                       | -141,68                   |
| 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                          | 300,00                       | -300,00                   |
| 19                              | sonstige ordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>50,00</b>                 | <b>258,32</b>                 | <b>700,00</b>                | <b>-441,68</b>            |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-50,00</b>                | <b>-258,32</b>                | <b>-700,00</b>               | <b>441,68</b>             |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>-50,00</b>                | <b>-258,32</b>                | <b>-700,00</b>               | <b>441,68</b>             |
| 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                      |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-50,00</b>                | <b>-258,32</b>                | <b>-700,00</b>               | <b>441,68</b>             |

Produkt 36220

| Erträge und Aufwendungen |  | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des HH-Jahres | Ansätze des HH-Jahres | mehr (+) / weniger (-) |
|--------------------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>   |                        |                        |                       |                        |
| 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                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>  |                        |                        |                       |                        |
| 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                   | 37,50                  | 100,00                | -62,50                 |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>0,00</b>            | <b>37,50</b>           | <b>100,00</b>         | <b>-62,50</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>0,00</b>            | <b>-37,50</b>          | <b>-100,00</b>        | <b>62,50</b>           |
| 22                       | außerordentliche Erträge   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>     | <b>0,00</b>            | <b>-37,50</b>          | <b>-100,00</b>        | <b>62,50</b>           |
| 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                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>               | <b>0,00</b>            | <b>-37,50</b>          | <b>-100,00</b>        | <b>62,50</b>           |

Produkt 36500

| Erträge und Aufwendungen |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>   |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 60.229,11                    | 88.066,27                     | 47.000,00                    | 41.066,27                 |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten   | 1.708,45                     | 1.575,11                      | 1.700,00                     | -124,89                   |
| 04                       | sonstige Transfererträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)              | 30.774,00                    | 31.658,00                     | 35.000,00                    | -3.342,00                 |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 244,96                       | 29,21                         | 0,00                         | 29,21                     |
| 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   | 221,28                       | 404,20                        | 0,00                         | 404,20                    |
| <b>12</b>                | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>93.177,80</b>             | <b>121.732,79</b>             | <b>83.700,00</b>             | <b>38.032,79</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>  |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal  | 145.706,97                   | 159.837,85                    | 174.200,00                   | -14.362,15                |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 8.713,64                     | 15.908,79                     | 15.000,00                    | 908,79                    |
| 16                       | Abschreibungen   | 4.385,88                     | 3.942,73                      | 4.800,00                     | -857,27                   |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen   | 7.011,82                     | 2.244,20                      | 10.000,00                    | -7.755,80                 |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen  | 1.010,37                     | 2.613,54                      | 1.200,00                     | 1.413,54                  |
| <b>20</b>                | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>166.828,68</b>            | <b>184.547,11</b>             | <b>205.200,00</b>            | <b>-20.652,89</b>         |
| <b>21</b>                | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-73.650,88</b>            | <b>-62.814,32</b>             | <b>-121.500,00</b>           | <b>58.685,68</b>          |
| 22                       | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>-73.650,88</b>            | <b>-62.814,32</b>             | <b>-121.500,00</b>           | <b>58.685,68</b>          |
| 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                      |
| <b>28</b>                | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-73.650,88</b>            | <b>-62.814,32</b>             | <b>-121.500,00</b>           | <b>58.685,68</b>          |

Produkt 36600

| Erträge und Aufwendungen |  | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des HH-Jahres | Ansätze des HH-Jahres | mehr (+) / weniger (-) |
|--------------------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>   |                        |                        |                       |                        |
| 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                   |
| <b>12</b>                | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>  |                        |                        |                       |                        |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 9.705,63               | 2.633,25               | 1.500,00              | 1.133,25               |
| 16                       | Abschreibungen   | 0,00                   | 160,65                 | 300,00                | -139,35                |
| 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                   |
| <b>20</b>                | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>9.705,63</b>        | <b>2.793,90</b>        | <b>1.800,00</b>       | <b>993,90</b>          |
| <b>21</b>                | <b>ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-9.705,63</b>       | <b>-2.793,90</b>       | <b>-1.800,00</b>      | <b>-993,90</b>         |
| 22                       | außerordentliche Erträge   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>24</b>                | <b>außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>25</b>                | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>     | <b>-9.705,63</b>       | <b>-2.793,90</b>       | <b>-1.800,00</b>      | <b>-993,90</b>         |
| 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                   |
| <b>28</b>                | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>29</b>                | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>               | <b>-9.705,63</b>       | <b>-2.793,90</b>       | <b>-1.800,00</b>      | <b>-993,90</b>         |

Produkt 42402

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                              |                               |                              |                           |
| 01                              | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                              | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(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<br>(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                              | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                              |                               |                              |                           |
| 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  | 750,00                       | 750,00                        | 1.500,00                     | -750,00                   |
| 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                              | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>750,00</b>                | <b>750,00</b>                 | <b>1.500,00</b>              | <b>-750,00</b>            |
| 21                              | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-750,00</b>               | <b>-750,00</b>                | <b>-1.500,00</b>             | <b>750,00</b>             |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                              | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                              | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>-750,00</b>               | <b>-750,00</b>                | <b>-1.500,00</b>             | <b>750,00</b>             |
| 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                              | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                              | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-750,00</b>               | <b>-750,00</b>                | <b>-1.500,00</b>             | <b>750,00</b>             |

**Produkt 53100**

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                              |                               |                              |                           |
| 01                              | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                              | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(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<br>(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  | 521,21                       | 545,45                        | 300,00                       | 245,45                    |
| 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   | 11.347,79                    | 10.893,98                     | 11.800,00                    | -906,02                   |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>11.869,00</b>             | <b>11.439,43</b>              | <b>12.100,00</b>             | <b>-660,57</b>            |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                              |                               |                              |                           |
| 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                      |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>11.869,00</b>             | <b>11.439,43</b>              | <b>12.100,00</b>             | <b>-660,57</b>            |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>11.869,00</b>             | <b>11.439,43</b>              | <b>12.100,00</b>             | <b>-660,57</b>            |
| 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                      |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>11.869,00</b>             | <b>11.439,43</b>              | <b>12.100,00</b>             | <b>-660,57</b>            |

**Produkt 53200**

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des HH-Jahres | Ansätze des HH-Jahres | mehr (+) / weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                        |                        |                       |                        |
| 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   | 1.390,03               | 1.217,55               | 1.200,00              | 17,55                  |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>1.390,03</b>        | <b>1.217,55</b>        | <b>1.200,00</b>       | <b>17,55</b>           |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                        |                        |                       |                        |
| 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                   |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>1.390,03</b>        | <b>1.217,55</b>        | <b>1.200,00</b>       | <b>17,55</b>           |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>     | <b>1.390,03</b>        | <b>1.217,55</b>        | <b>1.200,00</b>       | <b>17,55</b>           |
| 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                   |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>29</b>                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>               | <b>1.390,03</b>        | <b>1.217,55</b>        | <b>1.200,00</b>       | <b>17,55</b>           |

**Produkt 54100**

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des HH-Jahres | Ansätze des HH-Jahres | mehr (+) / weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                        |                        |                       |                        |
| 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   | 14.030,19              | 13.264,60              | 9.200,00              | 4.064,60               |
| 04                              | sonstige Transfererträge   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 05                              | öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)         | 428,75                 | 525,00                 | 300,00                | 225,00                 |
| 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                   | 226,23                 | 0,00                  | 226,23                 |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>14.458,94</b>       | <b>14.015,83</b>       | <b>9.500,00</b>       | <b>4.515,83</b>        |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                        |                        |                       |                        |
| 13                              | Aufwendungen für aktives Personal  | 2.242,70               | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 14                              | Aufwendungen für Versorgung  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 15                              | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 7.409,93               | 15.835,08              | 10.712,90             | 5.122,18               |
| 16                              | Abschreibungen   | 27.217,60              | 27.125,76              | 24.300,00             | 2.825,76               |
| 17                              | Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 18                              | Transferaufwendungen   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 19                              | sonstige ordentliche Aufwendungen  | 2.440,44               | 2.891,66               | 2.800,00              | 91,66                  |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>39.310,67</b>       | <b>45.852,50</b>       | <b>37.812,90</b>      | <b>8.039,60</b>        |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-24.851,73</b>      | <b>-31.836,67</b>      | <b>-28.312,90</b>     | <b>-3.523,77</b>       |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 130,00                 | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)</b> | <b>130,00</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>     | <b>-24.721,73</b>      | <b>-31.836,67</b>      | <b>-28.312,90</b>     | <b>-3.523,77</b>       |
| 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                   |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>29</b>                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>               | <b>-24.721,73</b>      | <b>-31.836,67</b>      | <b>-28.312,90</b>     | <b>-3.523,77</b>       |

Produkt 54502

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                              |                               |                              |                           |
| 01                              | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                              | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(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<br>(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   | 43,15                        | 54,58                         | 0,00                         | 54,58                     |
| 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   | 2,79                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>45,94</b>                 | <b>54,58</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>54,58</b>              |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                              |                               |                              |                           |
| 13                              | Aufwendungen für aktives Personal  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                              | Aufwendungen für Versorgung  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                              | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 7.478,81                     | 7.566,81                      | 8.200,00                     | -633,19                   |
| 16                              | Abschreibungen   | 325,33                       | 325,34                        | 400,00                       | -74,66                    |
| 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                      |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>7.804,14</b>              | <b>7.892,15</b>               | <b>8.600,00</b>              | <b>-707,85</b>            |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-7.758,20</b>             | <b>-7.837,57</b>              | <b>-8.600,00</b>             | <b>762,43</b>             |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>-7.758,20</b>             | <b>-7.837,57</b>              | <b>-8.600,00</b>             | <b>762,43</b>             |
| 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                      |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-7.758,20</b>             | <b>-7.837,57</b>              | <b>-8.600,00</b>             | <b>762,43</b>             |

Produkt 55101

| Erträge und Aufwendungen |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>   |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(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<br>(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                      |
| <b>12</b>                | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>  |                              |                               |                              |                           |
| 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                         | 45,92                         | 0,00                         | 45,92                     |
| <b>20</b>                | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>45,92</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>45,92</b>              |
| <b>21</b>                | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>-45,92</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>-45,92</b>             |
| 22                       | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>0,00</b>                  | <b>-45,92</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>-45,92</b>             |
| 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                      |
| <b>28</b>                | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>-45,92</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>-45,92</b>             |

**Produkt 55200**

| Erträge und Aufwendungen |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>   |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(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<br>(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   | 369,43                       | 369,43                        | 400,00                       | -30,57                    |
| 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                      |
| <b>12</b>                | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>369,43</b>                | <b>369,43</b>                 | <b>400,00</b>                | <b>-30,57</b>             |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>  |                              |                               |                              |                           |
| 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  | 84,33                        | 976,93                        | 1.000,00                     | -23,07                    |
| 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  | 3.954,43                     | 3.585,00                      | 3.400,00                     | 185,00                    |
| <b>20</b>                | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>4.038,76</b>              | <b>4.561,93</b>               | <b>4.400,00</b>              | <b>161,93</b>             |
| <b>21</b>                | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-3.669,33</b>             | <b>-4.192,50</b>              | <b>-4.000,00</b>             | <b>-192,50</b>            |
| 22                       | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>-3.669,33</b>             | <b>-4.192,50</b>              | <b>-4.000,00</b>             | <b>-192,50</b>            |
| 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                      |
| <b>28</b>                | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-3.669,33</b>             | <b>-4.192,50</b>              | <b>-4.000,00</b>             | <b>-192,50</b>            |

Produkt 57301

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des HH-Jahres | Ansätze des HH-Jahres | mehr (+) / weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                        |                        |                       |                        |
| 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)         | 3.287,50               | 3.516,50               | 3.300,00              | 216,50                 |
| 06                              | privatrechtliche Entgelte  | 200,00                 | 200,00                 | 200,00                | 0,00                   |
| 07                              | Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 40,64                  | 49,88                  | 0,00                  | 49,88                  |
| 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                   |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>3.528,14</b>        | <b>3.766,38</b>        | <b>3.500,00</b>       | <b>266,38</b>          |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                        |                        |                       |                        |
| 13                              | Aufwendungen für aktives Personal  | 2.587,81               | 5.738,31               | 2.600,00              | 3.138,31               |
| 14                              | Aufwendungen für Versorgung  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 15                              | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 7.629,22               | 7.110,78               | 17.300,00             | -10.189,22             |
| 16                              | Abschreibungen   | 5.496,31               | 5.717,33               | 5.600,00              | 117,33                 |
| 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  | 69,96                  | 69,96                  | 100,00                | -30,04                 |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>15.783,30</b>       | <b>18.636,38</b>       | <b>25.600,00</b>      | <b>-6.963,62</b>       |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-12.255,16</b>      | <b>-14.870,00</b>      | <b>-22.100,00</b>     | <b>7.230,00</b>        |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>     | <b>-12.255,16</b>      | <b>-14.870,00</b>      | <b>-22.100,00</b>     | <b>7.230,00</b>        |
| 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                   |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>29</b>                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>               | <b>-12.255,16</b>      | <b>-14.870,00</b>      | <b>-22.100,00</b>     | <b>7.230,00</b>        |

Produkt 57303

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                              |                               |                              |                           |
| 01                              | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                              | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(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<br>(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                      |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                              |                               |                              |                           |
| 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                         | 52,68                         | 0,00                         | 52,68                     |
| 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                      |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>52,68</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>52,68</b>              |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>-52,68</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>-52,68</b>             |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>0,00</b>                  | <b>-52,68</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>-52,68</b>             |
| 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                      |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>-52,68</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>-52,68</b>             |

Produkt 61100

| Erträge und Aufwendungen |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze des<br>HH-Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>   |                              |                               |                          |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben   | 314.942,91                   | 294.486,34                    | 324.000,00               | -29.513,66                |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 41.739,41                    | 39.598,40                     | 38.312,90                | 1.285,50                  |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten   | 3.719,03                     | 3.032,96                      | 3.000,00                 | 32,96                     |
| 04                       | sonstige Transfererträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(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  | 320,00                       | 627,00                        | 100,00                   | 527,00                    |
| 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   | 21,48                        | 240,29                        | 0,00                     | 240,29                    |
| <b>12</b>                | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>360.742,83</b>            | <b>337.984,99</b>             | <b>365.412,90</b>        | <b>-27.427,91</b>         |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>  |                              |                               |                          |                           |
| 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   | 562,49                       | 153,83                        | 0,00                     | 153,83                    |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 0,00                         | 1.055,00                      | 100,00                   | 955,00                    |
| 18                       | Transferaufwendungen   | 329.170,17                   | 329.823,93                    | 339.200,00               | -9.376,07                 |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| <b>20</b>                | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>329.732,66</b>            | <b>331.032,76</b>             | <b>339.300,00</b>        | <b>-8.267,24</b>          |
| <b>21</b>                | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>31.010,17</b>             | <b>6.952,23</b>               | <b>26.112,90</b>         | <b>-19.160,67</b>         |
| 22                       | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| <b>24</b>                | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>31.010,17</b>             | <b>6.952,23</b>               | <b>26.112,90</b>         | <b>-19.160,67</b>         |
| 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                      |
| <b>28</b>                | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>31.010,17</b>             | <b>6.952,23</b>               | <b>26.112,90</b>         | <b>-19.160,67</b>         |

Produkt 61200

| Erträge und Aufwendungen        |  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze des<br>HH-Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|---------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |  |                              |                               |                          |                           |
| 01                              | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 02                              | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(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<br>(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  | 13,27                        | 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   | 0,97                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>   | <b>14,24</b>                 | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |  |                              |                               |                          |                           |
| 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   | 18.163,78                    | 15.098,15                     | 17.500,00                | -2.401,85                 |
| 18                              | Transferaufwendungen   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 19                              | sonstige ordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>18.163,78</b>             | <b>15.098,15</b>              | <b>17.500,00</b>         | <b>-2.401,85</b>          |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-18.149,54</b>            | <b>-15.098,15</b>             | <b>-17.500,00</b>        | <b>2.401,85</b>           |
| 22                              | außerordentliche Erträge   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>-18.149,54</b>            | <b>-15.098,15</b>             | <b>-17.500,00</b>        | <b>2.401,85</b>           |
| 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                      |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-18.149,54</b>            | <b>-15.098,15</b>             | <b>-17.500,00</b>        | <b>2.401,85</b>           |



**Referat (R) Rechnungsprüfung**  
**Landkreis Helmstedt**

## **Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Querenhorst**

Schlussbericht vom: 17.05.2023  
Rechtsgrundlagen: §§ 155, 156 NKomVG  
Prüfer/in: Herr Looch  
Prüfungszeit: 02.03.2023 bis 17.05.2023  
(mit Unterbrechungen)

## Inhaltsverzeichnis

|   |          |
|---|----------|
| <b>1 Allgemeines</b> .....  | <b>4</b> |
| 1.1 Prüfungsauftrag / -umfang .....                               | 4        |
| 1.2 Prüfungsunterstützung .....                                   | 4        |
| <b>2 Grundsätzliche Feststellungen</b> .....                      | <b>4</b> |
| 2.1 Vorangegangene Prüfung .....                                  | 5        |
| 2.2 Belegprüfung .....  | 5        |
| 2.3 Vergabewesen .....  | 5        |
| 2.4 Systemprüfung .....   | 5        |
| 2.5 Steuerung .....   | 5        |
| 2.6 Verträge .....  | 6        |
| 2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs ..... | 6        |
| <b>3 Haushaltswirtschaft</b> .....                                | <b>7</b> |
| 3.1 Haushaltssatzung .....  | 7        |
| 3.2 Vorläufige Haushaltsführung .....                             | 7        |
| 3.3 Liquiditätskredite .....                                      | 7        |
| 3.4 Haushaltssicherung .....                                      | 8        |
| <b>4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017</b> .....         | <b>8</b> |
| 4.1 Bilanz - Aktiva .....   | 8        |
| 4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....                     | 8        |
| 4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines) .....                            | 8        |
| 4.1.3 Finanzvermögen .....  | 9        |
| 4.1.4 Liquide Mittel .....  | 9        |
| 4.2 Bilanz - Passiva .....  | 10       |
| 4.2.1 Nettoposition .....   | 10       |
| 4.2.2 Sonderposten .....  | 10       |
| 4.2.3 Schulden .....  | 11       |
| 4.2.4 Rückstellungen .....  | 11       |
| 4.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung .....                           | 11       |
| 4.3 Ergebnisrechnung .....  | 12       |
| 4.3.1 Allgemeines .....   | 12       |
| 4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge .....                       | 12       |
| 4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen .....                  | 13       |
| 4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen .....             | 13       |
| 4.4 Finanzrechnung .....  | 14       |
| 4.5 Anhang .....  | 15       |
| 4.6 Anlagenübersicht .....  | 16       |
| 4.7 Forderungsübersicht .....                                     | 16       |
| 4.8 Schuldenübersicht .....                                       | 16       |
| 4.9 Rückstellungsübersicht .....                                  | 16       |
| 4.10 Rechenschaftsbericht .....                                   | 16       |
| 4.11 Haushaltsreste .....   | 16       |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung .....</b>                   | <b>17</b> |
| 5.2 Zusammenfassung .....  | 17        |
| 5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung ..... | 17        |
| 5.2.2 Öffentliche Auslegung .....                                    | 17        |
| <b>6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes .....</b>                  | <b>18</b> |
| <b>7 Anlagen .....</b>   | <b>19</b> |
| 7.1 Bilanz .....   | 19        |
| 7.2 Ergebnisrechnung .....   | 20        |
| 7.3 Finanzrechnung .....   | 21        |

## **1 Allgemeines**

### **1.1 Prüfungsauftrag / -umfang**

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

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

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

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

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 des Schlussberichtes.

### **1.2 Prüfungsunterstützung**

Die Gemeinde stellte alle angeforderten Prüfungsunterlagen zur Verfügung. Während der Prüfung erteilte die Verwaltung alle erbetenen Auskünfte.

## **2 Grundsätzliche Feststellungen**

Die Prüfung hat sich gemäß § 156 Abs. 1 Ziffer 3 NKomVG auch darauf zu erstrecken, ob nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist. Insgesamt ist festzustellen, dass der Haushalt 2017 der Gemeinde Querenhorst wirtschaftlich geführt wurde.

## **2.1 Vorangegangene Prüfung**

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2016 erfolgte vom 11.08.2022 bis 12.09.2022. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 15.09.2022 datiert und der Gemeinde Querenhorst am selben Tag zugeleitet. Die Beschlussfassung über den geprüften Jahresabschluss durch den Gemeinderat erfolgte in der Sitzung am 15.12.2022.

## **2.2 Belegprüfung**

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

## **2.3 Vergabewesen**

Im Prüfungsjahr hat die Gemeinde Querenhorst keinen Auftrag auf Vorprüfung beim Rechnungsprüfungsamt eingereicht.

## **2.4 Systemprüfung**

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

Die Buchführung und die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgten unter Anwendung des Verfahrens/EDV-Buchführungssystems „New System ® Kommunal (Infoma)“. Eine entsprechende Freigabe für das EDV Buchungssystem ab dem Haushaltsjahr 2017 wurde bereits im Zuge der Jahresabschlussprüfung 2016 vorgelegt. Die Freigabe des EDV-Buchungssystems wurde zuletzt per 20.04.2021 durch die Gemeinde belegt. 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 zur Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit eingesetzt. Im Controlling fehlte ein unterjähriges Berichtswesen. Ziele und Kennzahlen wurden nicht zur Grundlage, Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushaltes genutzt. Aufgrund des vorliegenden Zeitverzuges bei der Erstellung der Jahresabschlüsse erachtet es das RPA als nicht sinnvoll, im

Zeitraum der Aufholung solche Systeme einzurichten, da es sonst zu weiteren Verzögerungen bei der Jahresabschlusserstellung kommen könnte.

## **2.6 Verträge**

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

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

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

## **2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs**

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses erfolgte am 19.12.2022 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 Gemeinde bewertete nach dem Vorsichtsprinzip. Die angesetzten Werte sind nachvollziehbar.

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

### 3 Haushaltswirtschaft

#### 3.1 Haushaltssatzung

Der Rat der Gemeinde beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2017 in seiner Sitzung vom 23.02.2017. Damit erfolgte der Beschluss nicht mehr fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde (§ 114 Abs. 1 NKomVG).

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt 17/2017 vom 24.05.2017 des Landkreises Helmstedt. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 29.05.2017 bis zum 07.06.2017. Die Haushaltssatzung wurde am 08.06.2017 wirksam.

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

| <b>Ergebnishaushalt</b>                |              |
|--|--------------|
| ordentliche Erträge i. H. v.           | 484.700,00 € |
| ordentliche Aufwendungen i. H. v.      | 673.900,00 € |
| außerordentliche Erträge i. H. v.      | 0,00 €       |
| außerordentliche Aufwendungen i. H. v. | 0,00 €       |

*Tabelle 1: Ergebnishaushalt*

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

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

| <b>Finanzhaushalt</b> |              |
|-----------------------|--------------|
| Einzahlungen i. H. v. | 506.700,00 € |
| Auszahlungen i. H. v. | 705.900,00 € |

*Tabelle 1: Finanzhaushalt*

Wegen der Teilhaushalte wird auf den Haushaltsplan Bezug genommen.

Mit der Haushaltssatzung 2017 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 35.900,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 1.250.000,00 EUR.

#### 3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung, welche am 08.06.2017 endete, wurden beachtet.

#### 3.3 Liquiditätskredite

Die Gemeinde Querenhorst nahm im Haushaltsjahr 2017 Liquiditätskredite in Anspruch. Dabei wurde der in der Haushaltssatzung festgelegte Höchstbetrag nicht überschritten. Hinsichtlich der Verwendung der Liquiditätskredite verweise ich auf meine diesbezüglichen Ausführungen unter Bz. 4.2.3.

### 3.4 Haushaltssicherung

Die Möglichkeit einer Verrechnung mit Überschussrücklagen bestand nicht. Ein Ausgleich der entstandenen und planerisch entstehenden Fehlbeträge war sowohl in den Vorjahren als auch im Haushaltsjahr 2017 nicht möglich. Deshalb war die Gemeinde Querenhorst gem. § 110 Abs. 8 NKomVG verpflichtet, der Haushaltssatzung neben dem Haushaltssicherungskonzept einen Haushaltssicherungsbericht beizufügen. Dieser Verpflichtung kam die Gemeinde nach. Die Kommunalaufsichtsbehörde wies im Zuge der Genehmigung darauf hin, dass aus Gründen der Generationengerechtigkeit auch künftig von der Gemeinde kritisch geprüft werden muss, ob sich Maßnahmen für die Haushaltskonsolidierung finden lassen und diese dann auch konsequent umsetzen. Dem schließt sich das Rechnungsprüfungsamt an.

## 4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017

### 4.1 Bilanz - Aktiva

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

| <b>Aktiva</b>                 |                |                |                          |                             |
|-------------------------------|----------------|----------------|--------------------------|-----------------------------|
|                               | 31.12.2016     | 31.12.2017     | Veränderung<br>(absolut) | Veränderung<br>(in Prozent) |
| Immaterielles Vermögen        | 0,00 €         | 0,00 €         | 0,00 €                   | 0,0 %                       |
| Sachvermögen                  | 1.168.747,84 € | 1.136.867,78 € | -31.880,06 €             | -2,7 %                      |
| Finanzvermögen                | 6.250,01 €     | 36.983,20 €    | 30.733,19 €              | 491,7 %                     |
| Liquide Mittel                | 42.812,13 €    | 25.627,54 €    | -17.184,59 €             | -40,1 %                     |
| Aktive<br>Rechnungsabgrenzung | 0,00 €         | 0,00 €         | 0,00 €                   | 0,0 %                       |
| Bilanzsumme                   | 1.217.809,98 € | 1.199.478,52 € | -18.331,46 €             | -1,5 %                      |

Tabelle 3: Aktiva

#### 4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Querenhorst verfügte über kein immaterielles Vermögen.

#### 4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)

Die Sachanlagen wurden erfasst. Hierbei war die Erfassung des Sachvermögens stets belegt und nachvollziehbar.

- Abschreibungen

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

Die Abschreibungsgrundlage, die Bemessungsgrundlage und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wurden entsprechend der rechtlich vorgegebenen Abschreibungstabelle angesetzt. Der Anschaffungs- und Herstellungswert für geringwertige Vermögensgegenstände wurde direkt als Aufwand erfasst. Insgesamt stimmten die ausgewiesenen Abschreibungen auf das Sachvermögen i.H.v. 37.077,76 EUR mit den Angaben der Anlagenübersicht überein.

- **Anlagenzugänge/Anlagenabgänge**

Im Prüfungsjahr waren beim Sachvermögen Zugänge i.H.v. 5.197,70 EUR zu verzeichnen, welche größtenteils auf den Erwerb von Grundstücken (Sport- und Kulturzentrum) und Gegenständen der Betriebs- und Geschäftsausstattung (Geschirrspüler und Metallrutsche) zurückzuführen sind.

Anlagenabgänge waren nicht zu verzeichnen.

- **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 wurden im vorliegenden Berichtsjahr Anlagen im Bau/geleistete Anzahlungen i.H.v. 120.983,47 EUR in der Bilanz ausgewiesen.

Bei den bilanzierten Anlagen im Bau handelt es sich größtenteils – wie im Vorjahr auch- um einen Investitionsanteil für einen Straßenaufbau mit entsprechender Straßenbeleuchtung und Gehwegausbau im Bereich der Ahmstorfer Str. und Am Finkenspring i.H.v. 119.267,32 EUR.

- **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

- **Beteiligungen**

Bei der bilanzierten Beteiligung i.H.v. 1.440,00 EUR handelt es sich um eine Beteiligung an der Fallersleber Elektrizitäts – AG. Es haben sich keine Veränderungen zum Vorjahr ergeben.

- **Ausleihungen**

Bei den bilanzierten Ausleihungen i.H.v. 150,00 EUR handelt es sich um Genossenschaftsanteile bei der Volksbank eG.

- **Forderungen – allgemein**

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen i.H.v. 35.393,20 EUR ausgewiesen. Der Großteil der Forderungen resultiert aus den noch ausstehenden Zuschüssen/Zuweisungen für die KIGA Querenhorst, welche sich auf insgesamt 27.268,23 EUR summieren. Die Forderungen wurden entsprechend der Bilanzgliederung getrennt ausgewiesen.

Die Gemeinde Querenhorst führte zum Abschlussstichtag zum einen bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen Einzelwertberichtigungen i.H.v. 2.106,61 EUR und zum anderen bei den privatrechtlichen Forderungen Einzelwertberichtigungen i.H.v. 708,30 EUR durch. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht durchgeführt.

#### 4.1.4 Liquide Mittel

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

Insgesamt stimmten die ausgewiesenen liquiden Mittel mit den bestehenden Konten (Endbestand der Zahlungsmittel lt. Finanzrechnung, Bankkonten und Barkasse) überein.

## 4.2 Bilanz - Passiva

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

| Passiva                        |                       |                       |                          |               |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|---------------|
|                                | 31.12.2016            | 31.12.2017            | Veränderung<br>(absolut) | Veränderung   |
| Nettoposition                  | -356.676,37 €         | -510.092,23 €         | -153.415,86 €            | -43,0 %       |
| Schulden                       | 1.545.731,14 €        | 1.682.754,98 €        | 137.023,84 €             | 8,9 %         |
| Rückstellungen                 | 26.342,43 €           | 24.331,57 €           | -2.010,86 €              | -7,6 %        |
| Passive<br>Rechnungsabgrenzung | 2.412,78 €            | 2.484,20 €            | 71,24 €                  | 3,0 %         |
| <b>Bilanzsumme</b>             | <b>1.217.809,98 €</b> | <b>1.199.478,52 €</b> | <b>-18.331,64 €</b>      | <b>-1,5 %</b> |

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 setzt sich gem. § 55 Abs. 3 Nr. 1 KomHKVO aus dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen, dem Jahresergebnis und den Sonderposten zusammen.

- Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen (120.301,53 EUR) und der Summe der Sollfehlbeträge aus den kameralen Abschlüssen (-491.248,74 EUR). Das Basis-Reinvermögen zum 31.12.2017 erhöhte sich aufgrund von Grundstücksschenkungen gegenüber dem Vorjahr um 50,00 EUR und betrug -370.947,21 EUR.

- Rücklagen

Die Gemeinde Querenhorst weist in der Schlussbilanz keine Rücklagen aus.

- Jahresergebnis

Das Jahresergebnis laut Ergebnisrechnung wurde mit -135.593,19 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Aus den kumulierten Fehlbeiträgen der Vorjahre von -447.351,51 EUR ergibt sich ein Gesamtfehlbetrag (Jahresergebnis) von -582.944,70 EUR.

### 4.2.2 Sonderposten

Die Sonderposten betragen im Haushaltsjahr 2017 insgesamt 443.799,68 EUR (Vj.: 461.672,35 EUR). Gegenüber dem Vorjahr sind die Sonderposten um rd. 17,9 TEUR gesunken. Hierbei handelt es sich um planmäßige Auflösungserträge.

Die Sonderposten setzen sich aus den folgenden Unterpositionen zusammen:

- Investitionszuweisungen und -zuschüsse                    222.397,41 EUR
- Beiträge und ähnliche Entgelte                                    91.718,13 EUR
- Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten                    129.684,14 EUR

#### 4.2.3 Schulden

Die Höhe der Schulden wurde durch Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszüge belegt. Der Rat der Gemeinde Querenhorst war ausreichend über die Schuldensituation informiert.

Es wurden im Berichtsjahr keine neuen Investitionskredite aufgenommen. Mit der Haushaltssatzung 2017 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 35,9 TEUR festgesetzt. Zum Bilanzstichtag des Haushaltsjahres 2016 erfolgte die Übertragung eines Kreditermächtigung für Investitionen i.H.v rd. 50 TEUR.

Die Richtlinie über die Aufnahme von Krediten im Rahmen des zu prüfenden Jahresabschlusses 2017 der Querenhorst war veraltet. Die Aktualisierung der Kreditrichtlinie ist zum Ende des Jahres 2018 (Ratsbeschluss vom 13.12.2018) erfolgt.

Der Jahresabschluss gab 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.

- Liquiditätskredite

In der Bilanz wurden Liquiditätskredite i.H.v. 1.172.461,45 EUR ausgewiesen. Damit wurde der in der Haushaltssatzung festgelegte Höchstbetrag i.H.v. 1.250.000 EUR nicht überschritten.

Die Liquiditätskredite wurden auch verwendet, um die Investitionstätigkeit zu finanzieren. Eine Deckung mit Fremdmitteln war aufgrund des negativen Saldos aus Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit von rd. 38,5 TEUR erforderlich. Diese Verwendung entspricht nicht der Systematik der haushaltsrechtlichen Vorschriften. Für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen war in der Haushaltssatzung 2016 eine reguläre Kreditermächtigung von 35,9 TEUR sowie eine die übertragene Kreditermächtigung i.H.v. rd. 50 TEUR vorgesehen. Entsprechende Kredite wurden nicht in Anspruch genommen.

#### 4.2.4 Rückstellungen

Soweit notwendig wurden Rückstellungen für Verbindlichkeiten gebildet, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe und/oder Fälligkeit aber auch noch ungewiss waren. Die Gemeinde Querenhorst hat die Bildung von Rückstellungen nur in der Position „Andere Rückstellungen“ i.H.v. 24.331,57 EUR vorgenommen. Die Rückstellungen wurden insbesondere für die Prüfungsgebühren der noch ausstehenden Jahresabschlüsse gebildet.

#### 4.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Es wurden passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 2.484,20 EUR gebildet. Es handelt sich hierbei um bereits eingenommene Gelder für das Jahr 2018.

- Finanzhilfe Januar 2018, Nds. Schulbehörde 1.884,20 EUR
- Beitragsförderung KIGA, Januar 2018 600,00 EUR

### 4.3 Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung des Jahresabschlusses sind erneut teilweise nicht die Haushaltsansätze laut Haushaltsplan angegeben. Dies betrifft bei den Erträgen die Positionen „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“, „Öffentlich-rechtliche Entgelte“ sowie „Sonstige ordentliche Erträge“ und bei den Aufwendungen die Positionen „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ sowie „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“.

Ein Plan-Ist-Vergleich mit abweichenden Ansätzen ist nach Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes nur bedingt aussagekräftig, da er die Abweichungen vom Haushaltsplan nicht im vollem Umfang zeigt.

Das Rechnungsprüfungsamt stellt nachfolgend entsprechend den amtlichen Mustern den Plan-Ist-Vergleich zwischen den beschlossenen und genehmigten Haushaltsansätzen und dem Ergebnis dar.

| <b>Zusammenfassung der Ergebnisrechnung</b>                      |                               |                                  |                                   |                            |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
|  | Ergebnisse des Vorjahres 2016 | Ansätze des Haushaltsjahres 2017 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2017 | Plan / Ist -Vergleich 2017 |
| ordentliche Erträge  | 494.288,45 €                  | 484.700,00 €                     | 504.149,23                        | 19.449,23 €                |
| ordentliche Aufwendungen   | 608.881,69 €                  | 673.900,00 €                     | 639.742,42                        | -34.157,58 €               |
| ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-) | -114.593,24 €                 | -189.200,00 €                    | -135.593,19 €                     | 53.606,81 €                |
| außerordentliche Erträge   | 130,00 €                      | 0,00 €                           | 0,00 €                            | 0,00 €                     |
| außerordentliche Aufwendungen                                    | 0,00 €                        | 0,00 €                           | 0,00 €                            | 0,00 €                     |
| außerordentliches Ergebnis                                       | 130,00 €                      | 0,00 €                           | 0,00 €                            | 0,00 €                     |
| Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)                    | -114.463,24 €                 | -189.200,00 €                    | -135.593,19 €                     | 53.606,81 €                |

*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 wurden unmittelbar als Ertrag gebucht.

Die geprüften Erträge der Gemeinde Querenhorst wurden rechtzeitig und vollständig geltend gemacht.

Alle geprüften Finanzvorfälle für die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben wurden 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,
- 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.

| <b>Stellenplanentwicklung</b>    |                         |      |
|----------------------------------|-------------------------|------|
|                                  | 2016<br>(nachrichtlich) | 2017 |
| Planstellen Beamte               | 0,00                    | 0,00 |
| Bedienstete mit Vertrag (TVöD)   | 2,71                    | 2,88 |
| Summe Gesamt (Planst./St.)       | 2,71                    | 2,88 |
| Veränderung (Gesamt) zum Vorjahr | --                      | 0,17 |

*Tabelle 6: Stellenplanentwicklung*

Der Stellenplan wurde eingehalten.

Die stichprobenweise Prüfung der Aufwendungen ergab, dass

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

#### 4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Im vorliegende Prüfungsjahr waren keine außerordentlichen Erträge und Aufwendungen zu verzeichnen.

#### 4.4 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung des Jahresabschlusses sind erneut teilweise nicht die Haushaltsansätze laut Haushaltsplan angegeben. Dies betrifft im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit die Positionen „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“, „Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen“ sowie „Zinsen und ähnliche Auszahlungen“ und im Bereich der Investitionstätigkeit die Positionen „Erwerb von Grundstücken und Gebäuden“ sowie „Erwerb von beweglichem Sachvermögen“.

Ein Plan-Ist-Vergleich mit abweichenden Ansätzen ist nach Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes nur bedingt aussagekräftig, da er die Abweichungen vom Haushaltsplan nicht im vollem Umfang zeigt.

Das Rechnungsprüfungsamt stellt nachfolgend entsprechend den amtlichen Mustern den Plan-Ist-Vergleich zwischen den beschlossenen und genehmigten Haushaltsansätzen und dem Ergebnis dar.

| <b>Zusammenfassung der Finanzrechnung</b>       |                               |                                  |                                     |                           |
|---|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
|   | Ergebnisse des Vorjahres 2016 | Ansätze des Haushaltsjahres 2017 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2017 | Plan / Ist-Vergleich 2017 |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 470.967,48 €                  | 470.800,00 €                     | 454.605,06 €                        | 16.194,94 €               |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 573.387,14 €                  | 638.500,00 €                     | 599.282,97 €                        | -39.217,03 €              |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit        | -102.419,66 €                 | -167.700,00 €                    | -144.677,91 €                       | 23.022,09 €               |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit          | 1.230,00 €                    | 0,00 €                           | 0,00 €                              | 0,00 €                    |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit          | 51.088,18 €                   | 35.900,00 €                      | 38.496,86 €                         | 2.596,86 €                |
| Saldo aus Investitionstätigkeit                 | -49.858,18 €                  | -35.900,00 €                     | -38.496,86 €                        | -2.596,86 €               |
| Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag             | -152.277,84 €                 | -203.600,00 €                    | -183.174,77 €                       | 20.425,23 €               |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit         | 105.085,02 €                  | 35.900,00 €                      | 0,00 €                              | -35.900,00 €              |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit         | 26.490,16 €                   | 31.500,00 €                      | 37.030,50 €                         | 5.530,50 €                |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit                | 78.594,86 €                   | 4.400,00 €                       | -37.030,50 €                        | -41.430,50 €              |
| Finanzmittelbestand                             | -73.682,98 €                  | -199.200,00 €                    | -220.205,27 €                       | -21.005,27 €              |
| haushaltsunwirksame Einzahlungen                | 187.218,18 €                  |                                  | 204.170,29 €                        |                           |
| haushaltsunwirksame Auszahlungen                | 77.163,23 €                   |                                  | 1.149,61 €                          |                           |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen        | 110.054,95 €                  |                                  | 203.020,68 €                        |                           |

| <b>Zusammenfassung der Finanzrechnung</b>                         |                               |                                  |                                     |                           |
|---|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
|   | Ergebnisse des Vorjahres 2016 | Ansätze des Haushaltsjahres 2017 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2017 | Plan / Ist-Vergleich 2017 |
| Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres            | 6.440,16 €                    |                                  | 42.812,13 €                         |                           |
| Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) | 42.812,13 €                   |                                  | 25.627,54 €                         |                           |

Tabelle 6: Finanzrechnung

Sämtliche Ein- und Auszahlungen wurden vollständig, getrennt voneinander, entsprechend der Gliederung und in Staffelform sowie in den vorgeschriebenen Kontengruppen ausgewiesen. Erhebliche Planabweichungen wurden im Anhang angegeben und begründet. Einzahlungen wurden rechtzeitig und vollständig erfasst, rechtzeitig (zeitnah) geltend gemacht und eingezogen sowie ordnungsgemäß überwacht.

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

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

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

Darüber hinaus konnte die Gemeinde Querenhorst eine angemessene und wirksame Liquiditätsplanung zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit belegen.

Insgesamt stimmte das Ergebnis der Finanzrechnung mit der aktivierten Bilanzposition „Liquide Mittel“ überein.

#### **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.

Die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses waren ausreichend erläutert und dokumentiert.

## **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 Querenhorst wurde in der Übersicht korrekt geführt. Insgesamt entsprach die Anlagenübersicht dem amtlichen Muster.

## **4.7 Forderungsübersicht**

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

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

Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

## **4.8 Schuldenübersicht**

Dem Anhang war die erforderliche Schuldenübersicht beigelegt. Darin wurden die Schulden der Kommune vollständig nachgewiesen. Die Schuldenübersicht entspricht dem nach § 128 NKomVG und § 57 Abs. 3 KomHKVO vorgeschriebenen Muster. Es wurde jeweils der Gesamtbetrag zu Beginn und am Ende des Haushaltsjahres angegeben; gegliedert in Betragsangaben mit Restlaufzeiten. Insgesamt stimmten die Schuldenübersicht und die Werte der Bilanz überein.

## **4.9 Rückstellungsübersicht**

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

## **4.10 Rechenschaftsbericht**

Der erforderliche Rechenschaftsbericht war vorhanden. Er entsprach den gesetzlichen Anforderungen. Insbesondere enthielt der Rechenschaftsbericht eine Bewertung des Jahresabschlusses. Auf die voraussichtlichen Entwicklungen wurde zutreffend hingewiesen.

Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

## **4.11 Haushaltsreste**

Für die gebildeten Haushaltsreste waren die erforderlichen Voraussetzungen gegeben. Sie wurden unter Einhaltung eines ordnungsgemäßen Verfahrens gebildet und in das Folgejahr vorgetragen. Haushaltsreste für Aufwandsermächtigungen wurden i.H.v. 3.992,32 EUR gebildet. Die konsumtiven Haushaltsreste wurden als Klammerzusatz in der Bilanz ausgewiesen (§ 55 Abs. 3 Nr. 1.3.2 KomHKVO). Des Weiteren wurden Haushaltseinnahmereste und Haushaltsausgaberrreste für Investitionen i.H.v. jeweils 34.089,25 EUR in das Folgejahr übertragen.

Eine Übersicht mit der jeweiligen Projektbezeichnung lag dem Anhang zum Jahresabschluss bei. Eine aussagekräftige und detaillierte Übersicht war jedoch nicht vorhanden. Das RPA weist daraufhin, dass gem. § 20 Abs. 5 S. 2 KomHKVO die Gründe für eine Übertragung im Rechenschaftsbericht darzulegen sind. Dies sollte zukünftig beachtet werden.

## **5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung**

### **5.1 Jahresfehlbetrag**

Im Haushaltsjahr musste ein Fehlbetrag von 135.593,19 EUR ausgewiesen werden.

Unter Berücksichtigung des letzten Sollfehlbetrages des letzten kameralen Abschlusses (491.248,74 EUR) und der Fehlbeträge aus den Vorjahren (447.351,51 EUR) besteht ein nicht abgedeckter Fehlbetrag von 1.074.193,44 EUR.

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

### **5.2 Zusammenfassung**

Die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus den Büchern der Gemeinde 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 die Grundsätze der ordnungsgemäßen 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 2017 ist nach den gesetzlichen Bestimmungen geprüft worden. Im Schlussbericht sind die wesentlichen Prüfungsergebnisse dargelegt.

Es wird bestätigt, dass

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

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

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

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Querenhorst wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2017, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Querenhorst entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den geltenden Rechtsvorschriften. Die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage sowie die Liquidität werden im Jahresabschluss entsprechend den tatsächlichen Verhältnissen dargestellt.

Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

Referat (R) Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Az.: 14 13 04/ 03 (2017)

Helmstedt, den 16.05.2023

*gez. Looock*

Looock

(Prüfer)

## 7 Anlagen

### 7.1 Bilanz

| Aktiva   | Vorjahr        | Haushaltsjahr  | Passiva   | Vorjahr        | Haushaltsjahr  |
|--|----------------|----------------|---|----------------|----------------|
|  | - Euro -       | - Euro -       |   | - Euro -       | - Euro -       |
| <b>1. Immaterielles Vermögen <sup>1)</sup></b>             | - €            | - €            | <b>Nettoposition</b>  | - 356.676,37 € | - 510.092,23 € |
| 1.1 Konzessionen   | - €            | - €            | 1.1 Basis-Reinvermögen  | - 370.997,21 € | - 370.947,21 € |
| 1.2 Lizenzen   | - €            | - €            | 1.1.1 Reinvermögen  | 120.251,53 €   | 120.301,53 €   |
| 1.3 Ähnliche Rechte  | - €            | - €            | 1.1.2 Sollfehlbetrag kameraler Abschluss  | - 491.248,74 € | - 491.248,74 € |
| 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse        | - €            | - €            | 1.2 Rücklagen   | - €            | - €            |
| 1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand                         | - €            | - €            | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses   | - €            | - €            |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen                       | - €            | - €            | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses  | - €            | - €            |
|  |                |                | 1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände   | - €            | - €            |
| <b>2. Sachvermögen <sup>1)</sup></b>                       | 1.168.747,84 € | 1.136.867,78 € | 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen  | - €            | - €            |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte    | 5.236,35 €     | 5.236,35 €     | 1.2.5 Sonstige Rücklagen  | - €            | - €            |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte      | 466.460,40 €   | 462.206,43 €   | 1.3 Jahresergebnis  | - 447.351,51 € | - 582.944,70 € |
| 2.3 Infrastrukturvermögen                                  | 568.621,11 €   | 541.981,36 €   | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren   | - 332.888,27 € | - 447.351,51 € |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken                        | - €            | - €            | 1.3.2 Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages  | - 114.463,24 € | - 135.593,19 € |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                      | 1,00 €         | 1,00 €         | der Vorbelastung aus HF-Resten für Aufwendungen (in Klammern)   | (1.766,91 €)   | (3.992,32 €)   |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge            | 1.498,89 €     | 1.406,65 €     | 1.4 Sonderposten <sup>1)</sup>  | 461.672,35 €   | 443.799,68 €   |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                     | 13.847,87 €    | 15.052,52 €    | 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse  | 232.309,14 €   | 222.397,41 €   |
| 2.8 Vorräte  | - €            | - €            | 1.4.2 Beträge und ähnliche Entgelte   | 99.679,07 €    | 91.718,13 €    |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau                 | 123.082,22 €   | 120.983,47 €   | 1.4.3 Gebührenaussgleich  | - €            | - €            |
|  |                |                | 1.4.4 Bewertungsausgleich   | - €            | - €            |
| <b>3. Finanzvermögen <sup>1)</sup></b>                     | 6.250,01 €     | 36.983,20 €    | 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten  | 129.684,14 €   | 129.684,14 €   |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                     | - €            | - €            | 1.4.6 Sonstige Sonderposten   | - €            | - €            |
| 3.2 Beteiligungen  | 1.440,00 €     | 1.440,00 €     | <b>Schulden</b>   | 1.545.731,14 € | 1.682.754,98 € |
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung                      | - €            | - €            | 2.1 Geldschulden  | 1.506.681,21 € | 1.673.179,20 € |
| 3.4 Ausleihungen   | 150,00 €       | 150,00 €       | 2.1.1 Anleihen <sup>2)</sup>  | - €            | - €            |
| 3.5 Wertpapiere  | - €            | - €            | 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen <sup>2)</sup>  | 537.749,25 €   | 500.717,75 €   |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen                      | 1.043,77 €     | 1.304,24 €     | 2.1.3 Liquiditätskredite  | 968.932,96 €   | 1.172.461,45 € |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen                     | - €            | 27.288,23 €    | 2.1.4 Sonstige Geldschulden <sup>2)</sup>   | - €            | - €            |
| 3.8 Privatrechtliche Forderungen                           | 3.616,24 €     | 6.820,73 €     | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften  | - €            | - €            |
| 3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | - €            | - €            | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 35.899,51 €    | 3.640,99 €     |
|  |                |                | 2.4 Transferverbindlichkeiten <sup>1)</sup>   | - €            | 2.244,46 €     |
| <b>4. Liquide Mittel</b>                                   | 42.812,13 €    | 25.627,54 €    | 2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten   | - €            | - €            |
|  |                |                | 2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke  | - €            | 2.244,20 €     |
| <b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                       | - €            | - €            | 2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen  | - €            | - €            |
|  |                |                | 2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten  | - €            | - €            |
|  |                |                | 2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen  | - €            | - €            |
|  |                |                | 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten   | - €            | 0,26 €         |
|  |                |                | 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten  | - €            | - €            |
|  |                |                | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten <sup>1)</sup>  | 3.150,42 €     | 3.690,33 €     |
|  |                |                | 2.5.1 Durchlaufende Posten  | 1.056,92 €     | 944,92 €       |
|  |                |                | 2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer  | - €            | - €            |
|  |                |                | 2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer  | - €            | - €            |
|  |                |                | 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten   | 1.056,92 €     | 944,92 €       |
|  |                |                | 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer  | - €            | - €            |
|  |                |                | 2.5.3 Empfangene Anzahlungen  | - €            | - €            |
|  |                |                | 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten   | 2.093,50 €     | 2.745,41 €     |
|  |                |                |   |                |                |
|  |                |                | 3. Rückstellungen   | 26.342,43 €    | 24.331,57 €    |
|  |                |                | 3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen <sup>1)</sup>   | - €            | - €            |
|  |                |                | 3.1.1 Pensionsrückstellungen  | - €            | - €            |
|  |                |                | 3.1.2 Beihilferückstellungen  | - €            | - €            |
|  |                |                | 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen <sup>1)</sup>  | - €            | - €            |
|  |                |                | 3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung  | - €            | - €            |
|  |                |                | 3.4 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien <sup>1)</sup>                                    | - €            | - €            |
|  |                |                | 3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten <sup>1)</sup>  | - €            | - €            |
|  |                |                | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von   |                |                |
|  |                |                | Steuerschuldverhältnissen <sup>1)</sup>   | - €            | - €            |
|  |                |                | 3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren <sup>1)</sup> | - €            | - €            |
|  |                |                | 3.8 Andere Rückstellungen   | 26.342,43 €    | 24.331,57 €    |
|  |                |                |   |                |                |
|  |                |                | <b>4. Passive Rechnungsabgrenzung</b>   | 2.412,78 €     | 2.484,20 €     |
| <b>Bilanzsumme</b>   | Vorjahr        | Haushaltsjahr  | <b>Bilanzsumme</b>  | Vorjahr        | Haushaltsjahr  |
|  | - Euro -       | - Euro -       |   | - Euro -       | - Euro -       |
|  | 1.217.809,98 € | 1.199.478,52 € |   | 1.217.809,98 € | 1.199.478,52 € |

## 7.2 Ergebnisrechnung

(Hinsichtlich der Ansätze verweise ich auf meine Ausführungen unter Bz. 4.3)

| Erträge und Aufwendungen        |   | Ergebnis<br>des Vorjahres | Ansätze des<br>Haushalts-<br>jahres | Ver-<br>änderung<br>durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/<br>weniger(-) | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>jahres 2017 | mehr (+) /<br>weniger (-) <sup>3)</sup> |
|---------------------------------|---|---------------------------|-------------------------------------|---|---|---|
| -Euro-                          |   |                           |                                     |   |   |   |
| 1                               |   | 2                         | 3                                   | 4   | 5   | 6                                       |
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |   |                           |                                     |   |   |   |
| 01                              | Steuern und ähnliche Abgaben  | 314.942,91 €              | 324.000,00 €                        | - €   | 294.486,34 €                              | - 29.513,66 €                           |
| 02                              | Zuwendungen und allgemeine Umlagen <sup>1)</sup>  | 101.968,52 €              | 85.312,90 €                         | - €   | 127.664,67 €                              | 42.351,77 €                             |
| 03                              | Auflösungserträge aus Sonderposten  | 19.457,67 €               | 13.900,00 €                         | - €   | 17.872,67 €                               | 3.972,67 €                              |
| 04                              | sonstige Transfererträge  | - €                       | - €                                 | - €   | - €                                       | - €                                     |
| 05                              | öffentlich-rechtliche Entgelte <sup>2)</sup>  | 34.490,25 €               | 38.600,00 €                         | - €   | 35.699,50 €                               | - 2.900,50 €                            |
| 06                              | privatrechtliche Entgelte   | 8.533,69 €                | 9.000,00 €                          | - €   | 8.596,25 €                                | - 403,75 €                              |
| 07                              | Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 698,18 €                  | 400,00 €                            | - €   | 802,39 €                                  | 402,39 €                                |
| 08                              | Zinsen und ähnliche Finanzerträge   | 854,48 €                  | 400,00 €                            | - €   | 1.172,45 €                                | 772,45 €                                |
| 09                              | aktivierte Eigenleistungen  | - €                       | - €                                 | - €   | - €                                       | - €                                     |
| 10                              | Bestandsveränderungen   | - €                       | - €                                 | - €   | - €                                       | - €                                     |
| 11                              | sonstige ordentliche Erträge  | 13.342,75 €               | 13.300,00 €                         | - €   | 17.854,96 €                               | 4.554,96 €                              |
| 12                              | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>  | <b>494.288,45 €</b>       | <b>484.912,90 €</b>                 | <b>- €</b>  | <b>504.149,23 €</b>                       | <b>19.236,33 €</b>                      |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |   |                           |                                     |   |   |   |
| 13                              | Aufwendungen für aktives Personal   | 150.537,48 €              | 176.800,00 €                        | - €   | 165.576,16 €                              | - 11.223,84 €                           |
| 14                              | Aufwendungen für Versorgung   | - €                       | - €                                 | - €   | - €                                       | - €                                     |
| 15                              | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 45.021,71 €               | 67.912,90 €                         | - €   | 61.180,80 €                               | - 6.732,10 €                            |
| 16                              | Abschreibungen  | 38.061,36 €               | 35.400,00 €                         | - €   | 37.450,69 €                               | 2.050,69 €                              |
| 17                              | Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 18.163,78 €               | 17.600,00 €                         | - €   | 16.153,15 €                               | - 1.446,85 €                            |
| 18                              | Transferaufwendungen  | 336.181,99 €              | 349.600,00 €                        | - €   | 332.105,63 €                              | - 17.494,37 €                           |
| 19                              | sonstige ordentliche Aufwendungen   | 20.915,37 €               | 26.800,00 €                         | - €   | 27.275,99 €                               | 475,99 €                                |
| 20                              | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>   | <b>608.881,69 €</b>       | <b>674.112,90 €</b>                 | <b>- €</b>  | <b>639.742,42 €</b>                       | <b>- 34.370,48 €</b>                    |
| 21                              | ordentliches Ergebnis<br>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br>Aufwendungen)<br>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-) | - 114.593,24 €            | - 189.200,00 €                      | - €   | - 135.593,19 €                            | 53.606,81 €                             |
| 22                              | außerordentliche Erträge  | 130,00 €                  | - €                                 | - €   | - €                                       | - €                                     |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen   | - €                       | - €                                 | - €   | - €                                       | - €                                     |
| 24                              | außerordentliches Ergebnis<br>(außerordentliche Erträge abzüglich<br>außerordentliche Aufwendungen)                             | 130,00 €                  | - €                                 | - €   | - €                                       | - €                                     |
| 25                              | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)<br/>Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)</b>          | <b>- 114.463,24 €</b>     | <b>- 189.200,00 €</b>               | <b>- €</b>  | <b>- 135.593,19 €</b>                     | <b>53.606,81 €</b>                      |

<sup>1)</sup> nicht für Investitionstätigkeit

<sup>2)</sup> ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

<sup>3)</sup> Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

<sup>4)</sup> Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

<sup>5)</sup> Über- / außerplanmäßige Aufwendungen bis zu einer Höhe von 10.000,00 € werden durch den Gemeindedirektor bewilligt.

## 7.3 Finanzrechnung

(Hinsichtlich der Ansätze verweise ich auf meine Ausführungen unter Bz. 4.4)

| Einzahlungen und Auszahlungen                   |  | Ergebnis<br>des Vorjahres | Ansätze des<br>Haushalts-<br>jahres | Ver-<br>änderung<br>durch<br>Nachtrag<br>mehr (+) /<br>weniger (-) | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>jahres 2017 | mehr (+) /<br>weniger (-) 4) |
|---|--|---------------------------|-------------------------------------|--|---|------------------------------|
|   |  | -Euro-                    |                                     |  |   |                              |
| 1   |  | 2                         | 3                                   | 4  | 5   | 6                            |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit |  |                           |                                     |  |   |                              |
| 01  | Steuern und ähnliche Abgaben   | 312.015,98 €              | 324.000,00 €                        | - €  | 296.311,66 €                              | - 27.688,34 €                |
| 02  | Zuwendungen und allgemeine Umlagen 1)  | 102.477,22 €              | 85.312,90 €                         | - €  | 100.227,86 €                              | 14.914,96 €                  |
| 03  | sonstige Transfereinzahlungen  | - €                       | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| 04  | öffentlich-rechtliche Entgelte 2)  | 34.038,59 €               | 38.700,00 €                         | - €  | 35.338,35 €                               | - 3.361,65 €                 |
| 05  | privatrechtliche Entgelte 3)   | 9.055,42 €                | 9.000,00 €                          | - €  | 8.716,41 €                                | - 283,59 €                   |
| 06  | Kostenerstattungen und Kostenumlagen 3)  | 396,07 €                  | 400,00 €                            | - €  | 668,72 €                                  | 268,72 €                     |
| 07  | Zinsen und ähnliche Einzahlungen   | 870,65 €                  | 400,00 €                            | - €  | 1.156,42 €                                | 756,42 €                     |
| 08  | Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände   | - €                       | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| 09  | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen  | 12.113,55 €               | 13.200,00 €                         | - €  | 12.185,64 €                               | - 1.014,36 €                 |
| 10  | = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit  | 470.967,48 €              | 471.012,90 €                        | - €  | 454.605,06 €                              | - 16.407,84 €                |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit |  |                           |                                     |  |   |                              |
| 11  | Personalauszahlungen   | 150.645,41 €              | 176.800,00 €                        | - €  | 165.153,65 €                              | - 11.646,36 €                |
| 12  | Versorgungsauszahlungen  | - €                       | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| 13  | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände                           | 44.943,26 €               | 67.912,90 €                         | - €  | 60.140,38 €                               | - 7.772,52 €                 |
| 14  | Zinsen und ähnliche Auszahlungen   | 18.163,78 €               | 17.600,00 €                         | - €  | 16.153,15 €                               | - 1.446,86 €                 |
| 15  | Transferauszahlungen   | 340.983,99 €              | 349.600,00 €                        | - €  | 333.030,43 €                              | - 16.569,57 €                |
| 16  | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen  | 18.650,70 €               | 26.800,00 €                         | - €  | 24.805,36 €                               | - 1.994,64 €                 |
| 17  | = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit  | 573.387,14 €              | 638.712,90 €                        | - €  | 599.282,97 €                              | - 39.429,93 €                |
| 18  | Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzgl. Zeile 16)   | - 102.419,66 €            | - 167.700,00 €                      | - €  | - 144.677,91 €                            | 23.022,09 €                  |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit          |  |                           |                                     |  |   |                              |
| 19  | Zuwendungen für Investitionstätigkeit  | 1.100,00 €                | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| 20  | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit   | - €                       | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| 21  | Veräußerung von Sachvermögen   | 130,00 €                  | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| 22  | Finanzvermögensanlagen   | - €                       | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| 23  | Sonstige Investitionstätigkeit   | - €                       | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| 24  | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit   | 1.230,00 €                | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit          |  |                           |                                     |  |   |                              |
| 25  | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden   | - €                       | 4.700,00 €                          | - €  | 2.767,50 €                                | - 1.932,50 €                 |
| 26  | Baumaßnahmen   | 41.093,86 €               | 26.000,00 €                         | - €  | 33.706,16 €                               | 7.706,16 €                   |
| 27  | Erwerb von beweglichem Sachvermögen  | 9.994,32 €                | 5.200,00 €                          | - €  | 2.023,20 €                                | - 3.176,80 €                 |
| 28  | Erwerb von Finanzvermögensanlagen  | - €                       | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| 29  | Aktivierbare Zuwendungen   | - €                       | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| 30  | Sonstige Investitionstätigkeit   | - €                       | - €                                 | - €  | - €                                       | - €                          |
| 31  | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit   | 51.088,18 €               | 35.900,00 €                         | - €  | 38.496,86 €                               | 2.596,86 €                   |
| 32  | Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)                  | - 49.858,18 €             | - 35.900,00 €                       | - €  | - 38.496,86 €                             | - 2.596,86 €                 |
| 33  | Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)   | - 152.277,84 €            | - 203.600,00 €                      | - €  | - 183.174,77 €                            | 20.425,23 €                  |
| Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |  |                           |                                     |  |   |                              |
| 34  | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und Inneren Darlehen für Investitionstätigkeit                | 105.085,02 €              | 35.900,00 €                         | - €  | - €                                       | 35.900,00 €                  |
| 35  | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von Inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 26.490,16 €               | 31.500,00 €                         | - €  | 37.030,50 €                               | 5.530,50 €                   |
| 36  | Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)  | 78.594,86 €               | 4.400,00 €                          | - €  | - 37.030,50 €                             | - 41.430,50 €                |
| 37  | Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)  | - 73.682,98 €             | - 199.200,00 €                      | - €  | - 220.205,27 €                            | - 21.005,27 €                |
| 38  | haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)   | 187.218,18 €              | - €                                 | - €  | 204.170,29 €                              | 204.170,29 €                 |
| 39  | haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)   | 77.163,23 €               | - €                                 | - €  | 1.149,61 €                                | 1.149,61 €                   |
| 40  | Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) 6)  | 110.054,95 €              | - €                                 | - €  | 203.020,68 €                              | 203.020,68 €                 |
| 41  | +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres 6)  | 6.440,16 €                | - €                                 | - €  | 42.812,13 €                               | 42.812,13 €                  |
| 41a   | Bestandsveränderung aus Liqu.krediten unterjährig  |                           |                                     | - €  |   |                              |
| 42  | = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 36, 39 und 40) 6)                      | 42.812,13 €               | - 199.200,00 €                      | - €  | 25.627,54 €                               | 224.827,54 €                 |



# GEMEINDE QUERENHORST

Der Gemeindedirektor

## Stellungnahme zum Prüfbericht vom 17.05.2022 über den Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Querenhorst

Seitens des RPA wurden im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 der Gemeinde Querenhorst 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. Die Fortführung sowie eine detaillierte Prüfung der darin aufgeführten Vertragsverhältnisse war jedoch nicht Gegenstand der aktuellen Prüfung des Jahresabschlusses. Das zentrale Vertragsregister soll mittelfristig vollständig fertiggestellt sein.

### **Punkt 4.3**

Das RPA stellt fest, dass in der Ergebnisrechnung teilweise nicht die Haushaltsansätze laut Haushaltsplan dargestellt worden sind. Dies wird zukünftig in der Darstellung im Anhang von der Gemeinde Querenhorst beachtet.

### **Punkt 4.4**

Das RPA stellt fest, dass in der Finanzrechnung teilweise nicht die Haushaltsansätze laut Haushaltsplan dargestellt worden sind. Dies wird zukünftig in der Darstellung im Anhang von der Gemeinde Querenhorst beachtet.

Grasleben, den 30.05.2023

---

Kai Schulz  
Gemeindedirektor der  
Gemeinde Querenhorst

ÜPL und APL 2017

| Gem.-nr. | Datum      | Sachkontonr. | Beschreibung                                | Mittelherkunft | Kostenstelle | Kosten-träger | Betrag       |
|----------|------------|--------------|---|----------------|--------------|---------------|--------------|
| 3        | 31.12.2017 | 3021000      | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer       | ÜPL            | 221200       | 61100         | 4.477,45 €   |
| 3        | 31.12.2017 | 4211000      | Gemeindestraßen                             | ÜPL            | 321200       | 54100         | - 4.477,45 € |
| 3        | 31.12.2017 | 3132000      | Sonst. allg. Zuwendungen von Gemeinden / GV | ÜPL            | 221100       | 61100         | 212,90 €     |
| 3        | 31.12.2017 | 4221000      | Gemeindestraßen                             | ÜPL            | 321200       | 54100         | - 212,90 €   |
| 3        | 31.12.2017 | 4271400      | Ehrungen und Repräsentationen               | ÜPL            | 111100       | 11110         | 552,74 €     |
| 3        | 31.12.2017 | 4211000      | Betriebshof                                 | ÜPL            | 321300       | 57303         | - 52,68 €    |
| 3        | 31.12.2017 | 4212000      | Spielplätze                                 | ÜPL            | 321201       | 36600         | - 500,06 €   |