

# Gemeinde Querenhorst

|                                                                                                                                      |                          |           |           |                             |                     |                                                                                     |                     |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|-----------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Verwaltungsvorlage</b>                                                                                                            |                          |           |           | <b>Vorlagen-Nr.: 077/22</b> |                     |  |                     |                    |
| Fachbereich: Finanzen                                                                                                                |                          |           |           | Datum: 17.10.2022           |                     |                                                                                     |                     |                    |
| Tagesordnungspunkt                                                                                                                   |                          |           |           |                             |                     |                                                                                     |                     |                    |
| <b>Beschluss über den Jahresabschluss 2016 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2016 gem. § 129 (1) NKomVG</b> |                          |           |           |                             |                     |                                                                                     |                     |                    |
| Vorgesehene Beratungsfolge:                                                                                                          |                          |           |           |                             | Beschluss ge-ändert |                                                                                     | Abstimmungsergebnis |                    |
| Datum                                                                                                                                | Gremium                  |           | Status    | Ja                          | Nein                | Ja                                                                                  | Nein                | Enth.              |
| 15.12.2022                                                                                                                           | GR Querenhorst           |           | ö         |                             |                     |                                                                                     |                     |                    |
| Finanzielle Auswirkungen                                                                                                             |                          |           |           |                             | Verantwortlichkeit  |                                                                                     |                     |                    |
| Ergebnishaushalt                                                                                                                     | <input type="checkbox"/> | Kosten    |           | EUR                         |                     | gefertigt:                                                                          |                     | Gemeinde-direktor: |
| Finanzhaushalt                                                                                                                       | <input type="checkbox"/> | Produkt   |           |                             | gez. Meier          |                                                                                     | dez. Schulz         |                    |
| Kostenstelle                                                                                                                         |                          | Sachkonto |           |                             | (Meier)             |                                                                                     | (Schulz)            |                    |
| Ansatz                                                                                                                               |                          | EUR       | verfügbar |                             | EUR                 |                                                                                     |                     |                    |

## Beschlussvorschlag:

1. Der Gemeinderat beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016.
2. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Gemeindedirektor für die Amtszeit vom 01.01.2016 bis 31.12.2016 für die Führung der Hauswirtschaft im Haushaltsjahr 2016 die Entlastung.
3. Der Rat nimmt die im Haushaltsjahr 2016 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 2016 nach den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchführung vor.

Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde 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. Forderungsübersicht
5. Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

Die Gemeinde Querenhorst weist im Jahresabschluss 2016 einen Fehlbetrag in Höhe von -114.463,24 € aus. Im Jahr 2016 bestanden über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen in Höhe von 1.364,75 €. 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 15.07.2022 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2016 geprüft und seinen Schlussbericht vom 15.09.2022 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.

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

**„Der Jahresabschluss zum 31.12.2016, 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.“**

#### **Anlagen:**

- Jahresabschluss 2016
- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Querenhorst
- Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Querenhorst
- Übersicht der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen 2016
- Wichtige Eckdaten aus dem Jahresabschluss 2016

# **Jahresabschluss** der Gemeinde Querenhorst

zum 31.12.2016



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 |

## **Inhaltsverzeichnis**

|                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Inhaltsverzeichnis .....                                                                    | 3  |
| 1 Allgemeines.....                                                                          | 4  |
| 2 Ergebnisrechnung .....                                                                    | 6  |
| 2.1 Gesamtergebnisrechnung .....                                                            | 6  |
| 3 Finanzrechnung .....                                                                      | 7  |
| 3.1 Gesamtfinanzrechnung .....                                                              | 7  |
| 4 Schlussbilanz zum 31.12.2016 .....                                                        | 8  |
| 5 Anhang zum Jahresabschluss 2016.....                                                      | 11 |
| 5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz .....                           | 11 |
| 5.2 AKTIVA .....                                                                            | 13 |
| 5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....                                               | 13 |
| 5.2.2 Sachvermögen.....                                                                     | 13 |
| 5.2.3 Finanzvermögen .....                                                                  | 15 |
| 5.2.4 Liquide Mittel.....                                                                   | 16 |
| 5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung.....                                                       | 16 |
| 5.3 PASSIVA .....                                                                           | 17 |
| 5.3.1 Nettoposition .....                                                                   | 17 |
| 5.3.2 Schulden.....                                                                         | 19 |
| 5.3.3 Rückstellungen.....                                                                   | 20 |
| 5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung .....                                                     | 21 |
| 6 Fazit Bilanz.....                                                                         | 22 |
| 7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse.....                           | 23 |
| 8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2016.....                        | 23 |
| 9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen .....                                              | 23 |
| 10 Rechenschaftsbericht .....                                                               | 24 |
| 10.1 Gesamtergebnishaushalt.....                                                            | 24 |
| 10.1.1 Erträge .....                                                                        | 25 |
| 10.1.2 Aufwendungen .....                                                                   | 28 |
| 10.2 Gesamtfinanzhaushalt.....                                                              | 32 |
| 10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit.....                             | 32 |
| 10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit.....                                 | 33 |
| 10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit .....                               | 34 |
| 11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2016 .....                                              | 36 |
| 11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO .....                                        | 36 |
| 11.2 Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO .....                                     | 37 |
| 11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO.....                                        | 37 |
| 11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO .....                                  | 38 |
| 11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde<br>Querenhorst 2016 ..... | 39 |
| 12 Vollständigkeitserklärung .....                                                          | 40 |
| 13 Bilanzkennzahlen.....                                                                    | 41 |
| Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse .....       | 43 |

## 1 Allgemeines

Der Niedersächsische Landtag hat am 08. Dezember 2010 das Gesetz zur Zusammenfassung und Modernisierung des niedersächsischen Kommunalverfassungsrechts verabschiedet. Kern des Gesetzes ist das in Artikel 1 enthaltene „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 2016</b>                                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>beschlossen durch Gemeinderat Querenhorst am</b>           | 17.12.2015                                                 |
| <b>genehmigt durch den Landkreis Helmstedt am</b>             | 24.03.2016<br>mit AZ 20-15-00                              |
| <b>veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am</b> | 30.03.2016<br>mit ABl.-Nr. 11                              |
| <b>Auslage zur Einsichtnahme vom</b>                          | 04.04.2016 bis 08.04.2016 und<br>11.04.2016 bis 12.04.2016 |
| <b>vorläufige Haushaltsführung beendet am</b>                 | 13.04.2016                                                 |

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

|                                                                       | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2013</b>                               | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2014</b>                               | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2015</b>                               |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>beschlossen durch<br/>Gemeinderat Querenhorst<br/>am</b>           | 25.06.2020                                                          | 11.03.2021                                                          | 09.06.2022                                                          |
| <b>veröffentlicht im<br/>Amtsblatt Helmstedt<br/>sowie Aushang am</b> | 29.07.2020<br>mit ABI-Nr. 39                                        | 24.03.2021 mit<br>ABI-Nr. 18                                        | 15.06.2022 mit<br>ABI-Nr. 28                                        |
| <b>Auslage zur<br/>Einsichtnahme vom</b>                              | 10.08.2020 bis<br>14.08.2020<br>und<br>17.08.2020 bis<br>18.08.2020 | 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 |

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<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                                                                   | 326.065,47 €                 | 314.942,91 €                  | 318.435,25 €             | - 3.492,34 €              |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 71.676,86 €                  | 101.968,52 €                  | 85.400,00 €              | 16.568,52 €               |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 20.302,55 €                  | 19.457,67 €                   | 17.800,00 €              | 1.657,67 €                |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)              | 42.531,50 €                  | 34.490,25 €                   | 38.600,00 €              | - 4.109,75 €              |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 8.716,41 €                   | 8.533,69 €                    | 9.000,00 €               | - 466,31 €                |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 1.277,09 €                   | 698,18 €                      | 400,00 €                 | 298,18 €                  |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 1.281,12 €                   | 854,48 €                      | 400,00 €                 | 454,48 €                  |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 13.014,85 €                  | 13.342,75 €                   | 13.500,00 €              | - 157,25 €                |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>484.865,85 €</b>          | <b>494.288,45 €</b>           | <b>483.535,25 €</b>      | <b>10.753,20 €</b>        |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                          |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 127.859,44 €                 | 150.537,48 €                  | 130.400,00 €             | 20.137,48 €               |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 35.328,60 €                  | 45.021,71 €                   | 81.400,00 €              | - 36.378,29 €             |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 34.570,46 €                  | 38.061,36 €                   | 28.600,00 €              | 9.461,36 €                |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 20.643,21 €                  | 18.163,78 €                   | 24.535,25 €              | - 6.371,47 €              |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 316.006,97 €                 | 336.181,99 €                  | 344.500,00 €             | - 8.318,01 €              |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 21.037,22 €                  | 20.915,37 €                   | 27.300,00 €              | - 6.384,63 €              |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>555.445,90 €</b>          | <b>608.881,69 €</b>           | <b>636.735,25 €</b>      | <b>- 27.853,56 €</b>      |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>- 70.580,05 €</b>         | <b>- 114.593,24 €</b>         | <b>- 153.200,00 €</b>    | <b>38.606,76 €</b>        |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | - €                          | 130,00 €                      | - €                      | 130,00 €                  |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>- €</b>                   | <b>130,00 €</b>               | <b>- €</b>               | <b>130,00 €</b>           |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>- 70.580,05 €</b>         | <b>- 114.463,24 €</b>         | <b>- 153.200,00 €</b>    | <b>38.736,76 €</b>        |

### 3 Finanzrechnung

#### 3.1 Gesamtfinanzrechnung

| Einzahlungen und Auszahlungen                          |                                                                                             | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze des<br>HH-Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> |                                                                                             |                              |                               |                          |                           |
| 01                                                     | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 326.385,88 €                 | 312.015,98 €                  | 318.435,25 €             | - 6.419,27 €              |
| 02                                                     | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                     | 77.336,13 €                  | 102.477,22 €                  | 85.400,00 €              | 17.077,22 €               |
| 03                                                     | sonstige Transfereinzahlungen                                                               | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 04                                                     | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)          | 42.189,47 €                  | 34.038,59 €                   | 38.700,00 €              | - 4.661,41 €              |
| 05                                                     | privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)                                 | 9.066,14 €                   | 9.055,42 €                    | 9.000,00 €               | 55,42 €                   |
| 06                                                     | Kostenerstattungen und Kostenumlagen<br>(außer für Investitionstätigkeit)                   | 1.165,48 €                   | 396,07 €                      | 400,00 €                 | - 3,93 €                  |
| 07                                                     | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                            | 1.093,23 €                   | 870,65 €                      | 400,00 €                 | 470,65 €                  |
| 08                                                     | Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG                                                  | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 09                                                     | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                     | 13.929,65 €                  | 12.113,55 €                   | 13.400,00 €              | - 1.286,45 €              |
| 10                                                     | <b>= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                                       | <b>471.165,98 €</b>          | <b>470.967,48 €</b>           | <b>465.735,25 €</b>      | <b>5.232,23 €</b>         |
| <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> |                                                                                             |                              |                               |                          |                           |
| 11                                                     | Auszahlungen für aktives Personal                                                           | 127.859,44 €                 | 150.645,41 €                  | 130.400,00 €             | 20.245,41 €               |
| 12                                                     | Auszahlungen für Versorgung                                                                 | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 13                                                     | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                 | 33.539,39 €                  | 44.943,26 €                   | 81.400,00 €              | - 36.456,74 €             |
| 14                                                     | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                            | 20.852,84 €                  | 18.163,78 €                   | 24.535,25 €              | - 6.371,47 €              |
| 15                                                     | Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)                                      | 313.679,97 €                 | 340.983,99 €                  | 344.500,00 €             | - 3.516,01 €              |
| 16                                                     | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                     | 18.340,10 €                  | 18.650,70 €                   | 27.300,00 €              | - 8.649,30 €              |
| 17                                                     | <b>= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                                       | <b>514.271,74 €</b>          | <b>573.387,14 €</b>           | <b>608.135,25 €</b>      | <b>- 34.748,11 €</b>      |
| 18                                                     | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)</b>                              | <b>- 43.105,76 €</b>         | <b>-102.419,66 €</b>          | <b>- 142.400,00 €</b>    | <b>39.980,34 €</b>        |
| <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>          |                                                                                             |                              |                               |                          |                           |
| 19                                                     | Zuwendungen für Investitionstätigkeit                                                       | - €                          | 1.100,00 €                    | - €                      | 1.100,00 €                |
| 20                                                     | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.                                              | 2.203,84 €                   | - €                           | - €                      | - €                       |
| 21                                                     | Veräußerung von Sachvermögen                                                                | - €                          | 130,00 €                      | - €                      | 130,00 €                  |
| 22                                                     | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen                                                      | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 23                                                     | sonstige Investitionstätigkeit                                                              | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 24                                                     | <b>= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit</b>                                           | <b>2.203,84 €</b>            | <b>1.230,00 €</b>             | <b>- €</b>               | <b>1.230,00 €</b>         |
| <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>          |                                                                                             |                              |                               |                          |                           |
| 25                                                     | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                        | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 26                                                     | Baumaßnahmen                                                                                | 8.944,59 €                   | 41.093,86 €                   | 47.050,21 €              | - 5.956,35 €              |
| 27                                                     | Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                         | 4.293,75 €                   | 9.994,32 €                    | 10.449,79 €              | - 455,47 €                |
| 28                                                     | Erwerb von Finanzvermögensanlagen                                                           | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 29                                                     | Aktivierbare Zuwendungen                                                                    | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 30                                                     | sonstige Investitionstätigkeit                                                              | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 31                                                     | <b>= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit</b>                                           | <b>13.238,34 €</b>           | <b>51.088,18 €</b>            | <b>57.500,00 €</b>       | <b>- 6.411,82 €</b>       |
| 32                                                     | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit<br/>(Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)</b>   | <b>- 11.034,50 €</b>         | <b>- 49.858,18 €</b>          | <b>- 57.500,00 €</b>     | <b>7.641,82 €</b>         |
| 33                                                     | <b>Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)</b>                               | <b>- 54.140,26 €</b>         | <b>-152.277,84 €</b>          | <b>- 199.900,00 €</b>    | <b>47.622,16 €</b>        |
| <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>   |                                                                                             |                              |                               |                          |                           |
| 34                                                     | Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.                                                      | 13.340,65 €                  | 105.085,02 €                  | 57.500,00 €              | 47.585,02 €               |
| 35                                                     | Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.                                               | 23.388,75 €                  | 26.490,16 €                   | 30.000,00 €              | - 3.509,84 €              |
| 36                                                     | <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)</b>                                   | <b>- 10.048,10 €</b>         | <b>78.594,86 €</b>            | <b>27.500,00 €</b>       | <b>51.094,86 €</b>        |
| 37                                                     | <b>Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)</b>                                            | <b>- 64.188,36 €</b>         | <b>- 73.682,98 €</b>          | <b>- 172.400,00 €</b>    | <b>98.717,02 €</b>        |
| 38                                                     | haushaltsunwirksame Einzahlungen                                                            | 62.721,46 €                  | 187.218,18 €                  | - €                      | 187.218,18 €              |
| 39                                                     | haushaltsunwirksame Auszahlungen                                                            | 1.536,41 €                   | 77.163,23 €                   | - €                      | 77.163,23 €               |
| 40                                                     | <b>Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)</b>                                 | <b>61.185,05 €</b>           | <b>110.054,95 €</b>           | <b>- €</b>               | <b>110.054,95 €</b>       |
| 41                                                     | <b>+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln<br/>zu Beginn des Jahres</b>                       | <b>9.443,47 €</b>            | <b>6.440,16 €</b>             | <b>- €</b>               | <b>6.440,16 €</b>         |
| 42                                                     | <b>= Endbestand an Zahlungsmitteln<br/>(Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)</b> | <b>6.440,16 €</b>            | <b>42.812,13 €</b>            | <b>- 172.400,00 €</b>    | <b>215.212,13 €</b>       |

#### 4 Schlussbilanz zum 31.12.2016

| Aktiva     |                                                 |                       |                       |
|------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                 | Hausaltsjahr          | Hausaltsjahr          |
|            |                                                 | 31.12.2015            | 31.12.2016            |
| <b>A1.</b> | <b>Immaterielles Vermögen</b>                   | - €                   | - €                   |
| A1.1       | Konzessionen                                    | - €                   | - €                   |
| A1.2       | Lizenzen                                        | - €                   | - €                   |
| A1.3       | Ähnliche Rechte                                 | - €                   | - €                   |
| A1.4       | Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse | - €                   | - €                   |
| A1.5       | Aktivierter Umstellungsaufwand                  | - €                   | - €                   |
| A1.6       | Sonstiges immaterielles Vermögen                | - €                   | - €                   |
| <b>A2.</b> | <b>Sachvermögen</b>                             | <b>1.121.530,17 €</b> | <b>1.168.747,84 €</b> |
| A2.1       | Unbebaute Grundstücke u.ä.                      | 5.236,35 €            | 5.236,35 €            |
| A2.2       | Bebaute Grundstücke u.ä.                        | 463.481,88 €          | 456.460,40 €          |
| A2.3       | Infrastrukturvermögen                           | 514.389,44 €          | 568.621,11 €          |
| A2.4       | Bauten auf fremden Grundstücken                 | - €                   | - €                   |
| A2.5       | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler               | 1,00 €                | 1,00 €                |
| A2.6       | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge     | 1.591,13 €            | 1.498,89 €            |
| A2.7       | Betriebs- und Geschäftsausstattung              | 8.618,46 €            | 13.847,87 €           |
| A2.8       | Vorräte                                         | - €                   | - €                   |
| A2.9       | Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau          | 128.211,91 €          | 123.082,22 €          |
| <b>A3.</b> | <b>Finanzvermögen</b>                           | <b>6.684,70 €</b>     | <b>6.250,01 €</b>     |
| A3.1       | Anteile an verbundenen Unternehmen              | - €                   | - €                   |
| A3.2       | Beteiligungen                                   | 1.440,00 €            | 1.440,00 €            |
| A3.3       | Sondervermögen mit Sonderrechnung               | - €                   | - €                   |
| A3.4       | Ausleihungen                                    | 150,00 €              | 150,00 €              |
| A3.5       | Wertpapiere                                     | - €                   | - €                   |
| A3.6       | Öffentlich-rechtliche Forderungen               | 1.118,03 €            | 1.043,77 €            |
| A3.7       | Forderungen aus Transferleistungen              | - €                   | - €                   |
| A3.8       | Sonstige privatrechtliche Forderungen           | 3.976,67 €            | 3.616,24 €            |
| A3.9       | sonstige Vermögensgegenstände                   | - €                   | - €                   |
| <b>A4.</b> | <b>Liquide Mittel</b>                           | <b>6.440,16 €</b>     | <b>42.812,13 €</b>    |
| <b>A5.</b> | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>               | <b>- €</b>            | <b>- €</b>            |
| <b>A</b>   | <b>Bilanzsumme Aktiva</b>                       | <b>1.134.655,03 €</b> | <b>1.217.809,98 €</b> |

| Passiva    |                                                        |                       |                       |
|------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                        | Hausaltsjahr          | Hausaltsjahr          |
|            |                                                        | 31.12.2015            | 31.12.2016            |
| <b>P1.</b> | <b>Nettoposition</b>                                   | <b>- 223.855,46 €</b> | <b>- 356.676,37 €</b> |
| P1.1       | Basis-Reinvermögen                                     | - 370.997,21 €        | - 370.997,21 €        |
| P1.1.1     | Reinvermögen                                           | 120.251,53 €          | 120.251,53 €          |
| P1.1.2     | Sollfehlbetrag kameraler Abschluss                     | - 491.248,74 €        | - 491.248,74 €        |
| P1.2       | Rücklagen                                              | - €                   | - €                   |
| P1.3       | Jahresergebnis                                         | - 332.888,27 €        | - 447.351,51 €        |
| P1.3.1     | Fehlbeträge aus Vorjahren                              | - 262.308,22 €        | - 332.888,27 €        |
| P1.3.2     | Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages | - 70.580,05 €         | - 114.463,24 €        |
|            | der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen        |                       |                       |
| P1.4       | Sonderposten                                           | 480.030,02 €          | 461.672,35 €          |
| P1.4.1     | Investitionszuweisungen und -zuschüsse                 | 242.358,52 €          | 232.309,14 €          |
| P1.4.2     | Beiträge und ähnliche Entgelte                         | 107.987,36 €          | 99.679,07 €           |
| P1.4.5     | erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten                 | 129.684,14 €          | 129.684,14 €          |
| <b>P2.</b> | <b>Schulden</b>                                        | <b>1.332.540,18 €</b> | <b>1.545.731,14 €</b> |
| P2.1       | Geldschulden                                           | 1.320.218,72 €        | 1.506.681,21 €        |
| P2.1.2     | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen       | 459.153,38 €          | 537.748,25 €          |
| P2.1.3     | Liquiditätskredite                                     | 861.065,34 €          | 968.932,96 €          |
| P2.2       | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | - €                   | - €                   |
| P2.3       | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen       | 6.119,83 €            | 35.899,51 €           |
| P2.4       | Transferverbindlichkeiten                              | - €                   | - €                   |
| P2.4.6     | Steuerverbindlichkeiten                                | - €                   | - €                   |
| P2.5       | Sonstige Verbindlichkeiten                             | 6.201,63 €            | 3.150,42 €            |
| P2.5.1     | Durchlaufender Posten                                  | 1.025,97 €            | 1.056,92 €            |
| P2.5.1.2   | Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer                    | - €                   | - €                   |
| P2.5.1.3   | Sonstige durchlaufende Posten                          | 1.025,97 €            | 1.056,92 €            |
| P2.5.4     | Andere sonstige Verbindlichkeiten                      | 5.175,66 €            | 2.093,50 €            |
| <b>P3.</b> | <b>Rückstellungen</b>                                  | <b>23.826,23 €</b>    | <b>26.342,43 €</b>    |
| P3.2       | Rückstellung für Altersteilzeit u.ä.                   | - €                   | - €                   |
| P3.8       | Andere Rückstellungen                                  | 23.826,23 €           | 26.342,43 €           |
| <b>P4.</b> | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                     | <b>2.144,08 €</b>     | <b>2.412,78 €</b>     |
| <b>P</b>   | <b>Bilanzsumme Passiva</b>                             | <b>1.134.655,03 €</b> | <b>1.217.809,98 €</b> |

**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 31.12.2016 bestehen bei der Gemeinde Querenhorst keine Bürgschaften.

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

Zum Stichtag 31.12.2016 bestehen keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

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

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

**Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2017**

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

|                    |              |
|--------------------|--------------|
| HAR Investitionen: | 107.011,76 € |
|--------------------|--------------|

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| HER Investitionen: | 50.729,51 € |
|--------------------|-------------|

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| HAR ordentl. Aufwendungen | 1.766,91 € |
|---------------------------|------------|

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

| Gem.-nr.                        | Datum      | Sachkonto-nr. | Mittel-herkunft | Kosten-stelle | Kosten-träger | Haushalts-jahr | Investitions-nr. | Betrag       | Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste     |
|---------------------------------|------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|------------------|--------------|------------------------------------------------|
| 03                              | 01.01.2017 | 0962002       | HH-Rest         | 321200        | 54100         | 2016           | 2014-008         | 77.184,66 €  | Erneuerung Brücke Vordorfer Straße (ANL001628) |
| 03                              | 01.01.2017 | 0962002       | HH-Rest         | 321200        | 54100         | 2016           | 5410 16-03       | 11.500,00 €  | Anbindung Radweg                               |
| 03                              | 01.01.2017 | 0962002       | HH-Rest         | 321200        | 54502         | 2016           | 5450 16-01       | 12.327,10 €  | Erweiterung Straßenbeleuchtung (AIB-000066)    |
| 03                              | 01.01.2017 | 0962002       | HH-Rest         | 221300        | 11180         | 2016           | 1118 16-03       | 6.000,00 €   | Anschluss Wohnung an Fernwärme (AIB-000077)    |
| Summe HAR Investitionen:        |            |               |                 |               |               |                |                  | 107.011,76 € |                                                |
| 03                              | 01.01.2017 | 2317303       | HH-Rest         | 221100        | 61200         | 2016           |                  | 50.729,51 €  | HER Kreditaufnahme 2016                        |
| Summe HER Investitionen:        |            |               |                 |               |               |                |                  | 50.729,51 €  |                                                |
| 03                              | 01.01.2017 | 4211000       | HH-Rest         | 211400        | 36500         | 2016           |                  | 1.766,91 €   | Kindergarten                                   |
| Summe HAR ordent. Aufwendungen: |            |               |                 |               |               |                |                  | 1.766,91 €   | Umbau Waschraum zu Lagerraum                   |

## **5 Anhang zum Jahresabschluss 2016**

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 2016 entspricht den Maßgaben des § 55 KomHKVO und den vom Ministerium für Inneres und Sport veröffentlichten Gliederungsvorgaben.

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

- Bewertung zu Anschaffungs- und Herstellungskosten (§ 124 Abs. 4 NKomVG i.V.m. § 49 KomHKVO)
- Abschreibungen (§ 49 KomHKVO)
- Grundsatz der Vollständigkeit (§ 44 Abs. 1 KomHKVO)

- Wirtschaftliches Eigentum (§ 39 KomHKVO i.V.m. § 39 Abgabenordnung)
- Grundsatz der Stichtagsbezogenheit: Stichtag ist der 31.12. eines Jahres
- Grundsatz des Saldierungsverbots (§ 44 Abs. 2 KomHKVO)
- Grundsatz der Bilanzidentität (§ 46 Abs. 2 KomHKVO)
- Grundsatz der Einzelbewertung (§ 46 Abs. 3 KomHKVO i.V.m. § 48 KomHKVO)
- Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 46 Abs. 5 KomHKVO)
- Grundsatz der Vorsicht (§ 46 Abs. 4 KomHKVO)
- Grundsatz der Darstellungsstetigkeit (§ 55 KomHKVO)
- Enthaltene Zinsen für Fremdkapital in den Herstellungswerten von Vermögensgegenständen (§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO)

#### Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden in der Schlussbilanz

Im Zuge der Erläuterungen zur Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden wird insbesondere auf Bilanzierungsverbote und –gebote eingegangen. Änderungen in Bezug auf die angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der ersten Eröffnungsbilanz der Gemeinde Querenhorst zum 01.01.2011 wurden zum Jahresabschluss 2016 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                                       | 31.12.2015 | 31.12.2016 | Änderung   |
|------------|---------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 1.1        | Konzessionen                                      | - €        | - €        | - €        |
| 1.2        | Lizenzen                                          | - €        | - €        | - €        |
| 1.3        | Ähnliche Rechte                                   | - €        | - €        | - €        |
| 1.4        | Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse | - €        | - €        | - €        |
| 1.5        | Aktivierter Umstellungsaufwand                    | - €        | - €        | - €        |
| 1.6        | Sonstiges immaterielles Vermögen                  | - €        | - €        | - €        |
|            | <b>Gesamt:</b>                                    | <b>- €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> |

### 5.2.2 Sachvermögen

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung                                 | 31.12.2015            | 31.12.2016            | Änderung           |
|------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 2.1        | Unbebaute Grundstücke                       | 5.236,35 €            | 5.236,35 €            | - €                |
| 2.2        | Bebaute Grundstücke                         | 463.481,88 €          | 456.460,40 €          | - 7.021,48 €       |
| 2.3        | Infrastrukturvermögen                       | 514.389,44 €          | 568.621,11 €          | 54.231,67 €        |
| 2.4        | Bauten auf fremden Grundstücken             | - €                   | - €                   | - €                |
| 2.5        | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler           | 1,00 €                | 1,00 €                | - €                |
| 2.6        | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 1.591,13 €            | 1.498,89 €            | - 92,24 €          |
| 2.7        | Betriebs- und Geschäftsausstattung          | 8.618,46 €            | 13.847,87 €           | 5.229,41 €         |
| 2.8        | Vorräte                                     | - €                   | - €                   | - €                |
| 2.9        | Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau      | 128.211,91 €          | 123.082,22 €          | - 5.129,69 €       |
|            | <b>Gesamt:</b>                              | <b>1.121.530,17 €</b> | <b>1.168.747,84 €</b> | <b>47.217,67 €</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 456.460,40 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| Wohnhaus Helmstedter Straße: | 13.097,14 €         |
| Kindergarten Wichtelhaus:    | 141.888,31 €        |
| Sport- und Kulturzentrum:    | 298.069,47 €        |
| Spielplatz:                  | <u>3.405,48 €</u>   |
| Summe:                       | <u>456.460,40 €</u> |

5.2.2.3 Infrastrukturvermögen

Der Gesamtwert für das Infrastrukturvermögen der Gemeinde Querenhorst beläuft sich auf 568.621,11 €. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

|                                                 |                     |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| Grund und Boden Infrastruktur:                  | 92.686,61 €         |
| Brücken und Tunnel:                             | 92.190,64 €         |
| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen: | 7.913,40 €          |
| Straßen, Wege, Plätze:                          | 353.263,57 €        |
| Buswartehäuschen (4 Stück):                     | <u>22.566,89 €</u>  |
| Summe:                                          | <u>568.621,11 €</u> |

5.2.2.6 Maschinen und technische Anlagen

Es wird ein Wert von 1.498,89 € ausgewiesen, dieser beinhaltet vollumfänglich:

|             |            |
|-------------|------------|
| Zapfanlage: | 1.498,89 € |
|-------------|------------|

5.2.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Für die Betriebs- und Geschäftsausstattung wird ein Gesamtwert von 13.847,87 € in der Bilanz der Gemeinde Querenhorst ausgewiesen. Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

|                                              |                    |
|----------------------------------------------|--------------------|
| Sammelposten (über 150,00 € bis 1.000,00 €): | 4.149,37 €         |
| Gebrauchte Geschwindigkeitsmessanlage:       | 1.060,71 €         |
| Geschwindigkeitsanzeige mit Smiley:          | 4.429,19 €         |
| Kletterturm mit Schaukel:                    | <u>4.208,60 €</u>  |
| Summe:                                       | <u>13.847,87 €</u> |

### 5.2.2.9 Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau

In der Bilanz der Gemeinde Querenhorst werden Anlagen im Bau mit einer Summe von 123.082,22 € 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 €          |
| Metallrutsche:                                                | <u>2.142,00 €</u>   |
| Summe:                                                        | <u>123.082,22 €</u> |

### **5.2.3 Finanzvermögen**

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung                           | 31.12.2015        | 31.12.2016        | Änderung          |
|------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.1        | Anteile an verbundenen Unternehmen    | - €               | - €               | - €               |
| 3.2        | Beteiligungen                         | 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     | 1.118,03 €        | 1.043,77 €        | - 74,26 €         |
| 3.7        | Forderungen aus Transferleistungen    | - €               | - €               | - €               |
| 3.8        | Sonstige privatrechtliche Forderungen | 3.976,67 €        | 3.616,24 €        | - 360,43 €        |
| 3.9        | Sonstige Vermögensgegenstände         | - €               | - €               | - €               |
|            | <b>Gesamt:</b>                        | <b>6.684,70 €</b> | <b>6.250,01 €</b> | <b>- 434,69 €</b> |

#### 5.2.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 betragen die öffentlich-rechtlichen Forderungen 1.043,77 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um Kindergartenbeiträge und Steuern. Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 2.043,74 € 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 31.12.2016 bestanden keine Forderungen aus Transferleistungen

### 5.2.3.8 Privatrechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 betragen die privatrechtlichen Forderungen 3.616,24 €. Es handelt sich hierbei um Pachtbeiträge und Dividenden. Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 741,10 € 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 36.400,00 € erhöht. Dieses zuzüglich der Erhöhung der Liquiditätskredite in Höhe von rund 107.000,00 € entspricht dem Finanzmittelbestand des Jahres 2016. Die einzelnen Bankbestände wurden anteilig auf Grundlage der Finanzrechnungen 2016 aller Gemeinden ermittelt. Somit ergeben sich bei den Beständen folgende Werte:

| Bezeichnung    | 31.12.2015        | 31.12.2016         | Änderung           |
|----------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Nord LB        | 5.899,54 €        | 38.198,43 €        | 32.298,89 €        |
| Volksbank      | 191,07 €          | 3.558,70 €         | 3.367,63 €         |
| Postbank       | 296,65 €          | 868,23 €           | 571,58 €           |
| Bar            | 52,90 €           | 186,77 €           | 133,87 €           |
| <b>Gesamt:</b> | <b>6.440,16 €</b> | <b>42.812,13 €</b> | <b>36.371,97 €</b> |

### **5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung**

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2016 der Gemeinde Querenhorst sind **keine** aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen.

## 5.3 PASSIVA

### 5.3.1 Nettoposition

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung        | 31.12.2015            | 31.12.2016            | Änderung              |
|------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1.1        | Basis-Reinvermögen | - 370.997,21 €        | - 370.997,21 €        | - €                   |
| 1.2        | Rücklagen          | - €                   | - €                   | - €                   |
| 1.3        | Jahresergebnis     | - 332.888,27 €        | - 447.351,51 €        | - 114.463,24 €        |
| 1.4        | Sonderposten       | 480.030,02 €          | 461.672,35 €          | - 18.357,67 €         |
|            | <b>Gesamt:</b>     | <b>- 223.855,46 €</b> | <b>- 356.676,37 €</b> | <b>- 132.820,91 €</b> |

#### 5.3.1.1 Basis-Reinvermögen

|                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| Reinvermögen                       | 120.251,53 €          |
| Sollfehlbetrag kameraler Abschluss | - 491.248,74 €        |
| <b>Gesamt:</b>                     | <b>- 370.997,21 €</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 €        |
| <b>Gesamt:</b>      | <b>- 447.351,51 €</b> | <b>- 447.351,51 €</b> |

Das Jahr 2016 schließt mit einem Jahresergebnis in Höhe von -114.463,24 € ab.

### 5.3.1.4 Sonderposten

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung                            | 31.12.2015          | 31.12.2016          | Änderung             |
|------------|----------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1.4.1      | Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 242.358,52 €        | 232.309,14 €        | - 10.049,38 €        |
| 1.4.2      | Beiträge und ähnliche Entgelte         | 107.987,36 €        | 99.679,07 €         | - 8.308,29 €         |
| 1.4.3      | Gebührenausschleich                    | - €                 | - €                 | - €                  |
| 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>480.030,02 €</b> | <b>461.672,35 €</b> | <b>- 18.357,67 €</b> |

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse belaufen sich zum Stichtag 31.12.2016 auf insgesamt 232.309,14 €. Diese setzen sich zusammen aus:

|                                                 |                     |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| Zuschuss Platzausbau „Alte Schule“ (HE Str. 3): | 14.011,01 €         |
| Zuschuss Bushaltestellen HE Straße:             | 364,51 €            |
| Zuwendung LNVG Fußgängerlichtsignalanlage:      | 9.308,73 €          |
| Zuwendung LNVG 2. Bushaltestellen:              | 48.385,38 €         |
| Zuwendung LNVG Buswartehäuschen:                | 13.848,90 €         |
| Zuschuss Ausbau Bushaltestellen:                | 369,66 €            |
| Fördermittel Gebäude Kindergarten:              | 100.444,89 €        |
| Zuschuss Holzhaus Kindergarten:                 | 66,67 €             |
| Spende Kletterturm:                             | 1.624,20 €          |
| Spende gebr. Geschwindigkeitsmessenanlage:      | 1.060,71 €          |
| Inv.-zuweisungen aus Vorjahren (1987-2010):     | <u>42.824,48 €</u>  |
| Summe:                                          | <u>232.309,14 €</u> |

Die Sonderposten für Beiträge und Entgelte belaufen sich zum Stichtag 31.12.2016 auf insgesamt 99.679,07 €. Hierbei handelt es sich um folgende Erschließungsbeiträge:

|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| Straßenausbau Vordorfer Straße: | 26.253,67 €        |
| Straßenausbau Saegerbergweg:    | 4.295,00 €         |
| Gehwegausbau Saegerbergweg:     | <u>69.130,40 €</u> |
| Summe:                          | <u>99.679,07 €</u> |

Die Sonderposten für erhaltene Anzahlungen belaufen sich zum Stichtag 31.12.2016 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                                            | 31.12.2015            | 31.12.2016            | Änderung            |
|------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 2.1        | Geldschulden                                           | 1.320.218,72 €        | 1.506.681,21 €        | 186.462,49 €        |
| 2.2        | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | - €                   | - €                   | - €                 |
| 2.3        | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen       | 6.119,83 €            | 35.899,51 €           | 29.779,68 €         |
| 2.4        | Transferverbindlichkeiten                              | - €                   | - €                   | - €                 |
| 2.5        | Sonstige Verbindlichkeiten                             | 6.201,63 €            | 3.150,42 €            | - 3.051,21 €        |
|            | <b>Gesamt:</b>                                         | <b>1.332.540,18 €</b> | <b>1.545.731,14 €</b> | <b>213.190,96 €</b> |

#### 5.3.2.1 Geldschulden

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung                                            | 31.12.2015            | 31.12.2016            | Änderung            |
|------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 2.1        | Geldschulden                                           | 1.320.218,72 €        | 1.506.681,21 €        | 186.462,49 €        |
| 2.2        | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | - €                   | - €                   | - €                 |
| 2.3        | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen       | 6.119,83 €            | 35.899,51 €           | 29.779,68 €         |
| 2.4        | Transferverbindlichkeiten                              | - €                   | - €                   | - €                 |
| 2.5        | Sonstige Verbindlichkeiten                             | 6.201,63 €            | 3.150,42 €            | - 3.051,21 €        |
|            | <b>Gesamt:</b>                                         | <b>1.332.540,18 €</b> | <b>1.545.731,14 €</b> | <b>213.190,96 €</b> |

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um 78.594,87 € gestiegen. Die Liquiditätskredite sind im Vergleich zum Vorjahr um 107.867,62 € 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 35.899,51 €. Hierbei handelt es sich um noch nicht beglichene Rechnungen von diversen Bauunternehmungen zur Herstellung oder Fertigstellung von Anlagevermögen.

### 5.3.2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

| Bezeichnung                       | 31.12.2015        | 31.12.2016        | Änderung            |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Durchlaufende Posten              | 1.025,97 €        | 1.056,92 €        | 30,95 €             |
| andere sonstige Verbindlichkeiten | 5.175,66 €        | 2.093,50 €        | - 3.082,16 €        |
| <b>Gesamt:</b>                    | <b>6.201,63 €</b> | <b>3.150,42 €</b> | <b>- 3.051,21 €</b> |

### 5.3.3 Rückstellungen

| Bilanz-Nr. | Bezeichnung                                                                                                  | 31.12.2015         | 31.12.2016         | 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                                                                                        | 23.826,23 €        | 26.342,43 €        | 2.516,20 €        |
|            | <b>Gesamt:</b>                                                                                               | <b>23.826,23 €</b> | <b>26.342,43 €</b> | <b>2.516,20 €</b> |

#### 5.3.3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Wie bereits im Vorjahr bestehen zum 31.12.2016 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 2015: 322.170,47 €

Steuereinnahmen 2016: 310.452,66 €

---

Mindereinnahmen: 11.717,81 € (= -3,7%)

Die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2016 (ohne Hundesteuer) übersteigt damit die Steuereinnahmekraft des Vorjahres nicht. Eine Rückstellungsbildungspflicht besteht gemäß

---

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

Vermerk vom 12.06.2018, wenn die tatsächliche Steuereinnahmekraft das Vorjahresergebnis um mindestens 25% übersteigt. Hier übersteigt die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2016 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 26.342,43 € bilanziert. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

|                                                     |                    |
|-----------------------------------------------------|--------------------|
| Prüfgebühren für die Jahresabschlüsse 2011 bis 2013 | 18.600,00 €        |
| Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2014           | 2.500,00 €         |
| Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2015           | 2.500,00 €         |
| Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2016           | 2.500,00 €         |
| Straßenentwässerung 2015                            | 226,23 €           |
| Straßenentwässerung 2016                            | <u>16,20 €</u>     |
| Summe                                               | <u>26.342,43 €</u> |

#### **5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung**

Bei der Gemeinde Querenhorst werden zum Bilanzstichtag passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 2.412,78 € in die Bilanz eingestellt. Hierbei handelt es sich um bereits eingekommene Finanzhilfe für Januar 2017 (1.332,78 €) und um eine Beitragsförderung für KIGA für den Januar 2017 (1.080,00 €).

## **6 Fazit Bilanz**

Die vorherrschende Finanzlage der Gemeinde Querenhorst ist weiterhin angespannt. Die Gemeinde Querenhorst verfügt über eine Nettoposition von rund -356.676,37 €. Hierbei deckt das Vermögen von rund 1,22 Mio. € nicht die Schulden in Höhe von rund 1,55 Mio. € und Rückstellungen von rund 26.000,00 €.

Die Bilanzsumme 2016 ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 83.000,00 € gestiegen. Dabei war auf der Aktivseite eine Erhöhung des Vermögens um rund 83.000,00 € zu verzeichnen und auf der Passivseite sind die Schulden um rund 213.200,00 € und die Rückstellungen um rund 2.500,00 € gestiegen. Die Investitionskredite sind im Haushaltsjahr 2016 um rund 79.000,00 € und die Liquiditätskredite um rund 107.900,00 € gestiegen. Die Nettoposition ist im Vergleich zum Vorjahr um etwa 133.000,00 € gesunken.

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

### **Intergenerative Gerechtigkeit**

In Hinblick auf die intergenerative Gerechtigkeit sollen die eingegangenen Erträge in einem Haushaltsjahr die benötigten Aufwendungen zumindest decken. Im Haushaltsjahr 2016 übersteigen die ordentlichen Aufwendungen die ordentlichen Erträge um rund 115.000,00 €. Die Liquiden Mittel erhöhten sich im Jahr 2016 um rund 36.000,00€. Der Liquiditätskredit wurden gleichzeitig im Jahr 2016 um rund 108.000,00 € erhöht.

Im Haushaltsjahr 2016 erhöhten sich die Investitionskredite um rund 79.000,00 €. Diese wurden hier, um die Schuldenstände für die Folgejahre nicht weiter zu erhöhen, möglichst gering gehalten. Auch in den Folgejahren wurde Haushaltskonsolidierung betrieben, um das bestehende Haushaltsdefizit weiter abzubauen und damit die Generationengerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

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

## **7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse**

Zu den nicht zu bilanzierenden Verpflichtungen gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO, die unter der Bilanz ausgewiesen werden, zählen insbesondere Verpflichtungen aus langfristigen angemieteten Immobilien, Leasingverträgen etc. Im Haushaltsjahr 2016 bestehen nicht zu bilanzierende Haftungsverhältnisse in Höhe von 0,00 €.

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

## **8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2016**

Es entstanden im Haushaltsjahr 2016 lediglich außerordentliche Erträge in Höhe von 130,00 €. Diese entstanden durch den Verkauf eines Rasenmähers in genannter Höhe.

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

Im Haushaltsjahr 2016 bestanden folgende überplanmäßigen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 1.364,75 €.

| Gem.-nr. | Datum      | Sach-kontonr. | Beschreibung                      | Mittel-herkunft | Kosten-stelle | Kosten-träger | Betrag       |
|----------|------------|---------------|-----------------------------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|
| 3        | 08.11.2016 | 2317304       | Gewerbesteuer                     | ÜPL             | 221200        | 61100         | 1.364,75 €   |
| 3        | 08.11.2016 | 2317304       | Ausschreibung Erzieherstelle KITA | ÜPL             | 221200        | 61100         | - 1.364,75 € |

Auf Grund der Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer konnte die o.g. Ausschreibung entsprechend gedeckt werden.

## 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        |                       |                       |                          |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
|                              | 2016 Ergebnis         | 2016 Ansatz           | mehr (+)/<br>weniger (-) |
| Ordentl. Erträge             | 494.288,45 €          | 483.535,25 €          | 10.753,20 €              |
| Ordentl. Aufwendungen        | 608.881,69 €          | 636.735,25 €          | - 27.853,56 €            |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b> | <b>- 114.593,24 €</b> | <b>- 153.200,00 €</b> | <b>38.606,76 €</b>       |

| Außerordentliches Ergebnis        |                 |             |                          |
|-----------------------------------|-----------------|-------------|--------------------------|
|                                   | 2016 Ergebnis   | 2016 Ansatz | mehr (+)/<br>weniger (-) |
| Außerordentl. Erträge             | 130,00 €        | - €         | 130,00 €                 |
| Außerordentl. Aufwendungen        | - €             | - €         | - €                      |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b> | <b>130,00 €</b> | <b>- €</b>  | <b>130,00 €</b>          |

| Jahresergebnis        |                       |                       |                          |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
|                       | 2016 Ergebnis         | 2016 Ansatz           | mehr (+)/<br>weniger (-) |
| Gesamtertrag          | 494.418,45 €          | 483.535,25 €          | 10.883,20 €              |
| Gesamtaufwand         | 608.881,69 €          | 636.735,25 €          | - 27.853,56 €            |
| <b>Jahresergebnis</b> | <b>- 114.463,24 €</b> | <b>- 153.200,00 €</b> | <b>38.736,76 €</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>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 €        |
| <b>fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag</b> | - | <b>447.351,51 €</b> |
| <b>Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag</b>      | - | <b>938.600,25 €</b> |

### 10.1.1 Erträge

#### Gesamtübersicht

| Erträge                            | 2016 Ergebnis       | 2016 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) | Anteil in %<br>an Gesamt-<br>ertrag |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Steuern und Abgaben                | 314.942,91 €        | 318.435,25 €        | - 3.492,34 €            | 63,7%                               |
| Zuwendungen/Allgemeine Umlagen     | 101.968,52 €        | 85.400,00 €         | 16.568,52 €             | 20,6%                               |
| Auflösungserträge aus Sonderposten | 19.457,67 €         | 17.800,00 €         | 1.657,67 €              | 3,9%                                |
| Sonstige Transfererträge           | - €                 | - €                 | - €                     | 0,0%                                |
| Öffentl.-rechtl. Entgelte          | 34.490,25 €         | 38.600,00 €         | - 4.109,75 €            | 7,0%                                |
| Privatrechtl. Entgelte             | 8.533,69 €          | 9.000,00 €          | - 466,31 €              | 1,7%                                |
| Kostenerstattungen/Umlagen         | 698,18 €            | 400,00 €            | 298,18 €                | 0,1%                                |
| Zinsen/äbnl. Finanzerträge         | 854,48 €            | 400,00 €            | 454,48 €                | 0,2%                                |
| Aktivierete Eigenleistungen        | - €                 | - €                 | - €                     | 0,0%                                |
| Bestandsveränderungen              | - €                 | - €                 | - €                     | 0,0%                                |
| Sonstige ordentl. Erträge          | 13.342,75 €         | 13.500,00 €         | - 157,25 €              | 2,7%                                |
| <b>Gesamt:</b>                     | <b>494.288,45 €</b> | <b>483.535,25 €</b> | <b>10.753,20 €</b>      | <b>100,0%</b>                       |

#### Erläuterungen zu einzelnen Ertragsarten

##### Steuern und ähnliche Abgaben:

| Steuern / äbnl. Abgaben        | 2016 Ergebnis       | 2016 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Grundsteuer A                  | 6.618,58 €          | 6.200,00 €          | 418,58 €                |
| Grundsteuer B                  | 37.726,81 €         | 39.400,00 €         | - 1.673,19 €            |
| Gewerbesteuer                  | 37.535,27 €         | 42.635,25 €         | - 5.099,98 €            |
| Hundesteuer                    | 4.490,25 €          | 3.800,00 €          | 690,25 €                |
| Gemeindeanteil Einkommensteuer | 227.101,00 €        | 225.000,00 €        | 2.101,00 €              |
| Gemeindeanteil Umsatzsteuer    | 1.471,00 €          | 1.400,00 €          | 71,00 €                 |
| <b>Gesamt:</b>                 | <b>314.942,91 €</b> | <b>318.435,25 €</b> | <b>- 3.492,34 €</b>     |

Entgegen der Planung wurde ein Minderertrag in Höhe von 3.492,34€ erzielt. Das liegt vorrangig an den geringeren Erträgen aus der Gewerbesteuer und der Grundsteuer.

### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

| Zuwendungen und allg. Umlagen       | 2016 Ergebnis       | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|
| sonst. allg. Zuw. Von Gemeinden/GV  | 41.739,41 €         | 42.400,00 €        | - 660,59 €              |
| Zuw. lfd. Zwecke vom Land           | 32.876,86 €         | 28.000,00 €        | 4.876,86 €              |
| Zuw. lfd. Zwecke v. Gem./-verbänden | 27.105,65 €         | 15.000,00 €        | 12.105,65 €             |
| Zuw. lfd. Zwecke v. übr. Ber.       | 246,60 €            | - €                | 246,60 €                |
| <b>Gesamt:</b>                      | <b>101.968,52 €</b> | <b>85.400,00 €</b> | <b>16.568,52 €</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                    | 2016 Ergebnis      | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| a.d. Auflösung v. SOPO a. Invest.<br>Zuweisungen         | 11.149,38 €        | 5.500,00 €         | 5.649,38 €              |
| a.d. Auflösung v. SOPO für Beiträge<br>u. ähnl. Entgelte | 8.308,29 €         | 12.300,00 €        | - 3.991,71 €            |
| <b>Gesamt:</b>                                           | <b>19.457,67 €</b> | <b>17.800,00 €</b> | <b>1.657,67 €</b>       |

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2016 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Somit war keine vollständige Übersicht über das Volumen der aufzulösenden Sonderposten möglich. Aufgrund des zu niedrig geplanten Ansatzes entstand im Haushaltsjahr 2016 ein Mehrertrag in Höhe von 1.657,67 €.

### Öffentlich rechtliche Entgelte

| Öffentlich rechtliche Entgelte | 2016 Ergebnis      | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| KIGA-Gebühren                  | 30.774,00 €        | 35.000,00 €        | - 4.226,00 €            |
| Containergebühren              | 428,75 €           | 300,00 €           | 128,75 €                |
| Dorfgemeinschaftshäuser        | 3.287,50 €         | 3.300,00 €         | - 12,50 €               |
| <b>Gesamt:</b>                 | <b>34.490,25 €</b> | <b>38.600,00 €</b> | <b>- 4.109,75 €</b>     |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

**Privatrechtliche Entgelte**

| <b>Privatrechtliche Entgelte</b> | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|----------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| Mieten und Pachten               | 8.533,69 €           | 9.000,00 €         | - 466,31 €                      |
| <b>Gesamt:</b>                   | <b>8.533,69 €</b>    | <b>9.000,00 €</b>  | <b>- 466,31 €</b>               |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

| <b>Kostenerstattungen und<br/>Kostenumlagen</b> | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| Erstattungen von Zweckverbänden                 | 369,43 €             | 400,00 €           | - 30,57 €                       |
| übrige Bereiche                                 | 328,75 €             | - €                | 328,75 €                        |
| <b>Gesamt:</b>                                  | <b>698,18 €</b>      | <b>400,00 €</b>    | <b>298,18 €</b>                 |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

**Zinsen und ähnliche Finanzerträge**

| <b>Zinsen und ähnliche<br/>Finanzerträge</b>          | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| Gewinnanteil aus verb. Unternehmen<br>/ Beteiligungen | 534,48 €             | 300,00 €           | 234,48 €                        |
| Verzinsung von<br>Steuernachforderungen               | 320,00 €             | 100,00 €           | 220,00 €                        |
| <b>Gesamt:</b>                                        | <b>854,48 €</b>      | <b>400,00 €</b>    | <b>454,48 €</b>                 |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

## Sonstige ordentliche Erträge

| Sonstige ordentliche Erträge                                               | 2016 Ergebnis      | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Konzessionsabgaben                                                         | 12.737,82 €        | 13.200,00 €        | - 462,18 €              |
| Säumniszuschläge                                                           | 292,00 €           | 200,00 €           | 92,00 €                 |
| Rücklastschriftgebühren                                                    | 47,16 €            | 100,00 €           | - 52,84 €               |
| Kleinstbeträge                                                             | 21,48 €            | - €                | 21,48 €                 |
| Erträge a. Auflösung o.<br>Herabsetzung von EWB und PWB<br>auf Forderungen | 23,01 €            | - €                | 23,01 €                 |
| andere sonstige ord. Erträge                                               | 221,28 €           | - €                | 221,28 €                |
| <b>Gesamt:</b>                                                             | <b>13.342,75 €</b> | <b>13.500,00 €</b> | <b>- 157,25 €</b>       |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

## 10.1.2 Aufwendungen

### Gesamtübersicht

| Aufwendungen                 | 2016<br>Ergebnis    | 2016 Ansatz         | HHR / ÜPL           | mehr (+)/<br>weniger(-) | Anteil in %<br>an Gesamtaufwand |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Personalaufwand              | 150.537,48 €        | 130.400,00 €        | - €                 | 20.137,48 €             | 24,7%                           |
| Vorsorgeaufwand              | - €                 | - €                 | - €                 | - €                     | 0,0%                            |
| Sach- und Dienstleistungen   | 45.021,71 €         | 81.400,00 €         | - 675,80 €          | -35.702,49 €            | 7,4%                            |
| Abschreibungen               | 38.061,36 €         | 28.600,00 €         | - €                 | 9.461,36 €              | 6,3%                            |
| Zinsen u. ähnl. Aufwendungen | 18.163,78 €         | 24.535,25 €         | - €                 | - 6.371,47 €            | 3,0%                            |
| Transferaufwendung           | 336.181,99 €        | 344.500,00 €        | - €                 | - 8.318,01 €            | 55,2%                           |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen | 20.915,37 €         | 27.300,00 €         | - 1.364,75 €        | - 7.749,38 €            | 3,4%                            |
| <b>Gesamt:</b>               | <b>608.881,69 €</b> | <b>636.735,25 €</b> | <b>- 2.040,55 €</b> | <b>-28.542,51 €</b>     | <b>100%</b>                     |

### Erläuterungen zu einzelnen Aufwandsarten:

#### Personalaufwand

| Personalaufwendungen                  | 2016<br>Ergebnis    | 2016 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Arbeitnehmer                          | 118.381,82 €        | 93.600,00 €         | 24.781,82 €             |
| Beitr. Versorgungskassen Arbeitnehmer | 7.461,36 €          | 11.200,00 €         | - 3.738,64 €            |
| Beitr. ges. Sozialv. Arbeitnehmer     | 24.694,30 €         | 25.600,00 €         | - 905,70 €              |
| <b>Gesamt:</b>                        | <b>150.537,48 €</b> | <b>130.400,00 €</b> | <b>20.137,48 €</b>      |

Um den Bedürfnissen der Eltern zu entsprechen wurden die Schließzeiten der Kita Querenhorst um 1,5 Stunde pro Tag verlängert, was zur Folge hatte, dass der Personalschlüssel angepasst werden musste und somit der Mehraufwand zu erklären ist.

### Sach- und Dienstleistungen

| Sach- und Dienstleistungen                            | 2016<br>Ergebnis   | 2016 Ansatz        | Haushalts-<br>reste | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|
| Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen    | 5.574,73 €         | 11.900,00 €        | 675,80 €            | - 7.001,07 €            |
| Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens    | 15.976,62 €        | 41.700,00 €        | - €                 | -25.723,38 €            |
| Unterhaltung des beweglichen Vermögens                | 622,80 €           | 600,00 €           | - €                 | 22,80 €                 |
| Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände            | 1.085,79 €         | 1.400,00 €         | - €                 | - 314,21 €              |
| Mieten und Pachten                                    | 750,00 €           | 800,00 €           | - €                 | - 50,00 €               |
| Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 219,40 €           | 400,00 €           | - €                 | - 180,60 €              |
| Wasser                                                | 1.690,32 €         | 2.000,00 €         | - €                 | - 309,68 €              |
| Strom                                                 | 1.816,50 €         | 2.000,00 €         | - €                 | - 183,50 €              |
| Heizung                                               | 3.665,73 €         | 6.200,00 €         | - €                 | - 2.534,27 €            |
| Reinigung                                             | 557,13 €           | 500,00 €           | - €                 | 57,13 €                 |
| Abgaben und Abfallentsorgung                          | 902,67 €           | 1.100,00 €         | - €                 | - 197,33 €              |
| Gebäudeversicherung u. ä.                             | 1.487,63 €         | 1.500,00 €         | - €                 | - 12,37 €               |
| Haltung von Fahrzeugen                                | - €                | 800,00 €           | - €                 | - 800,00 €              |
| Aus- und Fortbildung                                  | 834,35 €           | 800,00 €           | - €                 | 34,35 €                 |
| Energieverbrauch für Betriebszwecke                   | 7.478,81 €         | 7.500,00 €         | - €                 | - 21,19 €               |
| Sachmittel in Schulen                                 | 978,73 €           | 1.000,00 €         | - €                 | - 21,27 €               |
| Ehrungen und Repräsentationen                         | 570,97 €           | 500,00 €           | - €                 | 70,97 €                 |
| Sonstige Verwaltungs- und Betriebsausgaben            | 809,53 €           | 700,00 €           | - €                 | 109,53 €                |
| <b>Gesamt:</b>                                        | <b>45.021,71 €</b> | <b>81.400,00 €</b> | <b>675,80 €</b>     | <b>-37.054,09 €</b>     |

Bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens entstand im Vergleich zum Ansatz ein Minderaufwand in Höhe von 25.723,38 €. Dieser Resultiert im Wesentlichen aus den geplanten Maßnahmen bezüglich der Gemeindestraßen. Diese sind im Berichtsjahr noch nicht vollumfänglich durchgeführt worden.

## Abschreibungen

| Abschreibungen                         | 2016<br>Ergebnis   | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| auf Gebäude                            | 7.021,48 €         | 5.100,00 €         | 1.921,48 €              |
| auf das Infrastrukturvermögen          | 27.483,04 €        | 21.000,00 €        | 6.483,04 €              |
| auf Maschinen und technische Anlagen   | 92,24 €            | 200,00 €           | - 107,76 €              |
| auf BGA                                | 621,04 €           | 900,00 €           | - 278,96 €              |
| Auflösung Sammelposten                 | 2.001,87 €         | 1.400,00 €         | 601,87 €                |
| auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit | 766,29 €           | - €                | 766,29 €                |
| Kleinbeträge                           | 75,40 €            | - €                | 75,40 €                 |
| <b>Gesamt:</b>                         | <b>38.061,36 €</b> | <b>28.600,00 €</b> | <b>9.461,36 €</b>       |

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2016 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Daher waren die einzelnen Anlagen, die einer Abschreibung unterlagen, noch nicht vollständig bewertet. Eine vollständige Ansatzplanung für die Abschreibungen für 2016 war damit nicht möglich. Der Mehraufwand in Höhe von 9.461,36 € entstand dabei vorrangig durch die Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen.

## Zinsen und ähnliche Aufwendungen

| Zinsen und ähnliche Aufwendungen    | 2016<br>Ergebnis   | 2016 Ansatz        | ÜPL        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|------------|-------------------------|
| Zinsaufwendungen an Kreditinstitute | 16.483,00 €        | 18.435,25 €        | - €        | - 1.952,25 €            |
| Zinsen für Liquiditätskredite       | 1.680,78 €         | 6.000,00 €         | - €        | - 4.319,22 €            |
| Verzinsung von Steuererstattungen   | - €                | 100,00 €           | - €        | - 100,00 €              |
| <b>Gesamt:</b>                      | <b>18.163,78 €</b> | <b>24.535,25 €</b> | <b>- €</b> | <b>- 6.371,47 €</b>     |

Die Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite sind in der Planung von erheblichen Faktoren beeinflusst und insgesamt nur schwer vorab zu kalkulieren. Insgesamt war im Jahresverlauf 2016 die Verzinsung der Liquiditätskredite von einem besseren Zinsniveau begünstigt. Dieses erklärt im Wesentlichen die Abweichung zwischen Planansatz und Ergebnis.

Insgesamt stellte der Zinsaufwand im Jahr 2016 mit rd. 2,9 % einen erheblichen Anteil an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar.

## Transferaufwendungen

| Transferaufwendungen                         | 2016<br>Ergebnis    | 2016 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Zuw. / Zusch. lfd. Zwecke an Gem./Gemvbd.    | 7.011,82 €          | 5.000,00 €          | 2.011,82 €              |
| Zuw. / Zusch. lfd. Zwecke an übrige Bereiche | - €                 | 600,00 €            | - 600,00 €              |
| Gewerbesteuerumlage                          | 6.640,00 €          | 7.800,00 €          | - 1.160,00 €            |
| Kreisumlage bis 2016                         | 146.341,00 €        | 147.000,00 €        | - 659,00 €              |
| Samtgemeindeumlage bis 2016                  | 176.189,17 €        | 184.100,00 €        | - 7.910,83 €            |
| <b>Gesamt:</b>                               | <b>336.181,99 €</b> | <b>344.500,00 €</b> | <b>- 8.318,01 €</b>     |

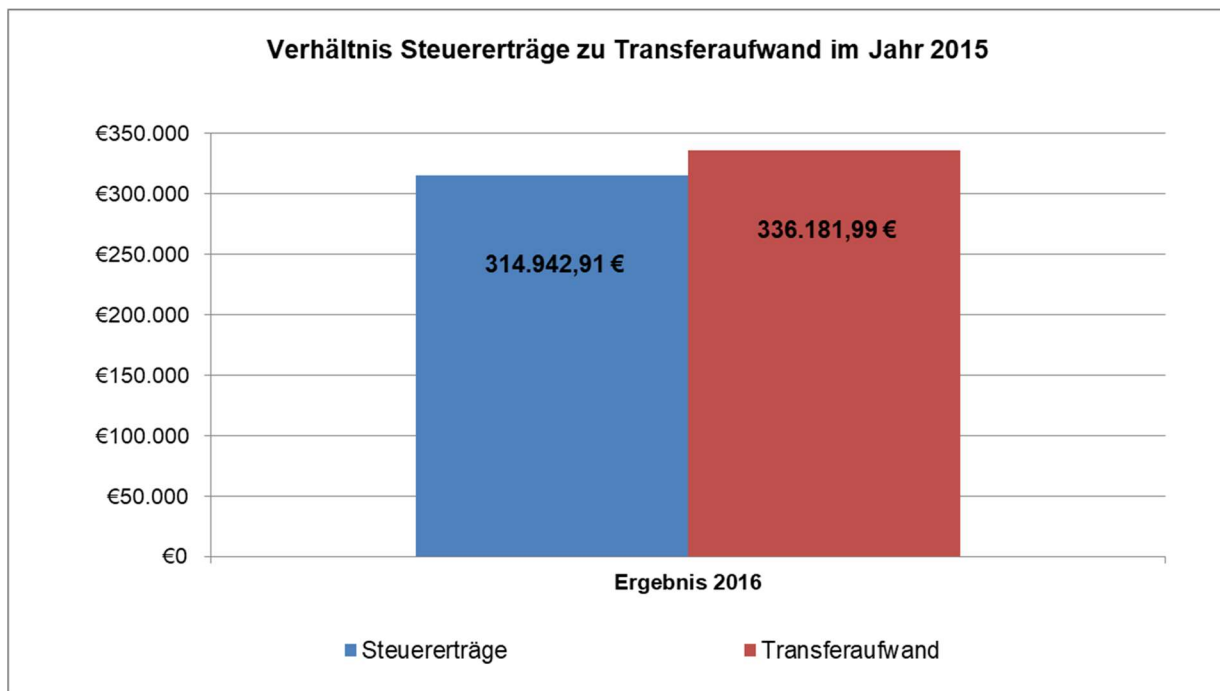
## Sonstige ordentliche Aufwendungen

| sonstige ordentliche Aufwendungen                           | 2016<br>Ergebnis   | 2016 Ansatz        | ÜPL               | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen              | 105,00 €           | 100,00 €           | - €               | 5,00 €                  |
| Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten     | 8.200,00 €         | 8.900,00 €         | - €               | - 700,00 €              |
| Verfügungsmittel                                            | - €                | 200,00 €           | - €               | - 200,00 €              |
| Mitgliedsbeiträge                                           | 3.961,03 €         | 3.500,00 €         | - €               | 461,03 €                |
| Bürobedarf                                                  | 200,91 €           | 200,00 €           |                   | 0,91 €                  |
| Post- und Fernmeldegebühren                                 | 879,42 €           | 1.300,00 €         | - €               | - 420,58 €              |
| Öffentliche Bekanntmachungen                                | 1.500,75 €         | 100,00 €           | 1.364,75 €        | 36,00 €                 |
| Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten              | 0,13 €             | 100,00 €           | - €               | - 99,87 €               |
| Gebühren f. überörtliche Prüfung                            | - €                | 9.000,00 €         | - €               | - 9.000,00 €            |
| Zuführung Rst. Prüfgebühren                                 | 2.500,00 €         | - €                | - €               | 2.500,00 €              |
| Dienstreisen                                                | 25,20 €            | 100,00 €           |                   | - 74,80 €               |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle                      | 1.055,33 €         | 1.200,00 €         | - €               | - 144,67 €              |
| Erstattungen Aufw. Dritter lfd. Verw.tätigkeit Zweckverband | 2.440,44 €         | 2.500,00 €         | - €               | - 59,56 €               |
| Rücklastschriftgebühren                                     | 47,16 €            | 100,00 €           | - €               | - 52,84 €               |
| <b>Gesamt:</b>                                              | <b>20.915,37 €</b> | <b>27.300,00 €</b> | <b>1.364,75 €</b> | <b>- 7.749,38 €</b>     |

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen verliefen im Wesentlichen im Rahmen der Planung mit marginalen Veränderungen. Die einzige größere Abweichung ergab sich im Produkt Finanz- und Rechnungswesen. Für die absehbaren Gebühren für die Prüfung des Jahresabschlusses 2016 wurde im Rahmen des Jahresabschlusses Rückstellungen in selber Höhe gebildet.

## Bewertung der Haushaltssituation 2016

Insgesamt setzte sich im Jahr 2016 die prekäre Haushaltslage 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

|                                        | 2016<br>Ergebnis     | 2016 Ansatz           | HHR / ÜPL           | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|----------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 470.967,48 €         | 465.735,25 €          | - €                 | 5.232,23 €              |
| Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 573.387,14 €         | 608.135,25 €          | - 2.040,55 €        | - 36.788,66 €           |
| <b>Saldo:</b>                          | <b>-102.419,66 €</b> | <b>- 142.400,00 €</b> | <b>- 2.040,55 €</b> | <b>42.020,89 €</b>      |

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

| <b>Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b>  | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|---------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------|
| Steuern/ähnliche Abgaben                          | 312.015,98 €         | 318.435,25 €        | - 6.419,27 €                    |
| Zuwendungen/Allgem. Umlagen                       | 102.477,22 €         | 85.400,00 €         | 17.077,22 €                     |
| Sonstige Transfereinzahlungen                     | - €                  | - €                 | - €                             |
| Öffentl.-rechtl. Entgelte                         | 34.038,59 €          | 38.700,00 €         | - 4.661,41 €                    |
| Privatrechtliche Entgelte                         | 9.055,42 €           | 9.000,00 €          | 55,42 €                         |
| Kostenerstattungen/Umlagen                        | 396,07 €             | 400,00 €            | - 3,93 €                        |
| Zinsen/ähnl. Einzahlungen                         | 870,65 €             | 400,00 €            | 470,65 €                        |
| Einzahlungen a. Veräußerung geringwertiger VermGG | - €                  | - €                 | - €                             |
| Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen               | 12.113,55 €          | 13.400,00 €         | - 1.286,45 €                    |
| <b>Gesamt:</b>                                    | <b>470.967,48 €</b>  | <b>465.735,25 €</b> | <b>5.232,23 €</b>               |

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

| <b>Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b>  | <b>HHR / ÜPL</b>    | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------|
| Personalauszahlungen                            | 150.645,41 €         | 130.400,00 €        | - €                 | 20.245,41 €                     |
| Vorsorgeauszahlungen                            | - €                  | - €                 | - €                 | - €                             |
| Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen      | 44.943,26 €          | 81.400,00 €         | - 675,80 €          | - 35.780,94 €                   |
| Zinsen u. ähnliche Auszahlungen                 | 18.163,78 €          | 24.535,25 €         | - €                 | - 6.371,47 €                    |
| Transferauszahlung                              | 340.983,99 €         | 344.500,00 €        | - €                 | - 3.516,01 €                    |
| Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen           | 18.650,70 €          | 27.300,00 €         | - 1.364,75 €        | - 10.014,05 €                   |
| <b>Gesamt:</b>                                  | <b>573.387,14 €</b>  | <b>608.135,25 €</b> | <b>- 2.040,55 €</b> | <b>- 35.437,06 €</b>            |

### 10.2.2 Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

|                                    | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b>   | <b>Haushalts-<br/>reste</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Einzahlungen Investitionstätigkeit | 1.230,00 €           | - €                  | 60.000,00 €                 | - 58.770,00 €                   |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit | 51.088,18 €          | 57.500,00 €          | 101.055,41 €                | - 107.467,23 €                  |
| <b>Saldo:</b>                      | <b>- 49.858,18 €</b> | <b>- 57.500,00 €</b> | <b>- 41.055,41 €</b>        | <b>48.697,23 €</b>              |

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

| <b>Einzahlung für Investitionstätigkeit</b> | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| Beiträge und ähnliche Entgelte              | 1.100,00 €           | - €                | 1.100,00 €                      |
| Veräußerung von Sachvermögen                | 130,00 €             | - €                | 130,00 €                        |
| <b>Gesamt:</b>                              | <b>1.230,00 €</b>    | <b>- €</b>         | <b>1.230,00 €</b>               |

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2016 wie folgt:

| <b>Auszahlung für Investitionstätigkeit</b> | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b> | <b>Haushalts-<br/>reste</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Baumaßnahmen                                | 41.093,86 €          | 47.050,21 €        | 101.055,41 €                | - 107.011,76 €                  |
| Erwerb bewegl. Sachvermögen                 | 9.994,32 €           | 10.449,79 €        | - €                         | - 455,47 €                      |
| <b>Gesamt:</b>                              | <b>51.088,18 €</b>   | <b>57.500,00 €</b> | <b>101.055,41 €</b>         | <b>- 107.467,23 €</b>           |

Die Erneuerung der Brücke in der Vordorfer Straße konnte im Jahr 2016 nicht umgesetzt werden. Auf Grund dessen besteht hier die große Diskrepanz zwischen dem Ergebnis und dem geplanten Ansatz (107.011,76 €).

### 10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

|                                     | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b> | <b>Haushalts-<br/>reste</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit | 105.085,02 €         | 57.500,00 €        | - €                         | 47.585,02 €                     |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit | 26.490,16 €          | 30.000,00 €        | - €                         | - 3.509,84 €                    |
| <b>Saldo:</b>                       | <b>78.594,86 €</b>   | <b>27.500,00 €</b> | <b>2.888,75 €</b>           | <b>51.094,86 €</b>              |

Der Finanzhaushalt 2016 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

| <b>Finanzhaushalt</b>                 | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b>    | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 470.967,48 €         | 465.735,25 €          | 5.232,23 €                      |
| Einzahlungen Investitionstätigkeit    | 1.230,00 €           | - €                   | 1.230,00 €                      |
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit   | 105.085,02 €         | 57.500,00 €           | 47.585,02 €                     |
| <b>Summe Einzahlungen</b>             | <b>577.282,50 €</b>  | <b>523.235,25 €</b>   | <b>54.047,25 €</b>              |
| Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 573.387,14 €         | 608.135,25 €          | - 34.748,11 €                   |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit    | 51.088,18 €          | 57.500,00 €           | - 6.411,82 €                    |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit   | 26.490,16 €          | 30.000,00 €           | - 3.509,84 €                    |
| <b>Summe Auszahlungen</b>             | <b>650.965,48 €</b>  | <b>695.635,25 €</b>   | <b>- 44.669,77 €</b>            |
| <b>Finanzmitteländerung</b>           | <b>- 73.682,98 €</b> | <b>- 172.400,00 €</b> | <b>98.717,02 €</b>              |

Damit ist für 2016 der Liquiditätsverlust mit rd. 99.000,00 € weniger stark ausgefallen.

**Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:**

| <b>Kredite</b>              | <b>Anfangs-<br/>bestand<br/>01.01.2016</b> | <b>Endbestand<br/>31.12.2016</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|-----------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Bestand Liquiditätskredite  | 861.065,34 €                               | 968.932,96 €                     | 107.867,62 €                    |
| Bestand Investitionskredite | 459.153,38 €                               | 537.748,25 €                     | 78.594,87 €                     |
| <b>Gesamt:</b>              | <b>1.320.218,72 €</b>                      | <b>1.506.681,21 €</b>            | <b>186.462,49 €</b>             |

Die Liquiditätskredite erhöhten sich im Jahr 2016 um rund 108.000,00 €. Bei den Investitionskrediten kam es zu einer Neuverschuldung von rund 79.000,00 €.

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2016 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 186.000,00 € gestiegen und betragen insgesamt rd. 1,51 Mio. €.

## 11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2016

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

| Vermögen <sup>1)</sup>                                                                     | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten |                                |                                |                                    |                                     | Entwicklung der Abschreibungen      |                                         |                                    |                                         |                                     | Buchwerte                           |                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                            | Stand am<br>31.12.<br>des Vorjahres                  | Zugänge<br>im<br>Haushaltsjahr | Abgänge<br>im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im<br>Haushaltsjahr | Stand am<br>31.12. des<br>HH-Jahres | Stand am<br>31.12.<br>des Vorjahres | Abschrei-<br>bungen im<br>Haushaltsjahr | Auflösungen<br>im<br>Haushaltsjahr | Zuschrei-<br>bungen im<br>Haushaltsjahr | Stand am<br>31.12. des<br>HH-Jahres | Stand am<br>31.12. des<br>HH-Jahres | Stand am<br>31.12. des<br>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>1.121.530,17</b>                                  | <b>84.437,34</b>               | <b>0,00</b>                    | <b>154.722,26</b>                  | <b>1.205.967,51</b>                 | <b>260.302,72</b>                   | <b>37.219,67</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                             | <b>297.522,39</b>                   | <b>1.168.747,84</b>                 | <b>1.121.530,17</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                                                                    | 463.481,88                                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                               | 463.481,88                          | 35.107,37                           | 7.021,48                                | 0,00                               | 0,00                                    | 42.128,85                           | 456.460,40                          | 463.481,88                          |
| 2.3 Infrastrukturvermögen                                                                  | 514.389,44                                           | 4.353,58                       | 0,00                           | 77.361,13                          | 596.104,15                          | 219.765,47                          | 27.483,04                               | 0,00                               | 0,00                                    | 247.248,51                          | 568.621,11                          | 514.389,44                          |
| 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                                                   | 1.591,13                                             | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                               | 1.591,13                            | 69,19                               | 92,24                                   | 0,00                               | 0,00                                    | 161,43                              | 1.498,89                            | 1.591,13                            |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                     | 8.618,46                                             | 7.852,32                       | 0,00                           | 0,00                               | 16.470,78                           | 5.360,69                            | 2.622,91                                | 0,00                               | 0,00                                    | 7.983,60                            | 13.847,87                           | 8.618,46                            |
| 2.9 Geleistete Anzahlung; Anlagen im Bau                                                   | 128.211,91                                           | 72.231,44                      | 0,00                           | 77.361,13                          | 123.082,22                          | 0,00                                | 0,00                                    | 0,00                               | 0,00                                    | 0,00                                | 123.082,22                          | 128.211,91                          |
| <b>3. Finanzvermögen <sup>2)</sup></b> (ohne Forderungen)                                  | <b>1.440,00</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>1.122.970,17</b>                                  | <b>84.437,34</b>               | <b>0,00</b>                    | <b>154.722,26</b>                  | <b>1.207.407,51</b>                 | <b>260.302,72</b>                   | <b>37.219,67</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                             | <b>297.522,39</b>                   | <b>1.170.337,84</b>                 | <b>1.123.120,17</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>                 | 1.043,77                                                 | 1.043,77                   | 0,00               | 0,00             | 1.118,03                                   | -74,26                    |
| <b>2. Forderungen aus Transferleistungen</b>    | 0,00                                                     | 0,00                       | 0,00               | 0,00             | 0,00                                       | 0,00                      |
| <b>3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen</b> | 3.616,24                                                 | 3.616,24                   | 0,00               | 0,00             | 3.976,67                                   | -360,43                   |
| <b>Summe aller Forderungen</b>                  | <b>4.660,01</b>                                          | <b>4.660,01</b>            | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>5.094,70</b>                            | <b>-434,69</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>1.506.681,21</b>                                      | <b>968.932,96</b>          | <b>818,10</b>      | <b>536.930,15</b> | <b>1.320.218,72</b>                        | <b>186.462,49</b>         |
| 1.1 Anleihen                                             | 0,00                                                     | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | 0,00                      |
| 1.2 Verbindlichkeiten a. Inves                           | 537.748,25                                               | 0,00                       | 818,10             | 536.930,15        | 459.153,38                                 | 78.594,87                 |
| 1.3 Liquiditätskredite                                   | 968.932,96                                               | 968.932,96                 | 0,00               | 0,00              | 861.065,34                                 | 107.867,62                |
| 1.4 sonst. Geldschulden                                  | 0,00                                                     | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | 0,00                      |
| 2. Verbindlichkeiten a. kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00                                                     | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | 0,00                      |
| 3. Verbindlichkeiten a. Lieferung u. Leistung            | 35.899,51                                                | 35.899,51                  | 0,00               | 0,00              | 6.119,83                                   | 29.779,68                 |
| 4. Transververbindlichkeiten                             | 0,00                                                     | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | 0,00                      |
| 5. sonst. Verbindlichkeiten                              | 3.150,42                                                 | 3.150,42                   | 0,00               | 0,00              | 6.201,63                                   | -3.051,21                 |
| <b>Summe aller Forderungen</b>                           | <b>1.545.731,14</b>                                      | <b>1.007.982,89</b>        | <b>818,10</b>      | <b>536.930,15</b> | <b>1.332.540,18</b>                        | <b>213.190,96</b>         |

<sup>1)</sup> 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       | Inanspruchnahme 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 und ähnliche Verpflichtungen                                                  | 0,00                                  | 0,00            | 0,00                                              | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen                                       | 0,00                                  | 0,00            | 0,00                                              | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung                                                       | 0,00                                  | 0,00            | 0,00                                              | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien                     | 0,00                                  | 0,00            | 0,00                                              | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten                                                       | 0,00                                  | 0,00            | 0,00                                              | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen                      | 0,00                                  | 0,00            | 0,00                                              | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 7. Rückstellungen für drohende Verpf. a. Bürgschaften, Gewährleistungen u. anhängigen Gerichtsverfahren | 0,00                                  | 0,00            | 0,00                                              | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 8. andere Rückstellungen                                                                                | 26.342,43                             | 6.606,57        | 0,00                                              | 0,00                    | 23.826,23                             | 2.516,20                  |
| <b>Summe aller Rückstellungen</b>                                                                       | <b>26.342,43</b>                      | <b>6.606,57</b> | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>             | <b>23.826,23</b>                      | <b>2.516,20</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 2016**

### **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 31.12.2016 fest.

Es wird bestätigt,

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

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

---

Kai Schulz  
Gemeindedirektor  
der Gemeinde Querenhorst

## 13 Bilanzkennzahlen

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung                                                   | 30.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016        |
|------------|---------------------------------------------------------------|------------|------------|-------------------|
| 1.         | Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)                       | 0,00%      | -19,73%    | <b>-29,29%</b>    |
| 2.1        | Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten | 2.509,84 € | 2.683,37 € | <b>3.125,89 €</b> |
| 2.2        | Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner                   | 1.580,73 € | 1.750,13 € | <b>2.010,23 €</b> |
| 2.3        | Investitionskreditverschuldung pro Einwohner                  | 937,11 €   | 933,24 €   | <b>1.115,66 €</b> |
| 3          | Kreditverschuldungsgrad                                       | 108,68%    | 116,35%    | <b>123,72%</b>    |

### 1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

| Bilanzposition      | 31.12.2016     |
|---------------------|----------------|
| Nettoposition       | - 356.676,37 € |
| Summe Passivseite   | 1.217.809,98 € |
| Nettopositionsquote | -29,29%        |

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                                       | 31.12.2016   |
|------------------------------------------------------|--------------|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen       | 537.748,25 € |
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten             | 968.932,96 € |
| Einwohner                                            | 482          |
| Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten | 3.125,89 €   |

Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

| Bilanzposition                                       | 31.12.2016   |
|------------------------------------------------------|--------------|
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten             | 968.932,96 € |
| Einwohner                                            | 482          |
| Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten | 2.010,23 €   |

Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

| <b>Bilanzposition</b>                                | <b>31.12.2016</b> |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen       | 537.748,25 €      |
| Einwohner                                            | 482               |
| Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten | 1.115,66 €        |

**3. Kreditverschuldungsgrad**

| <b>Bilanzposition</b>                          | <b>31.12.2016</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen | 537.748,25 €      |
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten       | 968.932,96 €      |
| Bilanzsumme                                    | 1.217.809,98 €    |
| Kreditverschuldungsgrad                        | 123,72%           |

# 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            | - €                 | 9.900,00 €          | - 9.900,00 €         | - €                 | 8.893,77 €          | - 8.893,77 €         | 1.006,23 €              | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - 8.893,77 €          |
| 11120   | Innere Verwaltungsangelegenheiten         | - €                 | 1.300,00 €          | - 1.300,00 €         | - €                 | 2.520,21 €          | - 2.520,21 €         | - 1.220,21 €            | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - 2.520,21 €          |
| 11130   | Finanz- und Rechnungswesen                | 300,00 €            | 9.100,00 €          | - 8.800,00 €         | 358,41 €            | 2.620,91 €          | - 2.262,50 €         | 6.537,50 €              | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - 2.262,50 €          |
| 11180   | Grundstücks- und Gebäudemanagement        | 8.800,00 €          | 2.900,00 €          | 5.900,00 €           | 8.333,69 €          | 2.679,18 €          | 5.654,51 €           | - 245,49 €              | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | 5.654,51 €            |
| 28110   | Heimat- und sonstige Kulturpflege         | - €                 | 700,00 €            | - 700,00 €           | - €                 | 50,00 €             | - 50,00 €            | 650,00 €                | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - 50,00 €             |
| 36220   | Kinder- und Jugendberufshilfe             | - €                 | 100,00 €            | - 100,00 €           | - €                 | - €                 | - €                  | 100,00 €                | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - €                   |
| 36500   | Kindertagesstätten                        | 79.400,00 €         | 145.300,00 €        | - 65.900,00 €        | 93.177,80 €         | 166.828,68 €        | - 73.650,88 €        | - 7.750,88 €            | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - 73.650,88 €         |
| 36600   | Spielplätze                               | - €                 | 1.400,00 €          | - 1.400,00 €         | - €                 | 9.705,63 €          | - 9.705,63 €         | - 8.305,63 €            | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - 9.705,63 €          |
| 42402   | Sportplätze                               | - €                 | 1.000,00 €          | - 1.000,00 €         | - €                 | 750,00 €            | - 750,00 €           | 250,00 €                | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - 750,00 €            |
| 53100   | Konzessionsabgaben Strom                  | 12.300,00 €         | - €                 | 12.300,00 €          | 11.869,00 €         | - €                 | 11.869,00 €          | - 431,00 €              | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | 11.869,00 €           |
| 53200   | Konzessionsabgaben Gas                    | 1.200,00 €          | - €                 | 1.200,00 €           | 1.390,03 €          | - €                 | 1.390,03 €           | 190,03 €                | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | 1.390,03 €            |
| 54100   | Gemeindestraßen                           | 12.700,00 €         | 61.100,00 €         | - 48.400,00 €        | 14.458,94 €         | 39.310,67 €         | - 24.851,73 €        | 23.548,27 €             | 130,00 €                   | - €        | 130,00 €        | - €                             | - €        | - €        | - 24.721,73 €         |
| 54502   | Straßenbeleuchtung                        | - €                 | 14.200,00 €         | - 14.200,00 €        | 45,94 €             | 7.804,14 €          | - 7.758,20 €         | 6.441,80 €              | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - 7.758,20 €          |
| 55200   | Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässern | 400,00 €            | 4.400,00 €          | - 4.000,00 €         | 369,43 €            | 4.038,76 €          | - 3.669,33 €         | 330,67 €                | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - 3.669,33 €          |
| 57301   | Dorfgemeinschaftshäuser                   | 3.500,00 €          | 21.900,00 €         | - 18.400,00 €        | 3.528,14 €          | 15.783,30 €         | - 12.255,16 €        | 6.144,84 €              | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - 12.255,16 €         |
| 61100   | Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen    | 364.935,25 €        | 339.000,00 €        | 25.935,25 €          | 360.742,83 €        | 329.732,66 €        | 31.010,17 €          | 5.074,92 €              | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | 31.010,17 €           |
| 61200   | Sonstige allg. Finanzwirtschaft           | - €                 | 24.435,25 €         | - 24.435,25 €        | 14,24 €             | 18.163,78 €         | - 18.149,54 €        | 6.285,71 €              | - €                        | - €        | - €             | - €                             | - €        | - €        | - 18.149,54 €         |
|         |                                           | <b>483.535,25 €</b> | <b>636.735,25 €</b> | <b>-153.200,00 €</b> | <b>494.288,45 €</b> | <b>608.881,69 €</b> | <b>-114.593,24 €</b> | <b>38.606,76 €</b>      | <b>130,00 €</b>            | <b>- €</b> | <b>130,00 €</b> | <b>- €</b>                      | <b>- €</b> | <b>- €</b> | <b>- 114.463,24 €</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                      |
| 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                                                    | 369,83                       | 520,97                        | 400,00                       | 120,97                    |
| 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                                                              | 8.571,60                     | 8.372,80                      | 9.500,00                     | -1.127,20                 |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>8.941,43</b>              | <b>8.893,77</b>               | <b>9.900,00</b>              | <b>-1.006,23</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-8.941,43</b>             | <b>-8.893,77</b>              | <b>-9.900,00</b>             | <b>1.006,23</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>-8.941,43</b>             | <b>-8.893,77</b>              | <b>-9.900,00</b>             | <b>1.006,23</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>-8.941,43</b>             | <b>-8.893,77</b>              | <b>-9.900,00</b>             | <b>1.006,23</b>           |

## Produkt 11120

| 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                                                    | 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                                                              | 1.076,59                     | 2.520,21                      | 1.300,00                     | 1.220,21                  |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>1.076,59</b>              | <b>2.520,21</b>               | <b>1.300,00</b>              | <b>1.220,21</b>           |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-1.076,59</b>             | <b>-2.520,21</b>              | <b>-1.300,00</b>             | <b>-1.220,21</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>-1.076,59</b>             | <b>-2.520,21</b>              | <b>-1.300,00</b>             | <b>-1.220,21</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>-1.076,59</b>             | <b>-2.520,21</b>              | <b>-1.300,00</b>             | <b>-1.220,21</b>          |

## Produkt 11130

| 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                                                                   | 239,84                       | 358,41                        | 300,00                       | 58,41                     |
| <b>12</b>                | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>239,84</b>                | <b>358,41</b>                 | <b>300,00</b>                | <b>58,41</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                                                                                 | 27,85                        | 73,75                         | 0,00                         | 73,75                     |
| 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                                                              | 2.727,84                     | 2.547,16                      | 9.100,00                     | -6.552,84                 |
| <b>20</b>                | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>2.755,69</b>              | <b>2.620,91</b>               | <b>9.100,00</b>              | <b>-6.479,09</b>          |
| <b>21</b>                | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-2.515,85</b>             | <b>-2.262,50</b>              | <b>-8.800,00</b>             | <b>6.537,50</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>-2.515,85</b>             | <b>-2.262,50</b>              | <b>-8.800,00</b>             | <b>6.537,50</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>-2.515,85</b>             | <b>-2.262,50</b>              | <b>-8.800,00</b>             | <b>6.537,50</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                                                                      | 8.516,41                     | 8.333,69                      | 8.800,00                     | -466,31                   |
| 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>8.516,41</b>              | <b>8.333,69</b>               | <b>8.800,00</b>              | <b>-466,31</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                                                    | 2.653,58                     | 2.679,18                      | 2.700,00                     | -20,82                    |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 200,00                       | -200,00                   |
| 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>2.653,58</b>              | <b>2.679,18</b>               | <b>2.900,00</b>              | <b>-220,82</b>            |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>5.862,83</b>              | <b>5.654,51</b>               | <b>5.900,00</b>              | <b>-245,49</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>5.862,83</b>              | <b>5.654,51</b>               | <b>5.900,00</b>              | <b>-245,49</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>5.862,83</b>              | <b>5.654,51</b>               | <b>5.900,00</b>              | <b>-245,49</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                      |
| 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                                                    | 281,02                       | 50,00                         | 200,00                       | -150,00                   |
| 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                          | 500,00                       | -500,00                   |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>281,02</b>                | <b>50,00</b>                  | <b>700,00</b>                | <b>-650,00</b>            |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-281,02</b>               | <b>-50,00</b>                 | <b>-700,00</b>               | <b>650,00</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>-281,02</b>               | <b>-50,00</b>                 | <b>-700,00</b>               | <b>650,00</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>-281,02</b>               | <b>-50,00</b>                 | <b>-700,00</b>               | <b>650,00</b>             |

## Produkt 36220

| 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                                                    | 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                                                                           | 61,25                        | 0,00                          | 100,00                       | -100,00                   |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>61,25</b>                 | <b>0,00</b>                   | <b>100,00</b>                | <b>-100,00</b>            |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-61,25</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>-100,00</b>               | <b>100,00</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>-61,25</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>-100,00</b>               | <b>100,00</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>-61,25</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>-100,00</b>               | <b>100,00</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)                        | 51.704,98                    | 60.229,11                     | 43.000,00                    | 17.229,11                 |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 1.708,48                     | 1.708,45                      | 1.400,00                     | 308,45                    |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)              | 38.689,00                    | 30.774,00                     | 35.000,00                    | -4.226,00                 |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 244,96                        | 0,00                         | 244,96                    |
| 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                                                                   | 478,08                       | 221,28                        | 0,00                         | 221,28                    |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>92.580,54</b>             | <b>93.177,80</b>              | <b>79.400,00</b>             | <b>13.777,80</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 122.916,24                   | 145.706,97                    | 124.400,00                   | 21.306,97                 |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                    | 6.003,27                     | 8.713,64                      | 11.000,00                    | -2.286,36                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 3.871,41                     | 4.385,88                      | 3.500,00                     | 885,88                    |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 12.013,32                    | 7.011,82                      | 5.000,00                     | 2.011,82                  |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 956,71                       | 1.010,37                      | 1.400,00                     | -389,63                   |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>145.760,95</b>            | <b>166.828,68</b>             | <b>145.300,00</b>            | <b>21.528,68</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-53.180,41</b>            | <b>-73.650,88</b>             | <b>-65.900,00</b>            | <b>-7.750,88</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>-53.180,41</b>            | <b>-73.650,88</b>             | <b>-65.900,00</b>            | <b>-7.750,88</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>-53.180,41</b>            | <b>-73.650,88</b>             | <b>-65.900,00</b>            | <b>-7.750,88</b>          |

## Produkt 36600

|    | 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                                                    | 2.374,13                     | 9.705,63                      | 1.100,00                     | 8.605,63                  |
| 16 | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 300,00                       | -300,00                   |
| 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>2.374,13</b>              | <b>9.705,63</b>               | <b>1.400,00</b>              | <b>8.305,63</b>           |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-2.374,13</b>             | <b>-9.705,63</b>              | <b>-1.400,00</b>             | <b>-8.305,63</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>-2.374,13</b>             | <b>-9.705,63</b>              | <b>-1.400,00</b>             | <b>-8.305,63</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>-2.374,13</b>             | <b>-9.705,63</b>              | <b>-1.400,00</b>             | <b>-8.305,63</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                                                    | 1.270,03                     | 750,00                        | 1.000,00                     | -250,00                   |
| 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>1.270,03</b>              | <b>750,00</b>                 | <b>1.000,00</b>              | <b>-250,00</b>            |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-1.270,03</b>             | <b>-750,00</b>                | <b>-1.000,00</b>             | <b>250,00</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>-1.270,03</b>             | <b>-750,00</b>                | <b>-1.000,00</b>             | <b>250,00</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>-1.270,03</b>             | <b>-750,00</b>                | <b>-1.000,00</b>             | <b>250,00</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                       | 521,21                        | 300,00                       | 221,21                    |
| 09 | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10 | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11 | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 11.375,83                    | 11.347,79                     | 12.000,00                    | -652,21                   |
| 12 | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>11.897,04</b>             | <b>11.869,00</b>              | <b>12.300,00</b>             | <b>-431,00</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                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20 | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>11.897,04</b>             | <b>11.869,00</b>              | <b>12.300,00</b>             | <b>-431,00</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>11.897,04</b>             | <b>11.869,00</b>              | <b>12.300,00</b>             | <b>-431,00</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>11.897,04</b>             | <b>11.869,00</b>              | <b>12.300,00</b>             | <b>-431,00</b>            |

## Produkt 53200

| 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                                                                   | 1.141,52                     | 1.390,03                      | 1.200,00                     | 190,03                    |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>1.141,52</b>              | <b>1.390,03</b>               | <b>1.200,00</b>              | <b>190,03</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                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>1.141,52</b>              | <b>1.390,03</b>               | <b>1.200,00</b>              | <b>190,03</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>1.141,52</b>              | <b>1.390,03</b>               | <b>1.200,00</b>              | <b>190,03</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>1.141,52</b>              | <b>1.390,03</b>               | <b>1.200,00</b>              | <b>190,03</b>             |

## Produkt 54100

| 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                                                             | 14.875,09                    | 14.030,19                     | 12.400,00                    | 1.630,19                  |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)              | 360,00                       | 428,75                        | 300,00                       | 128,75                    |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 791,50                       | 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                                                                   | -642,33                      | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>15.384,26</b>             | <b>14.458,94</b>              | <b>12.700,00</b>             | <b>1.758,94</b>           |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 2.655,47                     | 2.242,70                      | 3.400,00                     | -1.157,30                 |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                    | 5.346,40                     | 7.409,93                      | 34.200,00                    | -26.790,07                |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 24.875,91                    | 27.217,60                     | 21.000,00                    | 6.217,60                  |
| 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                                                              | 3.675,06                     | 2.440,44                      | 2.500,00                     | -59,56                    |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>36.552,84</b>             | <b>39.310,67</b>              | <b>61.100,00</b>             | <b>-21.789,33</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-21.168,58</b>            | <b>-24.851,73</b>             | <b>-48.400,00</b>            | <b>23.548,27</b>          |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 130,00                        | 0,00                         | 130,00                    |
| 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>130,00</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>130,00</b>             |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>-21.168,58</b>            | <b>-24.721,73</b>             | <b>-48.400,00</b>            | <b>23.678,27</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>-21.168,58</b>            | <b>-24.721,73</b>             | <b>-48.400,00</b>            | <b>23.678,27</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                                                           | 111,61                       | 43,15                         | 0,00                         | 43,15                     |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09 | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10 | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11 | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 2,79                          | 0,00                         | 2,79                      |
| 12 | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>111,61</b>                | <b>45,94</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>45,94</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                                                    | 7.511,71                     | 7.478,81                      | 14.200,00                    | -6.721,19                 |
| 16 | Abschreibungen                                                                                 | 328,13                       | 325,33                        | 0,00                         | 325,33                    |
| 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                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20 | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>7.839,84</b>              | <b>7.804,14</b>               | <b>14.200,00</b>             | <b>-6.395,86</b>          |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-7.728,23</b>             | <b>-7.758,20</b>              | <b>-14.200,00</b>            | <b>6.441,80</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>-7.728,23</b>             | <b>-7.758,20</b>              | <b>-14.200,00</b>            | <b>6.441,80</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>-7.728,23</b>             | <b>-7.758,20</b>              | <b>-14.200,00</b>            | <b>6.441,80</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                                                           | 373,98                       | 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                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>373,98</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                                                    | 607,50                       | 84,33                         | 1.000,00                     | -915,67                   |
| 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                                                              | 3.958,98                     | 3.954,43                      | 3.400,00                     | 554,43                    |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>4.566,48</b>              | <b>4.038,76</b>               | <b>4.400,00</b>              | <b>-361,24</b>            |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-4.192,50</b>             | <b>-3.669,33</b>              | <b>-4.000,00</b>             | <b>330,67</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>-4.192,50</b>             | <b>-3.669,33</b>              | <b>-4.000,00</b>             | <b>330,67</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                      |
| 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>-4.192,50</b>             | <b>-3.669,33</b>              | <b>-4.000,00</b>             | <b>330,67</b>             |

## Produkt 57301

| 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)              | 3.482,50                     | 3.287,50                      | 3.300,00                     | -12,50                    |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 200,00                       | 200,00                        | 200,00                       | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 40,64                         | 0,00                         | 40,64                     |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 230,72                       | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>3.913,22</b>              | <b>3.528,14</b>               | <b>3.500,00</b>              | <b>28,14</b>              |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 2.287,73                     | 2.587,81                      | 2.600,00                     | -12,19                    |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                    | 8.911,13                     | 7.629,22                      | 15.600,00                    | -7.970,78                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 5.453,96                     | 5.496,31                      | 3.600,00                     | 1.896,31                  |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 70,44                        | 69,96                         | 100,00                       | -30,04                    |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>16.723,26</b>             | <b>15.783,30</b>              | <b>21.900,00</b>             | <b>-6.116,70</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-12.810,04</b>            | <b>-12.255,16</b>             | <b>-18.400,00</b>            | <b>6.144,84</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>-12.810,04</b>            | <b>-12.255,16</b>             | <b>-18.400,00</b>            | <b>6.144,84</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>-12.810,04</b>            | <b>-12.255,16</b>             | <b>-18.400,00</b>            | <b>6.144,84</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                                                                   | 326.065,47                   | 314.942,91                    | 318.435,25               | -3.492,34                 |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 19.971,88                    | 41.739,41                     | 42.400,00                | -660,59                   |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 3.718,98                     | 3.719,03                      | 4.000,00                 | -280,97                   |
| 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                                                              | 737,50                       | 320,00                        | 100,00                   | 220,00                    |
| 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                                                                   | 183,07                       | 21,48                         | 0,00                     | 21,48                     |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>350.676,90</b>            | <b>360.742,83</b>             | <b>364.935,25</b>        | <b>-4.192,42</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                                                                                 | 13,20                        | 562,49                        | 0,00                     | 562,49                    |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 818,50                       | 0,00                          | 100,00                   | -100,00                   |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 303.932,40                   | 329.170,17                    | 338.900,00               | -9.729,83                 |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>304.764,10</b>            | <b>329.732,66</b>             | <b>339.000,00</b>        | <b>-9.267,34</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>45.912,80</b>             | <b>31.010,17</b>              | <b>25.935,25</b>         | <b>5.074,92</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>45.912,80</b>             | <b>31.010,17</b>              | <b>25.935,25</b>         | <b>5.074,92</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                      |
| 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>45.912,80</b>             | <b>31.010,17</b>              | <b>25.935,25</b>         | <b>5.074,92</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                                                              | 22,41                        | 13,27                         | 0,00                     | 13,27                     |
| 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                         | 0,97                          | 0,00                     | 0,97                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>22,41</b>                 | <b>14,24</b>                  | <b>0,00</b>              | <b>14,24</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                                                               | 19.824,71                    | 18.163,78                     | 24.435,25                | -6.271,47                 |
| 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>19.824,71</b>             | <b>18.163,78</b>              | <b>24.435,25</b>         | <b>-6.271,47</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-19.802,30</b>            | <b>-18.149,54</b>             | <b>-24.435,25</b>        | <b>6.285,71</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>-19.802,30</b>            | <b>-18.149,54</b>             | <b>-24.435,25</b>        | <b>6.285,71</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>-19.802,30</b>            | <b>-18.149,54</b>             | <b>-24.435,25</b>        | <b>6.285,71</b>           |



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

## **Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Querenhorst**

|                     |                                                             |
|---------------------|-------------------------------------------------------------|
| Schlussbericht vom: | 15.09.2022                                                  |
| Rechtsgrundlagen:   | §§ 155, 156 NKomVG                                          |
| Prüfer/in:          | Frau Dannehl                                                |
| Prüfungszeit:       | 11.08.2022 bis 12.09.2022<br>(mit längeren Unterbrechungen) |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                   |          |
|-------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1 Allgemeines .....</b>                                        | <b>4</b> |
| 1.1 Prüfungsauftrag / -umfang .....                               | 4        |
| 1.2 Prüfungsunterstützung .....                                   | 5        |
| <b>2 Grundsätzliche Feststellungen .....</b>                      | <b>5</b> |
| 2.1 Vorangegangene Prüfung .....                                  | 5        |
| 2.2 Belegprüfung .....                                            | 5        |
| 2.3 Vergabewesen .....                                            | 5        |
| 2.4 Systemprüfung .....                                           | 5        |
| 2.5 Steuerung .....                                               | 6        |
| 2.6 Verträge .....                                                | 6        |
| 2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs ..... | 6        |
| <b>3 Haushaltswirtschaft .....</b>                                | <b>7</b> |
| 3.1 Haushaltssatzung .....                                        | 7        |
| 3.2 Vorläufige Haushaltsführung .....                             | 8        |
| 3.3 Liquiditätskredite .....                                      | 8        |
| 3.4 Haushaltssicherung .....                                      | 8        |
| <b>4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016 .....</b>         | <b>8</b> |
| 4.1 Bilanz - Aktiva .....                                         | 8        |
| 4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....                     | 8        |
| 4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines) .....                            | 9        |
| 4.1.2.1 Abschreibung .....                                        | 9        |
| 4.1.2.2 Anlagenzugänge/Anlagenabgänge .....                       | 9        |
| 4.1.2.3 Anlagen im Bau .....                                      | 9        |
| 4.1.2.4 Inventur .....                                            | 9        |
| 4.1.3 Finanzvermögen .....                                        | 10       |
| 4.1.3.1 Beteiligungen .....                                       | 10       |
| 4.1.3.2 Ausleihungen .....                                        | 10       |
| 4.1.3.3 Forderungen – allgemein .....                             | 10       |
| 4.1.4 Liquide Mittel .....                                        | 10       |
| 4.2 Bilanz - Passiva .....                                        | 10       |
| 4.2.1 Nettoposition .....                                         | 10       |
| 4.2.1.1 Basis-Reinvermögen .....                                  | 11       |
| 4.2.1.2 Jahresergebnis .....                                      | 11       |
| 4.2.2 Sonderposten .....                                          | 11       |
| 4.2.3 Schulden .....                                              | 11       |
| 4.2.3.1 Liquiditätskredite .....                                  | 12       |
| 4.2.4 Rückstellungen .....                                        | 12       |
| 4.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung .....                           | 12       |
| 4.3 Ergebnisrechnung .....                                        | 12       |
| 4.3.1 Allgemeines .....                                           | 13       |
| 4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge .....                       | 13       |

|                                                                      |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen .....                     | 14        |
| 4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen .....                | 14        |
| 4.4 Finanzrechnung.....                                              | 14        |
| 4.5 Anhang.....                                                      | 16        |
| 4.6 Anlagenübersicht.....                                            | 16        |
| 4.7 Forderungsübersicht .....                                        | 16        |
| 4.8 Schuldenübersicht .....                                          | 16        |
| 4.9 Rückstellungsübersicht.....                                      | 17        |
| 4.10 Rechenschaftsbericht .....                                      | 17        |
| 4.11 Haushaltsreste .....                                            | 17        |
| <b>5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung .....</b>                   | <b>17</b> |
| 5.2 Zusammenfassung .....                                            | 17        |
| 5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung ..... | 18        |
| 5.2.2 Öffentliche Auslegung.....                                     | 18        |
| <b>6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes.....</b>                   | <b>18</b> |
| <b>7 Anlagen .....</b>                                               | <b>20</b> |
| 7.1 Ergebnisrechnung.....                                            | 20        |
| 7.2 Finanzrechnung.....                                              | 21        |
| 7.3 Bilanz .....                                                     | 22        |

# **1 Allgemeines**

## **1.1 Prüfungsauftrag / -umfang**

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

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

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

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

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

Die Gemeinde Querenhorst befindet sich aktuell mit den Jahresabschlüssen 2017 bis 2021 in Verzug. Das RPA erkennt besonders die Bemühungen der Samtgemeindeverwaltung in den letzten Jahren an, mit den begrenzten Ressourcen die Aufholung der Jahresabschlüsse zu beschleunigen. Unter dieser Voraussetzung könnte mit dem Jahresabschluss 2025 im Jahr 2026 der rechtskonforme Zustand wieder erreicht werden. Positiv zu erwähnen ist in diesem Zusammenhang die seit jeher große Bereitschaft der Samtgemeinde, offene Fragen und Problemstellungen mit dem RPA auszutauschen und in Folge Verbesserungsmaßnahmen und Handlungsmöglichkeiten zu erarbeiten.

Die Prüfungstätigkeiten des RPA gem. § 155 Abs. 3 NKomVG werden zukünftig schwerpunktmäßig erfolgen und hinsichtlich 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 2016 der Gemeinde Querenhorst wirtschaftlich geführt wurde.

### **2.1 Vorangegangene Prüfung**

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2015 erfolgte vom 19.04.2022 bis 17.05.2022. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 18.05.2022 datiert und der Gemeinde Querenhorst am 19.05.2022 zugeleitet. Der geprüfte Jahresabschluss wurde durch den Gemeinderat am 09.06.2022 beschlossen. Die Entlastung wurde erteilt.

Die Veröffentlichung erfolgte im Amtsblatt 28/2022 vom 15.06.2022 des Landkreises Helmstedt. Anschließend erfolgten eine vollständige öffentliche Auslegung des Jahresabschlusses ohne Forderungsübersicht und der um die Stellungnahme des Gemeindedirektors der Gemeinde Querenhorst ergänzte Schlussbericht des RPA vom 27.06.2022 bis 05.07.2022.

### **2.2 Belegprüfung**

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

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

### **2.3 Vergabewesen**

Im Prüfungsjahr vergab die Gemeinde Querenhorst einen Auftrag über rd. 64,9 TEUR für Brückenbauarbeiten. Konkret bezog sich der Auftrag auf die Erneuerung der Brücke über die Lapau im Zuge der Bindestraße in Querenhorst. Die Baumaßnahme unterlag der Vorprüfung des RPA. Es wird auf einen entsprechenden Prüfvermerk verwiesen.

### **2.4 Systemprüfung**

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

Die Buchführung und die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgten unter Anwendung des Verfahrens/EDV-Buchführungssystems „New System ® Kommunal (Infoma)“. Die Verwaltung konnte die Freigabe des Systems für das Haushaltsjahr 2016 nicht belegen. Eine entsprechende Freigabe für das EDV Buchungssystem konnte erst ab dem Haushaltsjahr 2017 (per 25.04.2021) vorgelegt werden. Aktuell konnte die Freigabe des EDV-Buchungssystems per 20.04.2021 durch die Gemeinde belegt werden. Gleichzeitig bestand ein ausreichender Schutz vor unbefugten Eingriffen. Es war jederzeit gewährleistet, dass die Buchungen bis zum Ablauf der Aufbewahrungsfristen lesbar und ausdrückbar waren. Die Aufbewahrung der Unterlagen erfolgte sicher und geordnet.

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

## **2.5 Steuerung**

Das kommunale Haushaltsrecht fordert in Abhängigkeit von den örtlichen Bedürfnissen den Einsatz einer Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) und eines Controllings sowie eines unterjährigen Berichtswesens (§ 21 KomHKVO) zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und 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 15.07.2022 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 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 2016 in seiner Sitzung vom 17.12.2015. Damit erfolgte der Beschluss nicht mehr fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde.

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt 11/2016 vom 30.03.2016 des Landkreises Helmstedt. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 04.04.2016 bis zum 12.04.2016. Die Haushaltssatzung wurde am 13.04.2016 wirksam.

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

| <b>Ergebnishaushalt</b>                |              |
|----------------------------------------|--------------|
| ordentliche Erträge i. H. v.           | 484.900,00 € |
| ordentliche Aufwendungen i. H. v.      | 638.100,00 € |
| 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. | 524.600,00 € |
| Auszahlungen i. H. v. | 697.000,00 € |

*Tabelle 2: Finanzhaushalt*

Wegen der Teilhaushalte wird auf den Haushaltsplan Bezug genommen.

Mit der Haushaltssatzung 2016 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 57.500,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 1.150.000,00 EUR.

### 3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet. Die vorläufige Haushaltsführung endete am 12.04.2016.

### 3.3 Liquiditätskredite

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

Für Liquiditätskredite waren im Berichtsjahr Zinsen i.H.v. 1.680,78 EUR (Vj.: 2.886,78 EUR) aufzubringen.

### 3.4 Haushaltssicherung

Die Möglichkeit einer Verrechnung mit Überschussrücklagen bestand nicht.

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

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

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

## 4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016

### 4.1 Bilanz - Aktiva

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

| Aktiva                     |                |                |                          |             |
|----------------------------|----------------|----------------|--------------------------|-------------|
|                            | 31.12.2015     | 31.12.2016     | Veränderung<br>(absolut) | Veränderung |
| Immaterielles Vermögen     | 0,00 €         | 0,00 €         | 0,00 €                   | 0,0 %       |
| Sachvermögen               | 1.121.530,17 € | 1.168.747,84 € | 47.217,67 €              | 4,2 %       |
| Finanzvermögen             | 6.684,70 €     | 6.250,01 €     | -434,69 €                | -6,5 %      |
| Liquide Mittel             | 6.440,16 €     | 42.812,13 €    | 36.371,97 €              | 564,8 %     |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 0,00 €         | 0,00 €         | 0,00 €                   | 0,0 %       |
| Bilanzsumme                | 1.134.655,03 € | 1.217.809,98 € | 83.154,95 €              | 7,3 %       |

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

##### 4.1.2.1 Abschreibung

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

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

##### 4.1.2.2 Anlagenzugänge/Anlagenabgänge

Im Prüfungsjahr waren beim Sachvermögen i.H.v. 84.437,34 EUR zu verzeichnen. Die Position Anlagen im Bau; geleistete Anzahlungen stellt dabei den größten Anteil i.H.v. 72.231,44 EUR dar. Dabei handelt es sich größtenteils um die Baumaßnahme -Erneuerung Brücke Vordorfer Straße/Bindestraße i.H.v. 68.416,54 EUR. Weiterhin erfolgten Bilanzzugänge in der Position Betriebs- und Geschäftsausstattung i.H.v. 7.852,32 EUR (u.a. ANL 720 – eine Geschwindigkeitsmesstafel mit Smiley i.H.v. 4.449,79 EUR) und in der Position Infrastrukturvermögen i.H.v. 4.353,58 EUR (ANL 1347- Brücke Vordorfer Straße/Bindestraße).

##### 4.1.2.3 Anlagen im Bau

Es wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände als Anlagen im Bau nachgewiesen. Nach Fertigstellung von Anlagen erfolgte die Umbuchung in den entsprechenden Vermögensposten. Es wurden im vorliegenden Berichtsjahr Anlagen im Bau/geleistete Anzahlungen i.H.v. 123.082,22 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 i.H.v. 119.267,32 EUR. Eine Ausweisung der baulichen Maßnahme erfolgt bereits seit mehreren Haushaltsjahren unter der Position Anlagen im Bau.

Zusätzlich erfolgt die Ausweisung der Maßnahme Straßenbeleuchtung Helmstedter Straße/Radweg Querenhorst i.H.v. 1.672,90 EUR.

##### 4.1.2.4 Inventur

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

### 4.1.3 Finanzvermögen

#### 4.1.3.1 Beteiligungen

Bei der bilanzierten Beteiligung 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.

#### 4.1.3.2 Ausleihungen

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

#### 4.1.3.3 Forderungen – allgemein

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen i.H.v. 4.660,01 EUR ausgewiesen. Die Forderungen wurden entsprechend der Bilanzgliederung getrennt ausgewiesen. Insgesamt waren die Ursprungsbeträge und der Gesamtbetrag der jeweiligen Forderung sowie die Restlaufzeit korrekt erfasst. Die ausgewiesenen Forderungen ließen sich den Sachkonten, den Personenkonten, den stichtagsbezogenen Saldenlisten, den ggf. eingeholten Saldenbestätigungen abstimmen.

Die Gemeinde Querenhorst führte zum Abschlussstichtag zum einen bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen Einzelwertberichtigungen i.H.v. 2.043,74 EUR und zum anderen bei den privatrechtlichen Forderungen Einzelwertberichtigungen i.H.v. 714,10 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.

| <b>Passiva</b>                 |                |                |                          |             |
|--------------------------------|----------------|----------------|--------------------------|-------------|
|                                | 31.12.2015     | 31.12.2016     | Veränderung<br>(absolut) | Veränderung |
| Nettoposition                  | -223.855,46 €  | -356.676,37 €  | -132.820,91 €            | -59,3 %     |
| Schulden                       | 1.332.540,18 € | 1.545.731,14 € | 213.190,96 €             | 16,0 %      |
| Rückstellungen                 | 23.826,23 €    | 26.342,43 €    | 2.516,20 €               | 10,6 %      |
| Passive<br>Rechnungsabgrenzung | 2.144,08 €     | 2.412,78 €     | 268,70 €                 | 12,5 %      |
| Bilanzsumme                    | 1.134.655,03 € | 1.217.809,98 € | 83.154,95 €              | 7,3 %       |

Tabelle 4: Passiva

#### 4.2.1 Nettoposition

Die Nettoposition ist eine Saldo-Größe aus den gesamten Aktiva abzüglich der Schulden, der Rückstellungen und der passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Die Nettoposition setzt sich

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

#### 4.2.1.1 Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen (120.251,53 EUR) und der Summe der Sollfehlbeträge aus den kameralen Abschlüssen (-491.248,74 EUR). Das Reinvermögen zum 31.12.2016 blieb unverändert und betrug -370.997,21 EUR.

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

#### 4.2.1.2 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis laut Ergebnisrechnung wurde mit -114.463,24 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Aus den kumulierten Fehlbeträgen der Vorjahre -332.888,27 EUR zuzüglich des Fehlbetrages 2016 von -114.463,24 EUR ergibt sich ein Gesamtfehlbetrag (Jahresergebnis) von -447.351,51 EUR.

#### 4.2.2 Sonderposten

Die Sonderposten betragen im Haushaltsjahr 2016 insgesamt 461.672,35 EUR (Vj.: 480.030,02 EUR). Gegenüber dem Vorjahr sind diese um rd. 18,4 TEUR gesunken. Bei den Abgängen i.H.v. 18.357,67 EUR handelt es sich um planmäßige Auflösungserträge.

Die Sonderposten setzen sich aus den folgenden Unterpositionen zusammen:

- Investitionszuweisungen und -zuschüsse      232.309,14 EUR
- Beiträge und ähnliche Entgelte                      99.679,07 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 neue Investitionskredite i.H.v. 105.085,02 EUR aufgenommen.

Mit der Haushaltssatzung 2016 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 57,5 TEUR festgesetzt. Zum Bilanzstichtag des Haushaltsjahres 2015 erfolgte die Übertragung eines Haushaltseinnahmerestes für Investitionen i.H.v. 60 TEUR. Die erfolgte Aufnahme neuer Investitionskredite i.H.v. rd. 105 TEUR im Haushaltsjahr 2016 erfolgte demnach gesetzeskonform.

Bei der Aufnahme von Liquiditätskrediten wurde die Grenze lt. Haushaltssatzung nicht überschritten. Der Grundsatz der vollständigen Ausweisung der Schulden war ohne Beeinträchtigung beachtet.

Die Richtlinie über die Aufnahme von Krediten im Rahmen des zu prüfenden Jahresabschlusses 2016 der Querenhorst war veraltet. Die Aktualisierung der Kreditrichtlinie ist erst 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.

#### 4.2.3.1 Liquiditätskredite

Unter der Bilanzposition wurden ausschließlich Kredite erfasst, die der Sicherung der Handlungsfähigkeit der Gemeinde Querenhorst dienten. Die Aufnahme der Liquiditätskredite war zur rechtzeitigen Leistung der Auszahlung notwendig, da andere Mittel nicht zur Verfügung standen, siehe Bz. 3.3.

#### 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. 26.342,43 EUR vorgenommen. Die Rückstellungen wurden für die Prüfungsgebühren der noch ausstehenden Jahresabschlüsse gebildet.

#### 4.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Es wurden passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 2.412,78 EUR gebildet. Es handelt sich hierbei um Erträge für das Jahr 2017 (Finanzhilfe für Januar 2017).

- Finanzhilfe Januar 2017, Nds. Schulbehörde 1.332,78 EUR
- Beitagsförderung KIGA, Januar 2017 1.080,00 EUR

### 4.3 Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung des Jahresabschlusses sind teilweise nicht die Haushaltsansätze laut Haushaltsplan angegeben. Dies betrifft zum einen die Position „Steuern und ähnliche Abgaben“ und zum anderen die Position „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“. 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 2015 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016 | Ansätze des Haushaltsjahres 2016 | Plan / Ist -Vergleich |
| ordentliche Erträge                                                   | 484.865,85 €                  | 494.288,45 €                        | 484.900,00 €                     | 10.753,20 €           |
| ordentliche Aufwendungen                                              | 555.445,90 €                  | 608.881,69 €                        | 638.100,00 €                     | -27.853,56 €          |
| ordentliches Ergebnis<br>Jahresüberschuss (+)<br>Jahresfehlbetrag (-) | -70.580,05 €                  | -114.593,24 €                       | -153.200,00 €                    | 38.606,76 €           |
| außerordentliche Erträge                                              | 0,00 €                        | 130,00 €                            | 0,00 €                           | 130,00 €              |

| <b>Zusammenfassung der Ergebnisrechnung</b>   |                               |                                     |                                  |                       |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
|                                               | Ergebnisse des Vorjahres 2015 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016 | Ansätze des Haushaltsjahres 2016 | Plan / Ist -Vergleich |
| außerordentliche Aufwendungen                 | 0,00 €                        | 0,00 €                              | 0,00 €                           | 0,00 €                |
| außerordentliches Ergebnis                    | 0,00 €                        | 130,00 €                            | 0,00 €                           | 130,00 €              |
| Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-) | -70.580,05 €                  | -114.463,24 €                       | -153.200,00 €                    | 38.736,76 €           |

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>    |                         |      |                         |
|----------------------------------|-------------------------|------|-------------------------|
|                                  | 2015<br>(nachrichtlich) | 2016 | 2017<br>(nachrichtlich) |
| Planstellen Beamte               | 0,00                    | 0,00 | 0,00                    |
| Bedienstete mit Vertrag (TVöD)   | 2,61                    | 2,76 | 2,76                    |
| Summe Gesamt (Planst./St.)       | 2,61                    | 2,76 | 2,76                    |
| Veränderung (Gesamt) zum Vorjahr | --                      | 0,15 | 0,00                    |

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Der Stellenplan wurde eingehalten. Das RPA stellt in diesem Zusammenhang fest, dass die 2,76 Planstellen durch 6 Teilzeitbeschäftigte besetzt werden.

Die 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 entstand ein außerordentlicher Ertrag i.H.v. 130,00 EUR. Dieser ergibt sich aus dem Verkauf eines Rasenmähers in genannter Höhe.

## 4.4 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung des Jahresabschlusses sind teilweise nicht die Haushaltsansätze laut Haushaltsplan angegeben. Dies betrifft die Positionen „Steuern und ähnliche Abgaben“, „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“, „Auszahlungen für Investitionstätigkeit (Baumaßnahmen)“ und „Erwerb von beweglichem Sachvermögen“.

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 2015 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016 | Ansätze des Haushaltsjahres 2016 | Plan / Ist-Vergleich |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 471.165,98 €                  | 470.967,48 €                        | 467.100,00 €                     | 5.232,23 €           |

| <b>Zusammenfassung der Finanzrechnung</b>                         |                               |                                     |                                  |                      |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------|
|                                                                   | Ergebnisse des Vorjahres 2015 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016 | Ansätze des Haushaltsjahres 2016 | Plan / Ist-Vergleich |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                   | 514.271,74 €                  | 573.387,14 €                        | 609.500,00 €                     | -34.748,11 €         |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit                          | -43.105,76 €                  | -102.419,66 €                       | -142.400,00 €                    | 39.980,34 €          |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit                            | 2.203,84 €                    | 1.230,00 €                          | 0,00 €                           | 1.230,00 €           |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit                            | 13.238,34 €                   | 51.088,18 €                         | 57.500,00 €                      | -6.411,82 €          |
| Saldo aus Investitionstätigkeit                                   | -11.034,50 €                  | -49.858,18 €                        | -57.500,00 €                     | 7.641,82 €           |
| Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag                               | -54.140,26 €                  | -152.277,84 €                       | -199.900,00 €                    | 47.622,16 €          |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                           | 13.340,65 €                   | 105.085,02 €                        | 57.500,00 €                      | 47.585,02 €          |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                           | 23.388,75 €                   | 26.490,16 €                         | 30.000,00 €                      | -3.509,84 €          |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit                                  | -10.048,10 €                  | 78.594,86 €                         | 27.500,00 €                      | 51.094,86 €          |
| Finanzmittelbestand                                               | -64.188,36 €                  | -73.682,98 €                        | -172.400,00 €                    | 98.717,02 €          |
| haushaltsunwirksame Einzahlungen                                  | 62.721,46 €                   | 187.218,18 €                        | 0,00 €                           | 187.218,18 €         |
| haushaltsunwirksame Auszahlungen                                  | 1.536,41 €                    | 77.163,23 €                         | 0,00 €                           | 77.163,23 €          |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen                          | 61.185,05 €                   | 110.054,95 €                        | 0,00 €                           | 110.054,95 €         |
| Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres            | 9.443,47 €                    | 6.440,16 €                          | 0,00 €                           | 6.440,16 €           |
| Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) | 6.440,16 €                    | 42.812,13 €                         | -172.400,00 €                    | 215.212,13 €         |

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 Abschlusstichtag unter Angabe der Restlaufzeit dargestellt.

Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

#### **4.8 Schuldenübersicht**

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

## **4.9 Rückstellungsübersicht**

Die dem Anhang beizufügende Rückstellungsübersicht lag vor. Die Rückstellungen waren, der Höhe und Art nach, in der Rückstellungsübersicht richtig dargestellt. Die Darstellung der Rückstellungen entsprach 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. 1.766,91 EUR gebildet. Die Angaben zur Übertragung von konsumtiven Haushaltsresten waren jedoch nur stichwortartig vorhanden. Konsumtive Haushaltsreste sind als Klammerzusatz in der Bilanz auszuweisen (§ 55 Abs. 3 Nr. 1.3.2 KomHKVO).

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

Des Weiteren wurden Haushaltseinnahmereste für Investitionen i.H.v. 50.729,51 EUR und Haushaltsausgabereise für Investitionen i.H.v. 107.011,76 EUR in das Folgejahr übertragen. Eine Übersicht mit der Projektbezeichnung lag dem Anhang zum Jahresabschluss bei. Eine aussagekräftige und detaillierte Übersicht war jedoch nicht vorhanden.

# **5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung**

## **5.1 Jahresfehlbetrag**

Im Haushaltsjahr musste ein Fehlbetrag von -114.463,24 EUR ausgewiesen werden.

Unter Berücksichtigung des letzten Sollfehlbetrages des letzten kameralen Abschlusses (- 491.248,74 EUR) und der Fehlbeträge aus den Vorjahren (-332.888,27 EUR) besteht ein nicht abgedeckter Fehlbetrag von -938.600,25 EUR. Es gelang nicht, die vorgetragenen Fehlbeträge spätestens zum zweiten Jahr nach der Entstehung des jeweiligen Fehlbetrages auszugleichen.

Für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderliche Indikatoren gem. § 23 KomHKVO werden von der Gemeinde derzeit nicht erfüllt. Daher ist die dauernde Leistungsfähigkeit als nicht gegeben zu bewerten. Auch langfristig ist nicht absehbar, dass die Gemeinde Querenhorst 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 2016 ist nach den gesetzlichen Bestimmungen geprüft worden. Im Schlussbericht sind die wesentlichen Prüfungsergebnisse dargelegt.

Es wird bestätigt, dass

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

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

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

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

Der Jahresabschluss zum 31.12.2016, 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 (2016)

Helmstedt, den 15.09.2022

*gez. Dannehl*

Dannehl

(Prüferin)

## 7 Anlagen

### 7.1 Ergebnisrechnung

| 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                                                                   | 326.065,47 €                 | 314.942,91 €                  | 318.435,25 €             | - 3.492,34 €              |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 71.676,86 €                  | 101.968,52 €                  | 85.400,00 €              | 16.568,52 €               |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 20.302,55 €                  | 19.457,67 €                   | 17.800,00 €              | 1.657,67 €                |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)              | 42.531,50 €                  | 34.490,25 €                   | 38.600,00 €              | - 4.109,75 €              |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 8.716,41 €                   | 8.533,69 €                    | 9.000,00 €               | - 466,31 €                |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 1.277,09 €                   | 698,18 €                      | 400,00 €                 | 298,18 €                  |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 1.281,12 €                   | 854,48 €                      | 400,00 €                 | 454,48 €                  |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 13.014,85 €                  | 13.342,75 €                   | 13.500,00 €              | - 157,25 €                |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>484.865,85 €</b>          | <b>494.288,45 €</b>           | <b>483.535,25 €</b>      | <b>10.753,20 €</b>        |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                          |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 127.859,44 €                 | 150.537,48 €                  | 130.400,00 €             | 20.137,48 €               |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 35.328,60 €                  | 45.021,71 €                   | 81.400,00 €              | - 36.378,29 €             |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 34.570,46 €                  | 38.061,36 €                   | 28.600,00 €              | 9.461,36 €                |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 20.643,21 €                  | 18.163,78 €                   | 24.535,25 €              | - 6.371,47 €              |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 316.006,97 €                 | 336.181,99 €                  | 344.500,00 €             | - 8.318,01 €              |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 21.037,22 €                  | 20.915,37 €                   | 27.300,00 €              | - 6.384,63 €              |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>555.445,90 €</b>          | <b>608.881,69 €</b>           | <b>636.735,25 €</b>      | <b>- 27.853,56 €</b>      |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>- 70.580,05 €</b>         | <b>- 114.593,24 €</b>         | <b>- 153.200,00 €</b>    | <b>38.606,76 €</b>        |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | - €                          | 130,00 €                      | - €                      | 130,00 €                  |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | - €                          | - €                           | - €                      | - €                       |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>- €</b>                   | <b>130,00 €</b>               | <b>- €</b>               | <b>130,00 €</b>           |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>- 70.580,05 €</b>         | <b>- 114.463,24 €</b>         | <b>- 153.200,00 €</b>    | <b>38.736,76 €</b>        |

## Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Querenhorst

**7.2 Finanzrechnung**

|    | <b>Einzahlungen und Auszahlungen</b>                                                        | <b>Ergebnis<br/>des<br/>Vorjahres</b> | <b>Ergebnis<br/>des HH-<br/>Jahres</b> | <b>Ansätze des<br/>HH-Jahres</b> | <b>mehr (+) /<br/>weniger (-)</b> |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
|    | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                      |                                       |                                        |                                  |                                   |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 326.385,88 €                          | 312.015,98 €                           | 318.435,25 €                     | - 6.419,27 €                      |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                     | 77.336,13 €                           | 102.477,22 €                           | 85.400,00 €                      | 17.077,22 €                       |
| 03 | sonstige Transfereinzahlungen                                                               | - €                                   | - €                                    | - €                              | - €                               |
| 04 | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)          | 42.189,47 €                           | 34.038,59 €                            | 38.700,00 €                      | - 4.661,41 €                      |
| 05 | privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)                                 | 9.066,14 €                            | 9.055,42 €                             | 9.000,00 €                       | 55,42 €                           |
| 06 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen<br>(außer für Investitionstätigkeit)                   | 1.165,48 €                            | 396,07 €                               | 400,00 €                         | - 3,93 €                          |
| 07 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                            | 1.093,23 €                            | 870,65 €                               | 400,00 €                         | 470,65 €                          |
| 08 | Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG                                                  | - €                                   | - €                                    | - €                              | - €                               |
| 09 | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                     | 13.929,65 €                           | 12.113,55 €                            | 13.400,00 €                      | - 1.286,45 €                      |
| 10 | <b>= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                                       | <b>471.165,98 €</b>                   | <b>470.967,48 €</b>                    | <b>465.735,25 €</b>              | <b>5.232,23 €</b>                 |
|    | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                      |                                       |                                        |                                  |                                   |
| 11 | Auszahlungen für aktives Personal                                                           | 127.859,44 €                          | 150.645,41 €                           | 130.400,00 €                     | 20.245,41 €                       |
| 12 | Auszahlungen für Versorgung                                                                 | - €                                   | - €                                    | - €                              | - €                               |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                 | 33.539,39 €                           | 44.943,26 €                            | 81.400,00 €                      | - 36.456,74 €                     |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                            | 20.852,84 €                           | 18.163,78 €                            | 24.535,25 €                      | - 6.371,47 €                      |
| 15 | Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)                                      | 313.679,97 €                          | 340.983,99 €                           | 344.500,00 €                     | - 3.516,01 €                      |
| 16 | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                     | 18.340,10 €                           | 18.650,70 €                            | 27.300,00 €                      | - 8.649,30 €                      |
| 17 | <b>= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                                       | <b>514.271,74 €</b>                   | <b>573.387,14 €</b>                    | <b>608.135,25 €</b>              | <b>- 34.748,11 €</b>              |
| 18 | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)</b>                              | <b>- 43.105,76 €</b>                  | <b>-102.419,66 €</b>                   | <b>- 142.400,00 €</b>            | <b>39.980,34 €</b>                |
|    | <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                               |                                       |                                        |                                  |                                   |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit                                                       | - €                                   | 1.100,00 €                             | - €                              | 1.100,00 €                        |
| 20 | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.                                              | 2.203,84 €                            | - €                                    | - €                              | - €                               |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen                                                                | - €                                   | 130,00 €                               | - €                              | 130,00 €                          |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen                                                      | - €                                   | - €                                    | - €                              | - €                               |
| 23 | sonstige Investitionstätigkeit                                                              | - €                                   | - €                                    | - €                              | - €                               |
| 24 | <b>= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit</b>                                           | <b>2.203,84 €</b>                     | <b>1.230,00 €</b>                      | <b>- €</b>                       | <b>1.230,00 €</b>                 |
|    | <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                               |                                       |                                        |                                  |                                   |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                        | - €                                   | - €                                    | - €                              | - €                               |
| 26 | Baumaßnahmen                                                                                | 8.944,59 €                            | 41.093,86 €                            | 47.050,21 €                      | - 5.956,35 €                      |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                         | 4.293,75 €                            | 9.994,32 €                             | 10.449,79 €                      | - 455,47 €                        |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen                                                           | - €                                   | - €                                    | - €                              | - €                               |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen                                                                    | - €                                   | - €                                    | - €                              | - €                               |
| 30 | sonstige Investitionstätigkeit                                                              | - €                                   | - €                                    | - €                              | - €                               |
| 31 | <b>= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit</b>                                           | <b>13.238,34 €</b>                    | <b>51.088,18 €</b>                     | <b>57.500,00 €</b>               | <b>- 6.411,82 €</b>               |
| 32 | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit<br/>(Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)</b>   | <b>- 11.034,50 €</b>                  | <b>- 49.858,18 €</b>                   | <b>- 57.500,00 €</b>             | <b>7.641,82 €</b>                 |
| 33 | <b>Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)</b>                               | <b>- 54.140,26 €</b>                  | <b>-152.277,84 €</b>                   | <b>- 199.900,00 €</b>            | <b>47.622,16 €</b>                |
|    | <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                                        |                                       |                                        |                                  |                                   |
| 34 | Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.                                                      | 13.340,65 €                           | 105.085,02 €                           | 57.500,00 €                      | 47.585,02 €                       |
| 35 | Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.                                               | 23.388,75 €                           | 26.490,16 €                            | 30.000,00 €                      | - 3.509,84 €                      |
| 36 | <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)</b>                                   | <b>- 10.048,10 €</b>                  | <b>78.594,86 €</b>                     | <b>27.500,00 €</b>               | <b>51.094,86 €</b>                |
| 37 | <b>Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)</b>                                            | <b>- 64.188,36 €</b>                  | <b>- 73.682,98 €</b>                   | <b>- 172.400,00 €</b>            | <b>98.717,02 €</b>                |
| 38 | haushaltsunwirksame Einzahlungen                                                            | 62.721,46 €                           | 187.218,18 €                           | - €                              | 187.218,18 €                      |
| 39 | haushaltsunwirksame Auszahlungen                                                            | 1.536,41 €                            | 77.163,23 €                            | - €                              | 77.163,23 €                       |
| 40 | <b>Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)</b>                                 | <b>61.185,05 €</b>                    | <b>110.054,95 €</b>                    | <b>- €</b>                       | <b>110.054,95 €</b>               |
| 41 | <b>+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln<br/>zu Beginn des Jahres</b>                       | <b>9.443,47 €</b>                     | <b>6.440,16 €</b>                      | <b>- €</b>                       | <b>6.440,16 €</b>                 |
| 42 | <b>= Endbestand an Zahlungsmitteln<br/>(Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)</b> | <b>6.440,16 €</b>                     | <b>42.812,13 €</b>                     | <b>- 172.400,00 €</b>            | <b>215.212,13 €</b>               |

## 7.3 Bilanz

| Aktiva     |                                                  |                       |                       |
|------------|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                  | Haushaltsjahr         | Haushaltsjahr         |
|            |                                                  | 31.12.2015            | 31.12.2016            |
| <b>A1.</b> | <b>Immaterielles Vermögen</b>                    | - €                   | - €                   |
| A1.1       | Konzessionen                                     | - €                   | - €                   |
| A1.2       | Lizenzen                                         | - €                   | - €                   |
| A1.3       | Ähnliche Rechte                                  | - €                   | - €                   |
| A1.4       | Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse | - €                   | - €                   |
| A1.5       | Aktivierter Umstellungsaufwand                   | - €                   | - €                   |
| A1.6       | Sonstiges immaterielles Vermögen                 | - €                   | - €                   |
| <b>A2.</b> | <b>Sachvermögen</b>                              | <b>1.121.530,17 €</b> | <b>1.168.747,84 €</b> |
| A2.1       | Unbebaute Grundstücke u.ä.                       | 5.236,35 €            | 5.236,35 €            |
| A2.2       | Bebaute Grundstücke u.ä.                         | 463.481,88 €          | 456.460,40 €          |
| A2.3       | Infrastrukturvermögen                            | 514.389,44 €          | 568.621,11 €          |
| A2.4       | Bauten auf fremden Grundstücken                  | - €                   | - €                   |
| A2.5       | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                | 1,00 €                | 1,00 €                |
| A2.6       | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge      | 1.591,13 €            | 1.498,89 €            |
| A2.7       | Betriebs- und Geschäftsausstattung               | 8.618,46 €            | 13.847,87 €           |
| A2.8       | Vorräte                                          | - €                   | - €                   |
| A2.9       | Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau           | 128.211,91 €          | 123.082,22 €          |
| <b>A3.</b> | <b>Finanzvermögen</b>                            | <b>6.684,70 €</b>     | <b>6.250,01 €</b>     |
| A3.1       | Anteile an verbundenen Unternehmen               | - €                   | - €                   |
| A3.2       | Beteiligungen                                    | 1.440,00 €            | 1.440,00 €            |
| A3.3       | Sondervermögen mit Sonderrechnung                | - €                   | - €                   |
| A3.4       | Ausleihungen                                     | 150,00 €              | 150,00 €              |
| A3.5       | Wertpapiere                                      | - €                   | - €                   |
| A3.6       | Öffentlich-rechtliche Forderungen                | 1.118,03 €            | 1.043,77 €            |
| A3.7       | Forderungen aus Transferleistungen               | - €                   | - €                   |
| A3.8       | Sonstige privatrechtliche Forderungen            | 3.976,67 €            | 3.616,24 €            |
| A3.9       | sonstige Vermögensgegenstände                    | - €                   | - €                   |
| <b>A4.</b> | <b>Liquide Mittel</b>                            | <b>6.440,16 €</b>     | <b>42.812,13 €</b>    |
| <b>A5.</b> | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                | <b>- €</b>            | <b>- €</b>            |
| <b>A</b>   | <b>Bilanzsumme Aktiva</b>                        | <b>1.134.655,03 €</b> | <b>1.217.809,98 €</b> |

| Passiva    |                                                                                                        |                       |                       |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                                                                        | Haushaltsjahr         | Haushaltsjahr         |
|            |                                                                                                        | 31.12.2015            | 31.12.2016            |
| <b>P1.</b> | <b>Nettoposition</b>                                                                                   | <b>- 223.855,46 €</b> | <b>- 356.676,37 €</b> |
| P1.1       | Basis-Reinvermögen                                                                                     | - 370.997,21 €        | - 370.997,21 €        |
| P1.1.1     | Reinvermögen                                                                                           | 120.251,53 €          | 120.251,53 €          |
| P1.1.2     | Sollfehlbetrag kameraler Abschluss                                                                     | - 491.248,74 €        | - 491.248,74 €        |
| P1.2       | Rücklagen                                                                                              | - €                   | - €                   |
| P1.3       | Jahresergebnis                                                                                         | - 332.888,27 €        | - 447.351,51 €        |
| P1.3.1     | Fehlbeträge aus Vorjahren                                                                              | - 262.308,22 €        | - 332.888,27 €        |
| P1.3.2     | Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen | - 70.580,05 €         | - 114.463,24 €        |
| P1.4       | Sonderposten                                                                                           | 480.030,02 €          | 461.672,35 €          |
| P1.4.1     | Investitionszuweisungen und -zuschüsse                                                                 | 242.358,52 €          | 232.309,14 €          |
| P1.4.2     | Beiträge und ähnliche Entgelte                                                                         | 107.987,36 €          | 99.679,07 €           |
| P1.4.5     | erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten                                                                 | 129.684,14 €          | 129.684,14 €          |
| <b>P2.</b> | <b>Schulden</b>                                                                                        | <b>1.332.540,18 €</b> | <b>1.545.731,14 €</b> |
| P2.1       | Geldschulden                                                                                           | 1.320.218,72 €        | 1.506.681,21 €        |
| P2.1.2     | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                                       | 459.153,38 €          | 537.748,25 €          |
| P2.1.3     | Liquiditätskredite                                                                                     | 861.065,34 €          | 968.932,96 €          |
| P2.2       | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                                 | - €                   | - €                   |
| P2.3       | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                       | 6.119,83 €            | 35.899,51 €           |
| P2.4       | Transferverbindlichkeiten                                                                              | - €                   | - €                   |
| P2.4.6     | Steuerverbindlichkeiten                                                                                | - €                   | - €                   |
| P2.5       | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                             | 6.201,63 €            | 3.150,42 €            |
| P2.5.1     | Durchlaufender Posten                                                                                  | 1.025,97 €            | 1.056,92 €            |
| P2.5.1.2   | Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer                                                                    | - €                   | - €                   |
| P2.5.1.3   | Sonstige durchlaufende Posten                                                                          | 1.025,97 €            | 1.056,92 €            |
| P2.5.4     | Andere sonstige Verbindlichkeiten                                                                      | 5.175,66 €            | 2.093,50 €            |
| <b>P3.</b> | <b>Rückstellungen</b>                                                                                  | <b>23.826,23 €</b>    | <b>26.342,43 €</b>    |
| P3.2       | Rückstellung für Altersteilzeit u.ä.                                                                   | - €                   | - €                   |
| P3.8       | Andere Rückstellungen                                                                                  | 23.826,23 €           | 26.342,43 €           |
| <b>P4.</b> | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                                                                     | <b>2.144,08 €</b>     | <b>2.412,78 €</b>     |
| <b>P</b>   | <b>Bilanzsumme Passiva</b>                                                                             | <b>1.134.655,03 €</b> | <b>1.217.809,98 €</b> |





# GEMEINDE QUERENHORST

Der Gemeindedirektor

## Stellungnahme zum Prüfbericht vom 15.09.2022 über den Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Querenhorst

Seitens des RPA wurden im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2016 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. Das zentrale Vertragsregister soll mittelfristig vollständig fertiggestellt sein.

### **Punkt 4.1.2.4**

Das RPA stellte fest, dass die Gemeinde Querenhorst im Berichtsjahr 2016 keine gesetzlich vorgeschriebene körperliche Bestandsaufnahme durchgeführt hat. Aufgrund des vorliegenden Zeitverzugs bei der Erstellung der Jahresabschlüsse konnte erst im Jahr 2020 eine Inventur durchgeführt werden.

Grasleben, den 17.10.2022

---

Kai Schulz  
Gemeindedirektor der  
Gemeinde Querenhorst

| <u>ÜPL und APL 2016</u> |            |                   |                                   |                     |                   |                   |              |
|-------------------------|------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                         |            |                   |                                   |                     |                   |                   |              |
|                         |            |                   |                                   |                     |                   |                   |              |
| Gem.-<br>nr.            | Datum      | Sach-<br>kontonr. | Beschreibung                      | Mittel-<br>herkunft | Kosten-<br>stelle | Kosten-<br>träger | Betrag       |
| 3                       | 08.11.2016 | 2317304           | Gewerbesteuer                     | ÜPL                 | 221200            | 61100             | 1.364,75 €   |
| 3                       | 08.11.2016 | 2317304           | Ausschreibung Erzieherstelle KITA | ÜPL                 | 221200            | 61100             | - 1.364,75 € |

## Eckdaten aus dem Jahresabschluss 2016

### Gemeinde Querenhorst

| Nettoposition                  |                |                |                |                |                |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 2011                           | 2012           | 2013           | 2014           | 2015           | 2016           |
| 161.719,63 €                   | 89.943,84 €    | 6.317,67 €     | -132.972,86 €  | -223.855,46 €  | -356.676,37 €  |
|                                |                |                |                |                |                |
| Jahresüberschuss / -fehlbetrag |                |                |                |                |                |
| 2011                           | 2012           | 2013           | 2014           | 2015           | 2016           |
| -22.629,09 €                   | -54.877,01 €   | -63.540,17 €   | -121.261,95 €  | -70.580,05 €   | -114.463,24 €  |
|                                |                |                |                |                |                |
| fortlaufend                    |                |                |                |                |                |
| -22.629,09 €                   | -77.506,10 €   | -141.046,27 €  | -262.308,22 €  | -332.888,27 €  | -447.351,51 €  |
|                                |                |                |                |                |                |
| Vermögen                       |                |                |                |                |                |
| 2011                           | 2012           | 2013           | 2014           | 2015           | 2016           |
|                                |                |                |                |                |                |
| Sachvermögen                   |                |                |                |                |                |
| 1.154.245,34 €                 | 1.205.270,45 € | 1.176.115,59 € | 1.145.849,87 € | 1.121.530,17 € | 1.168.747,84 € |
|                                |                |                |                |                |                |
| Finanzvermögen                 |                |                |                |                |                |
| 15.744,18 €                    | 19.675,09 €    | 5.612,38 €     | 10.930,35 €    | 6.684,70 €     | 6.250,01 €     |
|                                |                |                |                |                |                |
| Liquide Mittel                 |                |                |                |                |                |
| 11.979,82 €                    | 40.557,61 €    | 4.693,38 €     | 9.443,47 €     | 6.440,16 €     | 42.812,13 €    |

| <b>Geldschulden (Kreditverbindlichkeiten)</b>                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2011</b>                                                    | <b>2012</b>      | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
| <i><b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b></i> |                  |                  |                  |                  |                  |
| 493.850,44 €                                                   | 494.786,92 €     | 479.891,23 €     | 469.201,48 €     | 459.153,38 €     | 537.748,25 €     |
| <i><b>Liquiditätskredite</b></i>                               |                  |                  |                  |                  |                  |
| 513.700,19 €                                                   | 659.004,13 €     | 658.834,54 €     | 798.271,87 €     | 861.065,34 €     | 968.932,96 €     |
| <b>Verschuldung je Einwohner</b>                               |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>2011</b>                                                    | <b>2012</b>      | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
| 1.919,14 €                                                     | 2.223,10 €       | 2.224,07 €       | 2.509,85 €       | 2.683,37 €       | 3.125,89 €       |
| Einwohner<br>525                                               | Einwohner<br>519 | Einwohner<br>512 | Einwohner<br>505 | Einwohner<br>492 | Einwohner<br>482 |