

# Samtgemeinde Grasleben

|                                                                                                                                                              |                       |        |                             |      |                                                                                     |      |                     |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------|-----------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------|--|
| <b>Verwaltungsvorlage</b>                                                                                                                                    |                       |        | <b>Vorlagen-Nr.: 009/22</b> |      |  |      |                     |  |
| Fachbereich: Finanzen                                                                                                                                        |                       |        | Datum: 27.01.2022           |      |                                                                                     |      |                     |  |
| Tagesordnungspunkt                                                                                                                                           |                       |        |                             |      |                                                                                     |      |                     |  |
| <b>Beschluss über den Jahresabschluss 2015 und Entlastung des Samtgemeindebürgermeisters für das Haushaltsjahr 2015 gem. § 101 (1) NGO/ § 129 (1) NKomVG</b> |                       |        |                             |      |                                                                                     |      |                     |  |
| Vorgesehene Beratungsfolge:                                                                                                                                  |                       |        |                             |      | Beschluss geändert                                                                  |      | Abstimmungsergebnis |  |
| Datum                                                                                                                                                        | Gremium               | Status | Ja                          | Nein | Ja                                                                                  | Nein | Enth.               |  |
| 07.02.2022                                                                                                                                                   | Samtgemeindeausschuss | nö     |                             |      |                                                                                     |      |                     |  |
| 07.06.2022                                                                                                                                                   | Samtgemeinderat       | ö      |                             |      |                                                                                     |      |                     |  |

  

|                                 |                          |           |           |     |                           |                            |
|---------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|-----|---------------------------|----------------------------|
| <b>Finanzielle Auswirkungen</b> |                          |           |           |     | <b>Verantwortlichkeit</b> |                            |
| Ergebnishaushalt                | <input type="checkbox"/> | Kosten    |           | EUR | gefertigt:                | Samtgemeindebürgermeister: |
| Finanzhaushalt                  | <input type="checkbox"/> | Produkt   |           |     | gez. Meier                | gez. Janze                 |
| Kostenstelle                    |                          | Sachkonto |           |     | (Meier)                   | (Janze)                    |
| Ansatz                          |                          | EUR       | verfügbar |     |                           |                            |

## Beschlussvorschlag:

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

Der Samtgemeindeausschuss bereitet die Beschlussfassung entsprechend vor.

## Sach- und Rechtslage:

Zur Umsetzung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens hat der Rat beschlossen, dass die doppelte Buchführung ab dem Haushaltsjahr 2011 eingeführt wird und legt somit gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss 2015 nach den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchführung vor. Die Aufstellung des Jahresabschlusses 2015 erfolgte auf der Grundlage der zu diesem Zeitpunkt geltenden NGO.

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

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

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

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

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

Die Samtgemeinde Grasleben weist im Jahresabschluss 2015 einen Fehlbetrag in Höhe von -327.306,44 € aus. Hiervon entfallen -330.504,44 € auf das ordentliche und 3.198,00 € auf das außerordentliche Ergebnis. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen bestanden 2015 nicht.

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 Samtgemeindebürgermeister gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 22.06.2021 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2015 geprüft und seinen Schlussbericht vom 13.08.2021 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Samtgemeindebürgermeisters entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.

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

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

#### **Anlagen:**

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

*Elektronische Version, im Original unterzeichnet.*

# **Jahresabschluss** der Samtgemeinde Grasleben

zum 31.12.2015



Die amtliche Einwohnerzahl der Samtgemeinde Grasleben betrug:

|                    |            |       |
|--------------------|------------|-------|
| nach dem Stand vom | 31.12.2000 | 5.141 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2001 | 5.091 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2002 | 5.041 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2003 | 5.077 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2004 | 5.015 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2005 | 5.011 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2006 | 4.968 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2007 | 4.849 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2008 | 4.801 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2009 | 4.762 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2010 | 4.719 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2012 | 4.568 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2013 | 4.500 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2014 | 4.477 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2015 | 4.486 |

Größe der Samtgemeinde Grasleben: 45,18 km<sup>2</sup>

Inhalt

|        |                                                                                          |    |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1      | Allgemeines .....                                                                        | 4  |
| 2      | Ergebnisrechnung.....                                                                    | 7  |
| 2.1    | Gesamtergebnisrechnung .....                                                             | 7  |
| 3      | Finanzrechnung .....                                                                     | 8  |
| 3.1    | Gesamtfinanzrechnung .....                                                               | 8  |
| 4      | Schlussbilanz zum 31.12.2015 .....                                                       | 9  |
| 5      | Anhang zum Jahresabschluss 2015 .....                                                    | 12 |
| 5.1    | Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz .....                            | 12 |
| 5.2    | AKTIVA .....                                                                             | 14 |
| 5.2.1  | Immaterielle Vermögensgegenstände .....                                                  | 14 |
| 5.2.2  | Sachvermögen.....                                                                        | 14 |
| 5.2.3  | Finanzvermögen .....                                                                     | 17 |
| 5.2.4  | Liquide Mittel .....                                                                     | 19 |
| 5.2.5  | Aktive Rechnungsabgrenzung.....                                                          | 19 |
| 5.3    | PASSIVA .....                                                                            | 20 |
| 5.3.1  | Nettoposition .....                                                                      | 20 |
| 5.3.2  | Schulden .....                                                                           | 22 |
| 5.3.3  | Rückstellungen.....                                                                      | 24 |
| 5.3.4  | Passive Rechnungsabgrenzung .....                                                        | 25 |
| 6      | Fazit Bilanz .....                                                                       | 26 |
| 7      | Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse .....                         | 27 |
| 8      | Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2014 .....                      | 27 |
| 9      | Über- und außerplanmäßige Aufwendungen.....                                              | 27 |
| 10     | Rechenschaftsbericht .....                                                               | 28 |
| 10.1   | Gesamtergebnishaushalt.....                                                              | 28 |
| 10.1.1 | Erträge .....                                                                            | 29 |
| 10.1.2 | Aufwendungen .....                                                                       | 32 |
| 10.2   | Gesamtfinanzhaushalt.....                                                                | 37 |
| 10.2.1 | Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit.....                                 | 37 |
| 10.2.2 | Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit.....                                     | 38 |
| 10.2.3 | Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit .....                                   | 40 |
| 11     | Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2014 .....                                              | 43 |
| 11.1   | Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO .....                                          | 43 |
| 11.2   | Forderungsübersicht gem. §56 Abs. 2 GemHKVO .....                                        | 44 |
| 11.3   | Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO.....                                          | 44 |
| 11.4   | Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO.....                                     | 45 |
| 11.5   | Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Samtgemeinde Grasleben<br>2014 ..... | 46 |
| 12     | Vollständigkeitserklärung .....                                                          | 48 |
| 13     | Bilanzkennzahlen.....                                                                    | 49 |
| 14     | Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht der einzelnen Produktergebnisse .....         | 51 |

## 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 Samtgemeinde Grasleben wurde die kamerale Haushaltsführung bis zum 31.12.2010 aufrechterhalten und mit dem 01.01.2011 durch die kommunale Doppik (NKR) ersetzt.

Zur Samtgemeinde Grasleben sind die Mitgliedsgemeinden Grasleben, Mariental, Querenhorst und Rennau zugehörig. Aufgrund der gesetzlichen Rahmenbedingungen und den damit verbunden Aufgaben, werden der Samtgemeinde Grasleben grundsätzlich die Aufgabenbereiche der Friedhöfe und des Brandschutzes/Feuerwehrwesens zugeordnet. Die für das Haushaltsjahr 2015 der Samtgemeinde Grasleben vorgeschriebenen Genehmigungs- und Öffentlichkeitsvorschriften wurden wie folgt eingehalten:

|                                                                   | <b>Haushaltsplan 2015</b>                                     |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>beschlossen durch<br/>Samtgemeinderat Grasleben<br/>am</b>     | 15.12.2014                                                    |
| <b>genehmigt durch den<br/>Landkreis Helmstedt am</b>             | 11.02.2015<br>mit AZ 20-15-00                                 |
| <b>veröffentlicht im Amtsblatt<br/>Helmstedt sowie Aushang am</b> | 26.03.2015<br>mit ABl.-Nr. 5                                  |
| <b>Auslage zur Einsichtnahme<br/>vom</b>                          | 23.02.2015 bis 27.02.2015<br>und<br>02.03.2015 bis 03.03.2015 |
| <b>Vorläufige Haushaltsführung<br/>beendet am</b>                 | 04.03.2015                                                    |

Nach § 129 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Aufgrund der Umstellung auf die Doppik zum 01.01.2011 war die fristgerechte Aufstellung des Jahresabschlusses nicht möglich. Die erste Eröffnungsbilanz sowie die Jahresabschlüsse 2011, 2012, 2013 und 2014 wurden wie folgt beschlossen und veröffentlicht

|                                                                       | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2011</b>                                     | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2012</b>                                     | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2013</b>                                     | <b>Jahresabschluss<br/>2014</b>                                           |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>beschlossen durch<br/>Samtgemeinderat<br/>Grasleben am</b>         | 26.11.2018                                                                | 25.11.2019                                                                | 08.06.2020                                                                | 14.06.2021                                                                |
| <b>veröffentlicht im<br/>Amtsblatt Helmstedt<br/>sowie Aushang am</b> | 21.12.2018<br>mit ABL.-Nr.<br>53                                          | 27.11.2019<br>mit ABL.-Nr.<br>47                                          | 24.06.2020<br>mit ABL.-Nr.<br>33                                          | 23.06.2021<br>mit ABL.-Nr.<br>44                                          |
| <b>Auslage zur<br/>Einsichtnahme vom</b>                              | 14.01.2019<br>bis<br>18.01.2019<br>und<br>21.01.2019<br>bis<br>22.01.2019 | 09.12.2019<br>bis<br>13.12.2019<br>und<br>16.12.2019<br>bis<br>17.12.2019 | 13.07.2020<br>bis<br>17.07.2020<br>und<br>20.07.2020<br>bis<br>21.07.2020 | 28.06.2021<br>bis<br>02.07.2021<br>und<br>05.07.2021<br>bis<br>06.07.2021 |

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

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

Der Jahresabschluss besteht aus folgenden Bestandteilen:

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

Der Anhang zum Jahresabschluss setzt sich wie folgt zusammen:

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



## 2 Ergebnisrechnung

### 2.1 Gesamtergebnisrechnung

|    | Erträge und Aufwendungen                                                               | Ergebnis<br>des Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-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                                                     | 2.984.573,49 €            | 2.025.886,09 €            | 2.006.200,00 €           | 19.686,09 €               |
| 03 | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                     | 70.063,75 €               | 70.220,07 €               | 39.000,00 €              | 31.220,07 €               |
| 04 | sonstige Transfererträge                                                               | 0,00 €                    | 0,00 €                    | 0,00 €                   | 0,00 €                    |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)         | 155.100,86 €              | 167.033,74 €              | 148.500,00 €             | 18.533,74 €               |
| 06 | privatrechtliche Entgelte                                                              | 16.763,27 €               | 22.150,41 €               | 14.700,00 €              | 7.450,41 €                |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlage                                                    | 47.791,97 €               | 79.778,09 €               | 59.000,00 €              | 20.778,09 €               |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                      | 1.896,77 €                | 3.020,03 €                | 100,00 €                 | 2.920,03 €                |
| 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                                                           | 110.933,44 €              | 92.851,74 €               | 2.100,00 €               | 90.751,74 €               |
| 12 | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                     | <b>3.387.123,55 €</b>     | <b>2.460.940,17 €</b>     | <b>2.269.600,00 €</b>    | <b>191.340,17 €</b>       |
|    | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                        |                           |                           |                          |                           |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal                                                      | 1.309.959,83 €            | 1.529.216,52 €            | 1.288.200,00 €           | 241.016,52 €              |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung                                                            | 0,00 €                    | 0,00 €                    | 16.000,00 €              | -16.000,00 €              |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                            | 396.712,68 €              | 495.099,87 €              | 640.345,77 €             | -145.245,90 €             |
| 16 | Abschreibungen                                                                         | 234.516,09 €              | 240.623,64 €              | 227.000,00 €             | 13.623,64 €               |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                       | 195.139,88 €              | 183.494,69 €              | 250.000,00 €             | -66.505,31 €              |
| 18 | Transferaufwendungen                                                                   | 899.131,46 €              | 164.061,17 €              | 157.899,60 €             | 6.161,57 €                |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                      | 174.101,09 €              | 178.948,72 €              | 232.000,00 €             | -53.051,28 €              |
| 20 | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                | <b>3.209.561,03 €</b>     | <b>2.791.444,61 €</b>     | <b>2.811.445,37 €</b>    | <b>-20.000,76 €</b>       |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>177.562,52 €</b>       | <b>-330.504,44 €</b>      | <b>-541.845,37 €</b>     | <b>211.340,93 €</b>       |
| 22 | außerordentliche Erträge                                                               | 9.283,18 €                | 4.198,00 €                | 0,00 €                   | 4.198,00 €                |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen                                                          | 0,00 €                    | 1.000,00 €                | 0,00 €                   | 1.000,00 €                |
| 24 | <b>außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)</b> | <b>9.283,18 €</b>         | <b>3.198,00 €</b>         | <b>0,00 €</b>            | <b>3.198,00 €</b>         |
| 25 | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>     | <b>186.845,70 €</b>       | <b>-327.306,44 €</b>      | <b>-541.845,37 €</b>     | <b>214.538,93 €</b>       |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                              | 110.533,84 €              | 199.697,88 €              | 197.400,00 €             | 2.297,88 €                |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                         | 110.533,84 €              | 199.697,88 €              | 197.400,00 €             | 2.297,88 €                |
| 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>der internen Leistungsbeziehungen</b>                                               | <b>186.845,70 €</b>       | <b>-327.306,44 €</b>      | <b>-541.845,37 €</b>     | <b>214.538,93 €</b>       |

### 3 Finanzrechnung

#### 3.1 Gesamtfinanzzrechnung

| Einzahlungen und Auszahlungen |                                                                                             | Ergebnis<br>des Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-Jahres | Ansätze des<br>HH-Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
|                               | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                      |                           |                           |                          |                           |
| 01                            | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                |                           |                           |                          |                           |
| 02                            | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                     | 2.982.490,59 €            | 2.006.203,04 €            | 2.006.200,00 €           | 3,04 €                    |
| 03                            | sonstige Transfereinzahlungen                                                               |                           |                           |                          |                           |
| 04                            | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)          | 160.687,40 €              | 177.990,93 €              | 150.100,00 €             | 27.890,93 €               |
| 05                            | privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)                                 | 21.190,84 €               | 22.126,19 €               | 14.700,00 €              | 7.426,19 €                |
| 06                            | Kostenerstattungen und Kostenumlagen<br>(außer für Investitionstätigkeit)                   | 50.050,82 €               | 81.862,84 €               | 59.000,00 €              | 22.862,84 €               |
| 07                            | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                            | 11,35 €                   |                           | 100,00 €                 | -100,00 €                 |
| 08                            | Ein- u. d. Veräußerung geringwert. VermGG                                                   |                           |                           |                          |                           |
| 09                            | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                     | 4.048,03 €                | 6.540,94 €                | 500,00 €                 | 6.040,94 €                |
| 10                            | <b>= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                                       | <b>3.218.479,03 €</b>     | <b>2.294.723,94 €</b>     | <b>2.230.600,00 €</b>    | <b>64.123,94 €</b>        |
|                               | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                      |                           |                           |                          |                           |
| 11                            | Auszahlungen für aktives Personal                                                           | 1.200.532,03 €            | 1.294.232,62 €            | 1.288.200,00 €           | 6.032,62 €                |
| 12                            | Auszahlungen für Versorgung                                                                 |                           |                           | 16.000,00 €              | -16.000,00 €              |
| 13                            | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                 | 420.285,11 €              | 471.480,86 €              | 576.400,00 €             | -104.919,14 €             |
| 14                            | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                            | 195.605,13 €              | 185.195,82 €              | 250.000,00 €             | -64.804,18 €              |
| 15                            | Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)                                      | 898.621,47 €              | 151.072,00 €              | 157.400,00 €             | -6.328,00 €               |
| 16                            | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                     | 184.364,84 €              | 141.327,33 €              | 232.000,00 €             | -90.672,67 €              |
| 17                            | <b>= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                                       | <b>2.899.408,58 €</b>     | <b>2.243.308,63 €</b>     | <b>2.520.000,00 €</b>    | <b>-276.691,37 €</b>      |
| 18                            | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)</b>                              | <b>319.070,45 €</b>       | <b>51.415,31 €</b>        | <b>-289.400,00 €</b>     | <b>340.815,31 €</b>       |
|                               | <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                               |                           |                           |                          |                           |
| 19                            | Zuwendungen für Investitionstätigkeit                                                       | 4.725,49 €                | 1.624,94 €                |                          | 1.624,94 €                |
| 20                            | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.                                              |                           |                           |                          |                           |
| 21                            | Veräußerung von Sachvermögen                                                                | 9.076,00 €                | 4.201,00 €                |                          | 4.201,00 €                |
| 22                            | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen                                                      |                           |                           |                          |                           |
| 23                            | sonstige Investitionstätigkeit                                                              |                           |                           |                          |                           |
| 24                            | <b>= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit</b>                                           | <b>13.801,49 €</b>        | <b>5.825,94 €</b>         |                          | <b>5.825,94 €</b>         |
|                               | <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                               |                           |                           |                          |                           |
| 25                            | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                        |                           |                           |                          |                           |
| 26                            | Baumaßnahmen                                                                                | 1.890,16 €                | 133.489,79 €              | 364.000,00 €             | -230.510,21 €             |
| 27                            | Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                         | 52.200,90 €               | 29.437,62 €               | 35.200,00 €              | -5.762,38 €               |
| 28                            | Erwerb von Finanzvermögensanlagen                                                           | -1.741,12 €               | 37.710,00 €               |                          | 37.710,00 €               |
| 29                            | Aktivierbare Zuwendungen                                                                    | 3.955,06 €                | 507,74 €                  | 20.000,00 €              | -19.492,26 €              |
| 30                            | sonstige Investitionstätigkeit                                                              |                           |                           |                          |                           |
| 31                            | <b>= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit</b>                                           | <b>56.305,00 €</b>        | <b>201.145,15 €</b>       | <b>419.200,00 €</b>      | <b>-218.054,85 €</b>      |
| 32                            | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit<br/>(Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)</b>   | <b>-42.503,51 €</b>       | <b>-195.319,21 €</b>      | <b>-419.200,00 €</b>     | <b>223.880,79 €</b>       |
| 33                            | <b>Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)</b>                               | <b>276.566,94 €</b>       | <b>-143.903,90 €</b>      | <b>-708.600,00 €</b>     | <b>564.696,10 €</b>       |
|                               | <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                                        |                           |                           |                          |                           |
| 34                            | Ein-; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.                                                       | 72.309,47 €               | 227.798,88 €              | 419.200,00 €             | -191.401,12 €             |
| 35                            | Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.                                               | 175.207,36 €              | 185.209,77 €              | 194.100,00 €             | -8.890,23 €               |
| 36                            | <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)</b>                                   | <b>-102.897,89 €</b>      | <b>42.589,11 €</b>        | <b>225.100,00 €</b>      | <b>-182.510,89 €</b>      |
| 37                            | <b>Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)</b>                                            | <b>173.669,05 €</b>       | <b>-101.314,79 €</b>      | <b>-483.500,00 €</b>     | <b>382.185,21 €</b>       |
| 38                            | haushaltsunwirksame Einzahlungen                                                            | 133.623,87 €              | 483.033,63 €              |                          | 483.033,63 €              |
| 39                            | haushaltsunwirksame Auszahlungen                                                            | 312.357,26 €              | 392.349,24 €              |                          | 392.349,24 €              |
| 40                            | <b>Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)</b>                                 | <b>-178.733,39 €</b>      | <b>90.684,39 €</b>        |                          | <b>90.684,39 €</b>        |
| 41                            | <b>+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln<br/>zu Beginn des Jahres</b>                       | <b>30.151,84 €</b>        | <b>25.087,50 €</b>        |                          | <b>25.087,50 €</b>        |
| 42                            | <b>= Endbestand an Zahlungsmitteln<br/>(Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)</b> | <b>25.087,50 €</b>        | <b>14.457,10 €</b>        | <b>-483.500,00 €</b>     | <b>497.957,10 €</b>       |

#### 4 Schlussbilanz zum 31.12.2015

| Aktiva     |                                                 |                       |                       |
|------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                 | Vorjahr               | Haushaltsjahr         |
|            |                                                 | 31.12.2014            | 31.12.2015            |
| <b>A1.</b> | <b>Immaterielles Vermögen</b>                   | <b>34.619,48 €</b>    | <b>24.787,66 €</b>    |
| A1.1       | Konzessionen                                    | - €                   | - €                   |
| A1.2       | Lizenzen                                        | 20.684,65 €           | 14.322,69 €           |
| A1.3       | Ähnliche Rechte                                 | - €                   | - €                   |
| A1.4       | Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse | 13.934,83 €           | 10.464,97 €           |
| A1.5       | Aktivierter Umstellungsaufwand                  | - €                   | - €                   |
| A1.6       | Sonstiges immaterielles Vermögen                | - €                   | - €                   |
| <b>A2.</b> | <b>Sachvermögen</b>                             | <b>5.723.516,58 €</b> | <b>5.658.813,74 €</b> |
| A2.1       | Unbebaute Grundstücke u.ä.                      | 17.780,78 €           | 17.780,78 €           |
| A2.2       | Bebaute Grundstücke u.ä.                        | 3.474.584,01 €        | 3.473.805,05 €        |
| A2.3       | Infrastrukturvermögen                           | 48.803,48 €           | 48.333,77 €           |
| A2.4       | Bauten auf fremden Grundstücken                 | 940.927,42 €          | 927.225,48 €          |
| A2.5       | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler               | - €                   | - €                   |
| A2.6       | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge     | 1.054.044,60 €        | 971.767,07 €          |
| A2.7       | Betriebs- und Geschäftsausstattung              | 183.231,23 €          | 178.818,82 €          |
| A2.8       | Vorräte                                         | - €                   | - €                   |
| A2.9       | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau          | 4.145,06 €            | 41.082,77 €           |
| <b>A3.</b> | <b>Finanzvermögen</b>                           | <b>99.901,61 €</b>    | <b>190.342,22 €</b>   |
| A3.1       | Anteile an verbundenen Unternehmen              | - €                   | - €                   |
| A3.2       | Beteiligungen                                   | - €                   | - €                   |
| A3.3       | Sondervermögen mit Sonderrechnung               | - €                   | - €                   |
| A3.4       | Ausleihungen                                    | - €                   | - €                   |
| A3.5       | Wertpapiere                                     | - €                   | - €                   |
| A3.6       | Öffentlich-rechtliche Forderungen               | 14.867,74 €           | 33.498,05 €           |
| A3.7       | Forderungen aus Transferleistungen              | 3.978,43 €            | 23.896,49 €           |
| A3.8       | Sonstige privatrechtliche Forderungen           | 36.697,83 €           | 82.910,85 €           |
| A3.9       | sonstige Vermögensgegenstände                   | 44.357,61 €           | 50.036,83 €           |
| <b>A4.</b> | <b>Liquide Mittel</b>                           | <b>25.087,50 €</b>    | <b>14.457,10 €</b>    |
| <b>A5.</b> | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>               | <b>51.353,57 €</b>    | <b>54.154,01 €</b>    |
| <b>A</b>   | <b>Bilanzsumme Aktiva</b>                       | <b>5.934.478,74 €</b> | <b>5.942.554,73 €</b> |

| Passiva    |                                                                                                              |                         |                         |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|            |                                                                                                              | Vorjahr                 | Haushaltsjahr           |
|            |                                                                                                              | 31.12.2014              | 31.12.2015              |
| <b>P1.</b> | <b>Nettoposition</b>                                                                                         | <b>- 5.060.009,70 €</b> | <b>- 5.455.911,27 €</b> |
| P1.1       | Basis-Reinvermögen                                                                                           | - 5.860.262,34 €        | - 5.673.416,64 €        |
| P1.1.1     | Reinvermögen                                                                                                 | - 2.043.716,96 €        | - 2.043.716,96 €        |
| P1.1.2     | Sollfehlbetrag kameraler Abschluss                                                                           | - 3.816.545,38 €        | - 3.629.699,68 €        |
| P1.2       | Rücklagen                                                                                                    | - €                     | - €                     |
| P1.3       | Jahresergebnis                                                                                               | - 988.036,03 €          | - 1.502.188,17 €        |
| P1.3.1     | Fehlbeträge aus Vorjahren                                                                                    | - 1.174.881,73 €        | - 1.174.881,73 €        |
| P1.3.2     | Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen | 186.845,70 €            | - 327.306,44 €          |
| P1.4       | Sonderposten                                                                                                 | 1.788.288,67 €          | 1.719.693,54 €          |
| P1.4.1     | Investitionszuweisungen und -zuschüsse                                                                       | 1.788.288,67 €          | 1.719.693,54 €          |
| <b>P2.</b> | <b>Schulden</b>                                                                                              | <b>8.492.467,57 €</b>   | <b>8.736.367,26 €</b>   |
| P2.1       | Geldschulden                                                                                                 | 8.404.686,12 €          | 8.588.236,29 €          |
| P2.1.2     | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                                             | 3.917.582,28 €          | 3.960.171,39 €          |
| P2.1.3     | Liquiditätskredite                                                                                           | 4.487.103,84 €          | 4.628.064,90 €          |
| P2.2       | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                                       | - €                     | - €                     |
| P2.3       | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                             | 69.631,49 €             | 124.465,52 €            |
| P2.4       | Transferverbindlichkeiten                                                                                    | - €                     | - €                     |
| P2.4.1     | Finanzausgleichsverbindlichkeiten                                                                            | - €                     | - €                     |
| P2.5       | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                   | 18.149,96 €             | 23.665,45 €             |
| P2.5.1     | Durchlaufende Posten                                                                                         | 4.266,06 €              | 7.456,22 €              |
| P2.5.1.2   | Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer                                                                         | 512,89 €                | 608,36 €                |
| P2.5.1.3   | Sonstige durchlaufende Posten                                                                                | 3.753,17 €              | 6.776,01 €              |
| P2.5.4     | Andere sonstige Verbindlichkeiten                                                                            | 13.883,90 €             | 16.209,23 €             |
| <b>P3.</b> | <b>Rückstellungen</b>                                                                                        | <b>2.501.440,87 €</b>   | <b>2.662.098,74 €</b>   |
| P3.1       | Pensionsrückstellungen u.ä.                                                                                  | 2.375.346,36 €          | 2.547.380,62 €          |
| P3.2       | Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.                                                                       | 71.594,51 €             | 55.718,12 €             |
| P3.8       | Andere Rückstellungen                                                                                        | 54.500,00 €             | 59.000,00 €             |
| <b>P4.</b> | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                                                                           | <b>580,00 €</b>         | <b>- €</b>              |
| <b>P</b>   | <b>Bilanzsumme Passiva</b>                                                                                   | <b>5.934.478,74 €</b>   | <b>5.942.554,73 €</b>   |

**Unter der Bilanz auszuweisen:**

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

**Bürgschaften** **0,00 €**

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

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

Zum Stichtag 31.12.2015 bestehen keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

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

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

**Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2016**

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

HAR Investitionen: 366.674,35 €

HER Investitionen: 366.674,35 €

Die genaue Auflistung der einzelnen übertragenen Haushaltsreste in das Jahr 2016 ist der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen:

| Gem.-nr. | Datum      | Sach-konto-nr. | Mittel-herkunft | Kosten-stelle                   | Kosten-träger | Haus-halts-jahr | Inv.-nr. | Betrag               | Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------|------------|----------------|-----------------|---------------------------------|---------------|-----------------|----------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10       | 01.01.2016 | 0961002        | HH-Rest         | 312200                          | 12610         | 2014/2015       | 2014-003 | 210.000,00 €         | <u><b>Umbau FFW Gerätehaus Mariental</b></u><br>In das Jahr 2016 wurde ein HHR in Höhe von 210.000,00 € für den Umbau des FFW Gerätehauses Mariental übertragen.<br>Im Jahr 2015 wurde hiervon lediglich 2.200,00 € für den 1. Abschlag einer Machbarkeitsstudie verwendet. Weitere Planung in 2016. 1.600,00 € aus 2014.             |
| 10       | 01.01.2016 | 0961002        | HH-Rest         | 312100                          | 12610         | 2014/2015       | 2014-004 | 10.000,00 €          | <u><b>Umbau FFW Gerätehaus Grasleben</b></u><br>In das Jahr 2016 wurde ein HHR in Höhe von 10.000,00€ für den Umbau des FFW Gerätehauses Grasleben übertragen.<br>Im Jahr 2015 wurde hiervon lediglich 2.200,00 € für den 1. Abschlag einer Machbarkeitsstudie verwendet. Weitere Planung in 2016. 1.600,00 € aus 2014.               |
| 10       | 01.01.2016 | 0961002        | HH-Rest         | 211600                          | 21110         |                 | 2012-024 | 135.707,59 €         | <u><b>Bau 2. Rettungsweg Grundschule: (AIB-000022)</b></u><br>In das Jahr 2016 wurde ein HHR in Höhe von 135.707,59 € für den für den Bau des 2. Rettungsweges Grundschule übertragen.<br>Im Jahr 2015 wurde hiervon 33.313,00 € für diverse Baumaßnahmen verwendet. 15.109,64 aus 2014. Die Baumaßnahme wurde in 2018 abgeschlossen. |
| 10       | 01.01.2016 | 075002         | HH-Rest         | 312000                          | 12610         | 2015            | 2011-014 | 1.078,02 €           | <u><b>Sammelposten OFW Grasleben</b></u><br>In das Jahr 2016 wurde ein HHR in Höhe von 1.078,02 € übertragen.<br>In 2016 wurden 1.078,02 € für Konferenzsitzzecke inkl. Stühle verwendet.                                                                                                                                             |
| 10       | 01.01.2016 | 0750002        | HH-Rest         | 111200                          | 11160         | 2015            | 2011-010 | 1.377,81 €           | <u><b>Erwerb bewegl. Vermögen</b></u><br>Für den Erwerb einer Frankiermaschine wurden HHR in Höhe von 1.377,81 € übertragen. Der Rest wurde für den Erwerb von Rechnern verwendet.                                                                                                                                                    |
| 10       | 01.01.2016 | 0750002        | HH-Rest         | 221300                          | 11180         | 2015            | 2015-009 | 470,81 €             | <u><b>Sammelposten Rathaus</b></u><br>In das Jahr 2016 wurde ein HHR in Höhe von 470,81 € übertragen und zum Erwerb einer Mitarbeitertafel verwendet.                                                                                                                                                                                 |
| 10       | 01.01.2016 | 0750002        | HH-Rest         | 211200                          | 42403         | 2015            | 2011-009 | 882,11 €             | <u><b>Erwerb bewegl. Vermögen</b></u><br>In das Jahr 2016 wurde ein HHR in Höhe von 882,11 € übertragen und zum Erwerb von Mobiliar verwendet.                                                                                                                                                                                        |
| 10       | 01.01.2016 | 0961002        | HH-Rest         | 211200                          | 42403         | 2015            | 2015-011 | 1.000,00 €           | <u><b>Beleuchtung Umkleide Freibad</b></u><br>In das Jahr 2016 wurden HHR in Höhe von 1.000,00 € übertragen. In 2015 erfolgte keine Anschaffung diesbezüglich.                                                                                                                                                                        |
| 10       | 01.01.2016 | 0961002        | HH-Rest         | 211200                          | 42403         | 2015            | 2015-013 | 3.000,00 €           | <u><b>Umbau Freibad</b></u><br>In das Jahr 2016 wurden HHR in Höhe von 3.000,00 € übertragen. In 2015 erfolgte keine Anschaffung diesbezüglich.                                                                                                                                                                                       |
| 10       | 01.01.2016 | 0750002        | HH-Rest         | 211600                          | 21110         | 2014/2015       | 2011-012 | 2.158,01 €           | <u><b>Sammelposten Grundschule</b></u><br>In das Jahr 2016 wurden HHR in Höhe von 2.158,01 € übertragen. In 2015 wurden 2.950,41 € verwendet. 1.591,58 € wurden aus 2014 übernommen.                                                                                                                                                  |
| 10       | 01.01.2016 | 0750002        | HH-Rest         | 211200                          | 42401         | 2015            | 2015-008 | 1.000,00 €           | <u><b>Sammelposten Lappwaldhalle</b></u><br>In das Jahr 2016 wurden HHR in Höhe von 1.000,00 € übertragen. In 2015 erfolgte keine Anschaffung diesbezüglich. Verwendet werden soll der HHR für die Anschaffung neuer Turnmatten.                                                                                                      |
|          |            |                |                 | <b>Summe HAR Investitionen:</b> |               |                 |          | <b>366.674,35 €</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 10       | 01.01.2016 | 2317303        | HH-Rest         | 221100                          | 61200         |                 |          | -366.674,35 €        | <u><b>Kreditaufnahme (HER 2015)</b></u><br>Kreditaufnahme für HAR 2015                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          |            |                |                 | <b>Summe HER Investitionen:</b> |               |                 |          | <b>-366.674,35 €</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## **5 Anhang zum Jahresabschluss 2015**

Zu Beginn des Haushaltsjahres 2011 wurde das Rechnungswesen der Samtgemeinde Grasleben 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 Samtgemeinde Grasleben als juristische Person des öffentlichen Rechts in der Regel nicht der Umsatzsteuerpflicht unterliegt, werden die im Jahresabschluss und der Bilanz ausgewiesenen Werte grundsätzlich einschließlich der Umsatzsteuer zu Bruttobeträgen ausgewiesen.

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

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

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

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

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

Im Anhang sowie im Rechenschaftsbericht werden lediglich Positionen mit einem Wert von über 10.000,00 € erläutert.

## 5.2 AKTIVA

### 5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

| Bilanz-nummer  | Bezeichnung                                       | 31.12.2014         | 31.12.2015         | Veränderung        |
|----------------|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1.1            | Konzessionen                                      | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €             |
| 1.2            | Lizenzen                                          | 20.684,65 €        | 14.322,69 €        | -6.361,96 €        |
| 1.3            | Ähnliche Rechte                                   | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €             |
| 1.4            | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 13.934,83 €        | 10.464,97 €        | -3.469,86 €        |
| 1.5            | Aktivierter Umstellungsaufwand                    | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €             |
| 1.6            | Sonstiges immaterielles Vermögen                  | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €             |
| <b>Gesamt:</b> |                                                   | <b>34.619,48 €</b> | <b>24.787,66 €</b> | <b>-9.831,82 €</b> |

### 5.2.2 Sachvermögen

| Bilanz-nummer  | Bezeichnung                                 | 31.12.2014            | 31.12.2015            | Veränderung         |
|----------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 2.1            | Unbebaute Grundstücke                       | 17.780,78 €           | 17.780,78 €           | 0,00 €              |
| 2.2            | Bebaute Grundstücke                         | 3.474.584,01 €        | 3.473.805,05 €        | -778,96 €           |
| 2.3            | Infrastrukturvermögen                       | 48.803,48 €           | 48.333,77 €           | -469,71 €           |
| 2.4            | Bauten auf fremden Grundstücken             | 940.927,42 €          | 927.225,48 €          | -13.701,94 €        |
| 2.5            | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler           | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| 2.6            | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 1.054.044,60 €        | 971.767,07 €          | -82.277,53 €        |
| 2.7            | Betriebs- und Geschäftsausstattung          | 183.231,23 €          | 178.818,82 €          | -4.412,41 €         |
| 2.8            | Vorräte                                     | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| 2.9            | Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau      | 4.145,06 €            | 41.082,77 €           | 36.937,71 €         |
| <b>Gesamt:</b> |                                             | <b>5.723.516,58 €</b> | <b>5.658.813,74 €</b> | <b>-64.702,84 €</b> |



## 2.2 Bebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Samtgemeinde Grasleben wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 3.473.805,05 € ausgewiesen. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

|                                           |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|
| Wohnung im Altbau der Grundschule         | 28.428,60 €       |
| Wohnung Asylbewerber Altbau Grundschule   | 30.220,07 €       |
| Grundschule Grasleben                     | 1.476.453,18 €    |
| Freizeitbad Grasleben                     | 760.395,85 €      |
| Feuerwehrgerätehaus Grasleben             | 319.670,34 €      |
| Feuerwehrgerätehaus Mariental             | 109.548,91 €      |
| Feuerwehrgerätehaus Querenhorst           | 2.732,67 €        |
| Feuerwehrgerätehaus Rennau                | 163.748,01 €      |
| Feuerwehrgerätehaus Rottorf               | 198.856,12 €      |
| Feuerwehrgerätehaus Ahmstorf              | 120.901,60 €      |
| Rathaus Grasleben                         | 255.112,21 €      |
| <u>Betriebshof Samtgemeinde Grasleben</u> | <u>7.737,49 €</u> |
| Summe                                     | 3.473.805,05 €    |

## 2.3 Infrastrukturvermögen

In dem Jahresabschluss der Samtgemeinde Grasleben wird ein Wert für das Infrastrukturvermögen in Höhe von 48.333,77 € ausgewiesen. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

|                                                 |                   |
|-------------------------------------------------|-------------------|
| Grund und Boden Infrastrukturvermögen:          | 1.908,10 €        |
| Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen: | 3,00 €            |
| Friedhof Ahmstorf:                              | 5.173,81 €        |
| Friedhof Grasleben:                             | 26.281,48 €       |
| Friedhof Mariental:                             | 2.272,00 €        |
| Friedhof Querenhorst:                           | 8.259,35 €        |
| Friedhof Rennau:                                | 718,66 €          |
| <u>Friedhof Rottorf:</u>                        | <u>3.717,37 €</u> |
| Summe                                           | 48.333,77 €       |

## 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

Die Bilanz der Samtgemeinde Grasleben weist Bauten auf fremden Grund und Boden in Höhe von 927.225,48 € aus. Es handelt sich dabei zum einen um die Lappwaldhalle (926.267,99 €), die auf einem Flurstück der Gemeinde Grasleben erbaut ist und zum anderen um das Volleyballfeld des Freizeitbades Grasleben (957,49 €), welches sich ebenfalls auf einem Flurstück der Gemeinde Grasleben befindet.

## 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

In der Bilanzposition Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge wird eine Summe von 971.767,07 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um:

### Fahrzeuge:

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| FW Grasleben HLF 20/16 TM         | 274.163,45 €       |
| FW Grasleben TLF 16/25            | 19.829,95 €        |
| FW Grasleben ELW                  | 77.119,48 €        |
| FW Mariental TLF 16/24 Iveco      | 99.021,96 €        |
| FW Mariental MTW                  | 16.768,47 €        |
| FW Rottorf TSF-W                  | 40.434,67 €        |
| FW Ahmstorf TSF-W Iveco           | 26.285,59 €        |
| <u>VW T5 Pritsche Betriebshof</u> | <u>17.347,23 €</u> |
|                                   | 570.970,80 €       |

### Maschinen:

|                                           |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|
| Freizeitbad Badewasseraufbereitungsanlage | 395.797,85 €      |
| Aufsitzrasenmäher                         | 2.661,83 €        |
| <u>Anbaukehrmaschine</u>                  | <u>1.005,95 €</u> |
|                                           | 399.465,63 €      |

|                  |            |
|------------------|------------|
| <u>Sonstige:</u> | 1.330,64 € |
|------------------|------------|

|             |              |
|-------------|--------------|
| Gesamtsumme | 971.767,07 € |
|-------------|--------------|

## 2.9 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

In der Bilanzposition Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau wird eine Summe von 41.082,77 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um:

|                                            |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|
| Bau 2. Rettungsweg Grundschule             | 36.682,77 €       |
| Neubau Feuerwehrgerätehaus Grasleben       | 2.200,00 €        |
| <u>Umbau Feuerwehrgerätehaus Mariental</u> | <u>2.200,00 €</u> |
| Summe                                      | 41.082,77 €       |

## 5.2.3 Finanzvermögen

| Bilanz-nummer  | Bezeichnung                           | 31.12.2014         | 31.12.2015          | Veränderung        |
|----------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 3.1            | Anteile an verbundenen Unternehmen    | 0,00 €             | 0,00 €              | 0,00 €             |
| 3.2            | Beteiligungen                         | 0,00 €             | 0,00 €              | 0,00 €             |
| 3.3            | Sondervermögen mit Sonderrechnung     | 0,00 €             | 0,00 €              | 0,00 €             |
| 3.4            | Ausleihungen                          | 0,00 €             | 0,00 €              | 0,00 €             |
| 3.5            | Wertpapiere                           | 0,00 €             | 0,00 €              | 0,00 €             |
| 3.6            | Öffentlich-rechtliche Forderungen     | 14.867,74 €        | 33.498,05 €         | 18.630,31 €        |
| 3.7            | Forderungen aus Transferleistungen    | 3.978,43 €         | 23.896,49 €         | 19.918,06 €        |
| 3.8            | Sonstige privatrechtliche Forderungen | 36.697,83 €        | 82.910,85 €         | 46.213,02 €        |
| 3.9            | Sonstige Vermögensgegenstände         | 44.357,61 €        | 50.036,83 €         | 5.679,22 €         |
| <b>Gesamt:</b> |                                       | <b>99.901,61 €</b> | <b>190.342,22 €</b> | <b>90.440,61 €</b> |

### **3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen**

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 betragen die öffentlich-rechtliche Forderungen 33.498,05 €. Diese setzen sich u. a. zusammen aus Bestattungskosten und Hilfeleistungseinsätzen. Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 3.814,13 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lässt. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen werden nicht gebildet, da es an Erfahrungswerten aus der Vergangenheit hinsichtlich eines zu erwartenden Ausfallprozentsatzes mangelt.

### **3.7 Forderungen aus Transferleistungen**

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 bestanden 23.896,49 € an Forderungen aus Transferleistungen. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Forderungen gegenüber dem Landkreis Helmstedt für die 2. Rate 2015 Feuerschutzsteuer (rd. 4.130,00 €) und einer Nachberechnung Schlüsselzuweisung (14.000,00 €) außerdem um eine Abrechnung der Betriebskosten St. Maria / Probstei Helmstedt / Hort (2.451,17 €). Einzel- und Pauschalwertberichtigungen wurden nicht angesetzt

### **3.8 Privatrechtliche Forderungen**

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 betragen die privatrechtlichen Forderungen 82.910,85 €. Hierbei handelt es sich zum großen Teil um eine Forderung gegenüber der NordLB in Höhe von 48.562,64 €. Die Begleichung erfolgte in 2016. Außerdem handelt sich noch u.a. um Forderungen aus Nebenkostenabrechnungen, noch ausstehenden Kommunalrabatt Strom und Vorsteuerforderungen für das Freizeitbad. Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 4.502,58 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lässt. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen werden nicht gebildet, da es an Erfahrungswerten aus der Vergangenheit hinsichtlich eines zu erwartenden Ausfallprozentsatzes mangelt.

### 3.9 Sonstige Vermögensgegenstände

Die Werte der Versorgungsrücklage nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz entstammen den Mitteilungen der Niedersächsischen Versorgungskasse und beliefen sich zum Bilanzstichtag auf 50.036,83 €.

#### 5.2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Samtgemeinde Grasleben 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 10.500,00 € reduziert. Die einzelnen Bankbestände wurden anteilig auf Grundlage der Finanzrechnungen 2015 aller Gemeinden ermittelt. Somit ergeben sich bei den Beständen folgende Werte:

| <b>Herkunft</b> | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| Nord LB         | 20.563,98 €        | 13.243,48 €        |
| Volksbank       | 2.825,85 €         | 428,93 €           |
| Postbank        | 1.451,79 €         | 665,94 €           |
| Bar             | 245,88 €           | 118,75 €           |
| <b>Summe:</b>   | <b>25.087,50 €</b> | <b>14.457,10 €</b> |

#### 5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2015 der Samtgemeinde Grasleben sind aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 54.154,01 € ausgewiesen.

Hierbei handelt es sich u. a. um die Umlagevorauszahlung der Beamtenversorgung des 1. Quartals 2016 in Höhe von 30.060,00 €, um die Beamtengehälter Januar 2016 in Höhe von 17.739,44 € und um die Beihilfeumlagekasse des 1. Quartals 2016 in Höhe von 6.354,57 €.

## 5.3 PASSIVA

### 5.3.1 Nettoposition

| Bilanz-nummer  | Bezeichnung        | 31.12.2014             | 31.12.2015             | Veränderung          |
|----------------|--------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| 1.1            | Basis-Reinvermögen | -5.860.262,34 €        | -5.673.416,64 €        | 186.845,70 €         |
| 1.2            | Rücklagen          | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €               |
| 1.3            | Jahresergebnis     | -988.036,03 €          | -1.502.188,17 €        | -514.152,14 €        |
| 1.4            | Sonderposten       | 1.788.288,67 €         | 1.719.693,54 €         | -68.595,13 €         |
| <b>Gesamt:</b> |                    | <b>-5.060.009,70 €</b> | <b>-5.455.911,27 €</b> | <b>-395.901,57 €</b> |

### 1.1 Basis-Reinvermögen

| Bilanz-nummer  | Bezeichnung                           | 31.12.2014             | 31.12.2015             | Veränderung          |
|----------------|---------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| 1.1.1          | Reinvermögen                          | -2.043.716,96 €        | -2.043.716,96 €        | 0,00 €               |
| 1.1.2          | Sollfehlbetrag<br>kameraler Abschluss | -3.816.545,38 €        | -3.629.699,68 €        | -186.845,70 €        |
| <b>Gesamt:</b> |                                       | <b>-5.860.262,34 €</b> | <b>-5.673.416,64 €</b> | <b>-186.845,70 €</b> |

### Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss

Die Samtgemeinde weist noch nicht abgedeckte Sollfehlbeträge des Verwaltungshaushalts von insgesamt -3.629.699,68 € auf. Diese ergeben sich wie folgt:

|                                       |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| Sollfehlbetrag aus 2009               | -2.202.181,75 €        |
| Verrechnung Jahresüberschuss aus 2012 | 171.747,22 €           |
| Verrechnung Jahresüberschuss aus 2014 | 186.845,70 €           |
| Sollfehlbetrag aus 2010               | -1.786.110,85 €        |
| <b>Gesamter Sollfehlbetrag</b>        | <b>-3.629.699,68 €</b> |

## 1.2 Jahresergebnis

|                     |               |                                                                |
|---------------------|---------------|----------------------------------------------------------------|
| Jahresergebnis 2011 | -613.770,35 € |                                                                |
| Jahresergebnis 2012 | 171.747,22 €  | Verrechnung mit kameralem Sollfehlbetrag aus 2009 im Jahr 2013 |
| Jahresergebnis 2013 | -561.111,38 € |                                                                |
| Jahresergebnis 2014 | 186.845,70 €  | Verrechnung mit kameralem Sollfehlbetrag aus 2009 im Jahr 2015 |
| Jahresergebnis 2015 | -327.306,44 € |                                                                |

Das Haushaltsjahr 2015 schließt mit einem Jahresergebnis von -327.306,44 € ab und ist nach Beschlussfassung durch den Samtgemeinderat mit den Fehlbeträgen aus den Vorjahren zu verrechnen. Das Jahresergebnis beträgt zum Bilanzstichtag 31.12.2015 insgesamt -1.502.188,17 €. Die Jahresergebnisse 2012 und 2014 wurden hierbei bereits mit dem kameralem Sollfehlbetrag aus 2009 verrechnet.

## 1.4 Sonderposten

Bei den Sonderposten handelt es sich um Investitionszuweisungen und –zuschüsse. Diese belaufen sich zum Stichtag 31.12.2015 auf insgesamt 1.719.693,54 €. Diese Zuschüsse setzen sich wie folgt zusammen:

|                                                 |                     |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| Grundschule Grasleben:                          | 573.764,74 €        |
| Freizeitbad:                                    | 36.454,84 €         |
| Lappwaldhalle:                                  | 531.786,61 €        |
| Feuerwehrgerätehaus Grasleben:                  | 50.350,00 €         |
| Feuerwehrgerätehaus Mariental:                  | 20.274,85 €         |
| Feuerwehrgerätehaus Ahmstorf:                   | 24.558,31 €         |
| Feuerwehrgerätehaus Rennau:                     | 33.778,47 €         |
| Feuerwehrfahrzeuge:                             | 151.779,65 €        |
| Diverse Zuschüsse für Feuerwehren:              | 3.767,17 €          |
| Zuschuss Asylbewerberwohnung                    | 478,76 €            |
| <u>Investitionszuschüsse aus 1993 bis 2009:</u> | <u>292.700,14 €</u> |

|             |                |
|-------------|----------------|
| Gesamtsumme | 1.719.693,54 € |
|-------------|----------------|

### 5.3.2 Schulden

| Bilanz-nummer  | Bezeichnung                                            | 31.12.2014            | 31.12.2015            | Veränderung         |
|----------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 2.1            | Geldschulden                                           | 8.404.686,12 €        | 8.588.236,29 €        | 183.550,17 €        |
| 2.2            | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| 2.3            | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen       | 69.631,49 €           | 124.465,52 €          | 54.834,03 €         |
| 2.4            | Transferverbindlichkeiten                              | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| 2.5            | Sonstige Verbindlichkeiten                             | 18.149,96 €           | 23.665,45 €           | 5.515,49 €          |
| <b>Gesamt:</b> |                                                        | <b>8.492.467,57 €</b> | <b>8.736.367,26 €</b> | <b>243.899,69 €</b> |

### 2.1 Geldschulden

|                                                  | 31.12.2014            | 31.12.2015            | Veränderung         |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Anleihen                                         | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 3.917.582,28 €        | 3.960.171,39 €        | 42.589,11 €         |
| Liquiditätskredite                               | 4.487.103,84 €        | 4.628.064,90 €        | 140.961,06 €        |
| Sonstige Geldschulden                            | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| <b>Gesamt:</b>                                   | <b>8.404.686,12 €</b> | <b>8.588.236,29 €</b> | <b>183.550,17 €</b> |

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um 42.589,11 € gestiegen. Die Liquiditätskredite sind ebenfalls im Vergleich zum Vorjahr um 140.961,06 € gestiegen.

### 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei der Samtgemeinde Grasleben bestanden zum Zeitpunkt des Bilanzstichtages Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von insgesamt 124.465,52 €. Hierbei handelt es sich hauptsächlich um noch nicht beglichene Energie- und



Nebenkostenabrechnungen für beispielsweise die Grundschule, Asylbewerberunterkünfte, das Freizeitbad, die Feuerwehren und das Rathaus, Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten, Aufwendungen für Kommunikationsdienstleistungen, Aufwandsentschädigungen für die Ratsmitglieder und Abschläge für Abfallentsorgung.

## 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

|                                      | 31.12.2014         | 31.12.2015         | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|
| Durchlaufende Posten                 | 4.266,06 €         | 7.456,22 €         | 3.190,16 €                |
| Abzuführende Gewerbesteuer           | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €                    |
| Empfangene Anzahlungen               | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €                    |
| Andere sonstige<br>Verbindlichkeiten | 13.883,90 €        | 16.209,23 €        | 2.325,33 €                |
| <b>Gesamt:</b>                       | <b>18.149,96 €</b> | <b>23.665,45 €</b> | <b>5.515,49 €</b>         |

### Durchlaufende Posten

|                                         | 31.12.2014        | 31.12.2015        | Abweichung zum<br>Vorjahr |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| Verrechnete<br>Mehrwertsteuer           | 0,00 €            | 71,85 €           | 71,85 €                   |
| Abzuführende Lohn-<br>und Kirchensteuer | 512,89 €          | 608,36 €          | 65,47 €                   |
| Sonstige<br>durchlaufende Posten        | 3.753,17 €        | 6.776,01 €        | 3.022,84 €                |
| <b>Gesamt:</b>                          | <b>4.266,06 €</b> | <b>7.456,22 €</b> | <b>3.160,16 €</b>         |

### Andere sonstige Verbindlichkeiten

Bei der Samtgemeinde Grasleben bestehen zum Bilanzstichtag andere sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von 16.209,23 €.

### 5.3.3 Rückstellungen

| Bilanz-nummer  | Bezeichnung                                                                                                  | 31.12.2014            | 31.12.2015            | Veränderung         |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 3.1            | Pensionsrückstellungen                                                                                       | 2.375.346,36 €        | 2.547.380,62 €        | 172.034,26 €        |
| 3.2            | Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.                                                                      | 71.594,51 €           | 55.718,12 €           | -15.876,39 €        |
| 3.3            | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung                                                               | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| 3.4            | Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien                             | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| 3.5            | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten                                                               | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| 3.6            | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen                              | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| 3.7            | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhäng. Gerichtsverfahren | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| 3.8            | Andere Rückstellungen                                                                                        | 54.500,00 €           | 59.000,00 €           | 4.500,00 €          |
| <b>Gesamt:</b> |                                                                                                              | <b>2.501.440,87 €</b> | <b>2.662.098,74 €</b> | <b>160.657,87 €</b> |

### 3.1 Pensionsrückstellungen

Die zu bilanzierenden Beträge für die Pensionsrückstellungen wurden durch die Niedersächsische Versorgungskasse ermittelt. Unter dieser Position werden auch die Beihilferückstellungen, die ebenfalls durch die Niedersächsische Versorgungskasse berechnet wurde, dargestellt. Der Gesamtbetrag in Höhe von 2.547.380,62 € setzt sich wie folgt zusammen:

|                        |                |
|------------------------|----------------|
| Pensionsrückstellungen | 2.232.586,00 € |
| Beihilferückstellungen | 314.794,62 €   |

### 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Zum Bilanzstichtag setzt sich die Rückstellung für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen in Höhe von insgesamt 55.718,12 € wie folgt zusammen:

|                           |             |
|---------------------------|-------------|
| Urlaubsrückstellungen     | 54.909,58 € |
| Überstundenrückstellungen | 808,54 €    |

### 3.8 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag in Höhe von 59.000,00 € bilanziert. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

|                                                  |                   |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| Prüfgebühren für die Eröffnungsbilanz 2011       | 17.000,00 €       |
| Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2011        | 17.000,00 €       |
| Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2012        | 8.000,00 €        |
| Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2013        | 8.000,00 €        |
| Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2014        | 4.500,00 €        |
| <u>Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2015</u> | <u>4.500,00 €</u> |
| <br>Summe                                        | <br>59.000,00 €   |

### 5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Bei der Samtgemeinde Grasleben werden zum Bilanzstichtag keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten in die Bilanz eingestellt.

## **6 Fazit Bilanz**

Die vorherrschende Finanzlage der Samtgemeinde Grasleben ist weiterhin angespannt. Die Samtgemeinde Grasleben ist mit ca. 5,5 Millionen Euro überschuldet. Hierbei werden die Schulden in Höhe von rund 8,7 Mio. € sowie die Rückstellungen in Höhe von 2,7 Mio. € nicht durch das Vermögen in Höhe von 5,9 Mio. € gedeckt.

Die Bilanzsumme ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 8.100,00 € gestiegen. Dabei war auf der Aktivseite eine Steigerung des Vermögens um rund 15.900,00 € zu verzeichnen. Auf der Passivseite sind die Schulden um rund 243.900,00 € gestiegen und die Rückstellungen haben sich um rund 160.700,00 € erhöht. Die Investitionskredite haben sich im Haushaltsjahr 2015 um rund 42.589,11 € und die Liquiditätskredite um rund 141.000,00 € erhöht.

Die bereits im letzten Jahr negative Nettoposition hat sich somit im Haushaltsjahr 2015 um rund 395.900,00 € verschlechtert.

Aufgrund der hohen Verschuldungssumme der Samtgemeinde Grasleben ist auch in den folgenden Jahren mit keiner positiven Nettoposition zu rechnen und es sind weiterhin Konsolidierungsmaßnahmen notwendig, um einen weiteren Anstieg der bereits negativen Nettoposition zu verhindern.

### **Intergenerative Gerechtigkeit**

In Hinblick auf die intergenerative Gerechtigkeit sollen die eingegangenen Erträge in einem Haushaltsjahr die benötigten Aufwendungen zumindest decken. Im Haushaltsjahr 2015 übersteigen die Aufwendungen die Erträge jedoch um rund 327.300,00 €. Somit ist die integrative Gerechtigkeit für das Haushaltsjahr 2015 unverändert nicht gegeben. Das negative Ergebnis resultiert vorrangig aus den Mehraufwendungen für Personalaufwendungen von rund 219.300,00 €, dem Minderaufwand für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von rund 98.400,00 €, hier kommt es in den Bereichen der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens, dem Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände und der Mieten und Pachten zu großen Unterschieden im Vergleich zum Vorjahr. Des Weiteren ergibt sich im Haushaltsjahr eine höhere Abschreibung im Vergleich zum Vorjahr um rund 6.100,00 €.

Die Aufnahme von Krediten wurde in 2015, 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 2015 geringe Cash Flow sinkt in den Folgejahren dennoch weiter.

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

Im Anhang sind gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO neben den passivierten Verpflichtungen auch jene Haftungsverhältnisse anzugeben, aus denen sich gleichwertige Rückgriffs Forderungen ergeben können. Zu diesen nicht zu bilanzierenden Verpflichtungen, die unter der Bilanz ausgewiesen werden, zählen insbesondere Verpflichtungen aus langfristigen angemieteten Immobilien, Leasingverträgen etc. Im Haushaltsjahr 2015 bestehen nicht zu bilanzierende Haftungsverhältnisse in Höhe von 0,00 €.

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

## **8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2015**

Im Haushaltsjahr 2015 bestehen außerordentliche Erträge in Höhe von 4.198,00 €. Hierbei handelt es sich um Erträge aus dem Verkauf des Feuerwehrfahrzeugs (HE-F 106) im Wert von 899,00 € und aus dem Verkauf einer Drehleiter des Feuerwehrfahrzeugs (HE-M 115) im Wert von 3.299,00 €.

Außerordentliche Aufwendungen gab es im Jahr 2015 in Höhe von 1.000,00 €. Hierbei handelte es sich um Kosten für die Untersuchung des Fischbestandes im Loosteich Mariental. Somit ergibt sich ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 3.198,00 €.

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

Im Haushaltsjahr 2015 bestanden keine überplan- und -außerplanmäßigen Aufwendungen.

## 10 Rechenschaftsbericht

### 10.1 Gesamtergebnishaushalt

#### Ergebnisermittlung

| Ordentliches Ergebnis        |                      |                      |                          |
|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
|                              | 2015 Ergebnis        | 2015 Ansatz          | mehr (+)/<br>weniger (-) |
| Ordentl. Erträge             | 2.460.940,17 €       | 2.269.600,00 €       | 191.340,17 €             |
| Ordentl. Aufwendungen        | 2.791.444,61 €       | 2.811.445,37 €       | -20.000,76 €             |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b> | <b>-330.504,44 €</b> | <b>-541.845,37 €</b> | <b>211.340,93 €</b>      |

| Außerordentliches Ergebnis        |                   |               |                          |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|--------------------------|
|                                   | 2015 Ergebnis     | 2015 Ansatz   | mehr (+)/<br>weniger (-) |
| Außerordentl. Erträge             | 4.198,00 €        | 0,00 €        | 4.198,00 €               |
| Außerordentl. Aufwendungen        | 1.000,00 €        | 0,00 €        | 1.000,00 €               |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b> | <b>3.198,00 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>3.198,00 €</b>        |

| Jahresergebnis        |                      |                      |                          |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
|                       | 2015 Ergebnis        | 2015 Ansatz          | mehr (+)/<br>weniger (-) |
| Gesamtertrag          | 2.465.138,17 €       | 2.269.600,00 €       | 195.538,17 €             |
| Gesamtaufwand         | 2.792.444,61 €       | 2.811.445,37 €       | -19.000,76 €             |
| <b>Jahresergebnis</b> | <b>-327.306,44 €</b> | <b>-541.845,37 €</b> | <b>214.538,93 €</b>      |

|                                                                           |                        |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2009                            | -2.202.181,75 €        |
| Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2010                            | -1.786.110,85 €        |
| Doppischer Jahresfehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2011                     | -613.770,35 €          |
| Doppischer Jahresüberschussvortrag aus dem Jahr 2012                      | 171.747,22 €           |
| Doppischer Jahresfehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2013                     | -561.111,38 €          |
| Doppischer Jahresüberschussvortrag aus dem Jahr 2014                      | 186.845,70 €           |
| Doppischer Jahresfehlbetrag aus dem Jahr 2015                             | -327.306,44 €          |
| Es ergibt sich somit ein doppisch fortzuschreibender Jahresfehlbetrag von | -1.502.188,17 €        |
| Es ergibt sich somit ein kameral fortzuschreibender Jahresfehlbetrag von  | -3.629.699,68 €        |
| <b>Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag gesamt</b>                   | <b>-5.131.887,85 €</b> |

### 10.1.1 Erträge

#### Gesamtübersicht

| Erträge                               | 2015 Ergebnis         | 2015 Ansatz           | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Steuern und Abgaben                   | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                   |
| Zuwendungen/Allgemeine Umlagen        | 2.025.886,09 €        | 2.006.200,00 €        | 19.686,09 €              |
| Auflösungserträge aus<br>Sonderposten | 70.220,07 €           | 39.000,00 €           | 31.220,07 €              |
| Sonstige Transfererträge              | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                   |
| Öffentl.-rechtl. Entgelte             | 167.033,74 €          | 148.500,00 €          | 18.533,74 €              |
| Privatrechtl. Entgelte                | 22.150,41 €           | 14.700,00 €           | 7.450,41 €               |
| Kostenerstattungen/Umlagen            | 79.778,09 €           | 59.000,00 €           | 20.778,09 €              |
| Zinsen/ähnl. Finanzerträge            | 3.020,03 €            | 100,00 €              | 2.920,03 €               |
| Aktiviert. Eigenleistungen            | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                   |
| Bestandsveränderungen                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                   |
| Sonstige ordentl. Erträge             | 92.851,74 €           | 2.100,00 €            | 90.751,74 €              |
| <b>Gesamt</b>                         | <b>2.460.940,17 €</b> | <b>2.269.600,00 €</b> | <b>191.340,17 €</b>      |

#### Erläuterungen zu einzelnen Ertragsarten:

Es werden nur Abweichungen zum Ansatz mit einer Differenz von über 10.000,00 € erläutert.

#### Steuern und ähnliche Abgaben:

Steuern und ähnliche Abgaben werden in den Mitgliedsgemeinden von Samtgemeinden erhoben. Diese Ertragsart hat im Samtgemeindehaushalt daher keine Bedeutung.

#### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

| Bezeichnung                   | 2015 Ergebnis  | 2015 Ansatz    | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|-------------------------------|----------------|----------------|--------------------------|
| Samtgemeindeumlage            | 1.725.000,00 € | 1.725.000,00 € | 0,00 €                   |
| Schlüsselzuweisungen vom Land | 194.712,00 €   | 190.200,00 €   | 4.512,00 €               |
| Sonstige Zuweisung vom Land   | 96.774,49 €    | 89.500,00 €    | 7.274,49 €               |

|                                         |                       |                       |                    |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Zuweisungen von Gemeinden               | 683,43 €              | 0,00 €                | 683,43 €           |
| Sonstige Zuweisungen<br>(u. a. Spenden) | 8.716,17 €            | 1.500,00 €            | 7.216,17 €         |
| <b>Gesamt</b>                           | <b>2.025.886,09 €</b> | <b>2.006.200,00 €</b> | <b>19.686,09 €</b> |

Die Erträge aus der Samtgemeindeumlage, den Schlüsselzuweisungen vom Land und die Zuweisungen des Landes für Aufgaben im übertragenen Wirkungskreis sind die für eine Samtgemeinde relevanten Ertragsarten. Diese stellen im Jahr 2015 rund 83 % der Gesamterträge dar.

### Auflösungserträge aus Sonderposten

Aufgrund des zu gering geplanten Ansatzes entstand im Haushaltsjahr 2015 ein Mehrertrag in Höhe von 31.220,07 €. Grund dafür war, dass zum Zeitpunkt der Auflösung noch keine Eröffnungsbilanz existierte und somit das Volumen der Sonderposten unvollständig in den Ansatz mit eingeflossen ist.

| Bezeichnung                                                       | 2015 Ergebnis      | 2015 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Erträge a. d. Auflösung v.<br>Sonderposten a. Invest. Zuweisungen | 70.082,67 €        | 38.800,00 €        | 31.282,67 €              |
| Erträge a.d. Auflösung v.<br>Sonderposten f. Sammelkosten         | 137,40 €           | 200,00 €           | -62,60 €                 |
| <b>Gesamt</b>                                                     | <b>70.220,07 €</b> | <b>39.000,00 €</b> | <b>31.220,07 €</b>       |

### Öffentlich-rechtliche Entgelte

| Benutzungsgebühren                 | 2015 Ergebnis       | 2015 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Innere Verwaltungsangelegenheiten  | 0,00 €              | 2.000,00 €          | -2.000,00 €              |
| Grundschule                        | 0,00 €              | 500,00 €            | -500,00 €                |
| Grundstücks- und Gebäudemanagement | 478,00 €            | 0,00 €              | 478,00 €                 |
| Öffentliche Sicherheit und Ordnung | 2.952,71 €          | 2.400,00 €          | 552,71 €                 |
| Einwohnermeldewesen                | 22.194,12 €         | 26.100,00 €         | -3.905,88 €              |
| Freizeitbad                        | 49.347,38 €         | 45.000,00 €         | 4.347,38 €               |
| Kindertagesstätten                 | 10,00 €             | 0,00 €              | 10,00 €                  |
| Lappwaldhalle                      | 6.650,85 €          | 6.000,00 €          | 650,85 €                 |
| Bauaufsicht und -ordnung           | 2.191,84 €          | 1.500,00 €          | 691,84 €                 |
| Feuerwehr                          | 18.535,37 €         | 5.000,00 €          | 13.535,37 €              |
| Friedhöfe                          | 64.673,47 €         | 60.000,00 €         | 4.673,47 €               |
| <b>Gesamt</b>                      | <b>167,033,74 €</b> | <b>148.500,00 €</b> | <b>18.533,74 €</b>       |



Der Mehrertrag gegenüber des geplanten Ansatzes für das Haushaltsjahr 2015 ergibt sich im Wesentlichen aus den Mehrerträgen bei den Produkten Feuerwehr i.H.v. 13.535,37 €, Freizeitbad i.H.v. 4.347,38 € und Friedhöfe i.H.v. 4.673,47 €.

### Privatrechtliche Entgelte

| Benutzungsgebühren                 | 2015 Ergebnis      | 2015 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Heimat- und Kulturpflege           | 37,50 €            | 0,00 €             | 37,50 €                  |
| Grundschule                        | 8.402,23 €         | 10.500,00 €        | -2.097,77 €              |
| Grundstücks- und Gebäudemanagement | 3.189,00 €         | 3.500,00 €         | -311,00 €                |
| Öffentliche Sicherheit und Ordnung | 6.450,10 €         | 100,00 €           | 6.350,10 €               |
| Betriebshof                        | 34,60 €            | 0,00 €             | 34,60 €                  |
| Lappwaldhalle                      | 327,48 €           | 200,00 €           | 127,48 €                 |
| Straßenreinigung und Winterdienst  | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €                   |
| Feuerwehr                          | 3.499,50 €         | 200,00 €           | 3.299,50 €               |
| Friedhöfe                          | 210,00 €           | 200,00 €           | 10,00 €                  |
| <b>Gesamt</b>                      | <b>22.150,41 €</b> | <b>14.700,00 €</b> | <b>7.450,41 €</b>        |

### Kostenerstattungen und Umlagen

| Kostenerstattungen je Produkt      | 2015 Ergebnis      | 2015 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Brandschutz (Feuerwehr)            | 895,00 €           | 0,00 €             | 895,00 €                 |
| Soz. Einrichtungen Asylbewerber    | 50.362,76 €        | 29.200,00 €        | 21.162,76 €              |
| Lappwaldhalle                      | 7.471,57 €         | 6.000,00 €         | 1.471,57 €               |
| Grundschule                        | 773,21 €           | 0,00 €             | 773,21 €                 |
| Betriebshof                        | 19.364,08 €        | 23.800,00 €        | -4.435,92 €              |
| Grundstücks- und Gebäudemanagement | 809,47 €           | 0,00 €             | 809,47 €                 |
| Friedhofswesen                     | 102,00 €           | 0,00 €             | 102,00 €                 |
|                                    | <b>79.778,09 €</b> | <b>59.000,00 €</b> | <b>20.778,09 €</b>       |

Bei dem Produkt Soz. Einrichtungen für Asylbewerber kam es bei den Erstattungen des Landkreises Helmstedt zu einem Mehrertrag in Höhe von rund 21.200,00. Der Grund hierfür liegt in der erhöhten Anzahl an Asylbewerbern in der Samtgemeinde, sodass die Erstattungen für den entstandenen Aufwand ebenfalls angestiegen sind.

## Sonstige ordentliche Erträge

|                                                          | 2015 Ergebnis      | 2015 Ansatz       | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|
| Vollstreckungsgebühren                                   | 2.360,20 €         | 1.900,00 €        | 460,20 €                 |
| Säumniszuschläge                                         | 945,50 €           | 100,00 €          | 845,50 €                 |
| Kleinstbeträge                                           | 0,05 €             | 0,00 €            | 0,05 €                   |
| Nicht erstattungsfähige Erträge                          | 137,70 €           | 0,00 €            | 137,70 €                 |
| Rücklastschriftgebühren                                  | 0,00 €             | 100,00 €          | -100,00 €                |
| Auflösung der<br>Pensionsrückstellungen                  | 15.735,54 €        | 0,00 €            | 15.735,54 €              |
| Auflösung der Rückstellung für<br>Urlaub und Überstunden | 71.594,51 €        | 0,00 €            | 71.594,51 €              |
| Erträge aus der Auflösung von<br>EWB/PWB auf Forderungen | 2.078,24 €         | 0,00 €            | 2.078,24 €               |
|                                                          | <b>92.851,74 €</b> | <b>2.100,00 €</b> | <b>90.751,74 €</b>       |

Aufgrund der noch fehlenden Eröffnungsbilanz wurden im Haushaltsplan 2015 insbesondere die Positionen der Rückstellungsauflösung nicht veranschlagt.

## 10.1.2 Aufwendungen

### Gesamtübersicht

| Ordentlicher Aufwand            | 2015 Ergebnis         | 2015 Ansatz           | mehr (+)/<br>weniger (-) | Anteil in<br>% an<br>Gesamt-<br>aufwand |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------------------|
| Personalaufwand                 | 1.529.216,52 €        | 1.304.200,00 €        | 241.016,52 €             | 54,8%                                   |
| Vorsorgeaufwand                 | 0,00 €                | 16.000,00 €           | -16.000,00 €             | 0,0 %                                   |
| Sach- und Dienstleistungen      | 495.099,87 €          | 640.345,77 €          | -145.245,90 €            | 17,7%                                   |
| Abschreibungen                  | 240.623,64 €          | 227.000,00 €          | 13.623,64 €              | 8,6%                                    |
| Zinsen u. ähnl.<br>Aufwendungen | 183.494,69 €          | 250.000,00 €          | -66.505,31 €             | 6,6%                                    |
| Transferaufwendungen            | 164.061,17 €          | 157.899,60 €          | 6.161,57 €               | 5,9%                                    |
| Sonst. ordentl.<br>Aufwendungen | 178.948,72 €          | 232.000,00 €          | -53.051,28 €             | 6,4%                                    |
| <b>Gesamt</b>                   | <b>2.791.444,61 €</b> | <b>2.811.445,37 €</b> | <b>-20.000,76 €</b>      | <b>100%</b>                             |

Es entspricht dem Organisationsmodell einer Samtgemeinde, dass die Personalaufwendungen im Regelfall die größte Aufwandsposition im Ergebnishaushalt einer Samtgemeinde darstellen. Dafür entfällt diese Position im Wesentlichen in den Haushalten der Mitgliedsgemeinden. Dort sind ggf. dann nur noch Personalaufwendungen für die Mitarbeiter der gemeindeeigenen Betriebshöfe und ggf. der Kindertagesstätten in gemeindlicher Trägerschaft enthalten.

### Personalaufwand

Die Mehraufwendungen in Höhe von 227.752, 44 € bei den Aufwendungen für aktives Personal ergeben sich vorrangig aus den nicht eingeplanten Zuführungen zu Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen sowie Urlaub und Überstunden.

| Bezeichnung               | Zuführung           | Auflösung           | Differenz           |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Pensionsrückstellungen    | 164.566,00 €        | -13.791,00 €        | 150.775,00 €        |
| Beihilferückstellungen    | 23.203,80 €         | -1944,50 €          | 21.259,30 €         |
| Urlaubsrückstellungen     | 54.909,60 €         | 0,00 €              | 54.909,60 €         |
| Überstundenrückstellungen | 808,54 €            | 0,00 €              | 808,54 €            |
| <b>Gesamt:</b>            | <b>243.487,94 €</b> | <b>-15.753,50 €</b> | <b>227.752,44 €</b> |

### Sach-und Dienstleistungen

| Bezeichnung                                                | 2015 Ergebnis | 2015 Ansatz  | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------------------|
| Mieten und Pachten                                         | 33.032,83 €   | 27.900,00 €  | 5.132,83 €               |
| Unterhaltung des sonst.<br>unbeweglichen Vermögens         | 36.942,51 €   | 79.445,77 €  | -42.503,26 €             |
| Unterhaltung der Grundstücke<br>u. baulichen Anlagen       | 76.140,02 €   | 174.100,00 € | -97.959,98 €             |
| Unterhaltung des beweglichen<br>Vermögens                  | 10.818,49 €   | 15.800,00 €  | -4.981,51 €              |
| Bewirtschaftung der Grund-<br>stücke und baulichen Anlagen | 3.002,41 €    | 600,00 €     | 2.402,41 €               |
| Wasser                                                     | 20.577,74 €   | 28.600,00 €  | -8.022,26 €              |
| Strom                                                      | 56.209,68 €   | 47.400,00 €  | 8.809,68 €               |
| Reinigung                                                  | 11.517,65 €   | 10.900,00 €  | 617,65 €                 |
| Heizung                                                    | 48.507,90 €   | 55.000,00 €  | -6.492,10 €              |
| Abgaben und<br>Abfallentsorgung                            | 10.491,81 €   | 8.900,00 €   | 1.591,81 €               |
| Gebäudeversicherungen u.a.                                 | 13.442,42 €   | 13.900,00 €  | -457,58 €                |
| Haltung von Fahrzeugen                                     | 31.466,84 €   | 38.000,00 €  | -6.533,16 €              |

|                                            |                     |                     |                      |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Dienst- und Schutzkleidung                 | 9.888,04 €          | 11.900,00 €         | -2.011,96 €          |
| Aus- und Fortbildung                       | 22.539,48 €         | 28.600,00 €         | -6.060,52 €          |
| Erwerb geringw. Vermögensgegenstände       | 26.435,29 €         | 14.400,00 €         | 12.035,29 €          |
| Sachmittel in Schulen/Kitas                | 2.792,84 €          | 5.300,00 €          | -2.507,16 €          |
| Werbung/Öffentlichkeitsarbeit              | 1.032,50 €          | 5.000,00 €          | -3.967,50 €          |
| Ehrungen und Repräsentationen              | 3.541,64 €          | 3.100,00 €          | 441,64 €             |
| Sonstige Verwaltungs- und Betriebsausgaben | 5.820,23 €          | 3.900,00 €          | 1.920,23 €           |
| Datenverarbeitung                          | 42.761,34 €         | 50.800,00 €         | -8.038,66 €          |
| Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen | 4.519,20 €          | 16.800,00 €         | -12.280,80 €         |
| <b>Gesamt</b>                              | <b>471.480,86 €</b> | <b>640.345,77 €</b> | <b>-168.864,91 €</b> |

Bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens und bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen entstanden Minderaufwendungen in Höhe von rund 140.460,00 €. Dabei wurde hauptsächlich im Produkt Freibad weniger Mittel benötigt als eingeplant. Bei der Positionen Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände kam es im Wirtschaftsjahr zu Mehraufwendungen von rund 12.000,00 €. Diese resultieren hauptsächlich aus der Tatsache, dass in der Samtgemeinde vermehrt Flüchtlingen Obdach geboten wurden.

### Abschreibungen

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2015 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Daher waren die einzelnen Anlagen, die einer Abschreibung unterlagen, noch nicht vollständig bewertet. Eine vollständige Ansatzplanung für die Abschreibungen für 2015 war damit nicht möglich. Hier ergibt sich ein Mehraufwand von rund 13.600,00.

### Zinsen und ähnliche Aufwendungen

| Bezeichnung                    | 2015 Ergebnis       | 2015 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Zinsen für Investitionskredite | 165.560,87 €        | 175.000,00 €        | -9.439,13 €              |
| Zinsen für Liquiditätskredite  | 17.933,82 €         | 75.000,00 €         | -57.066,18 €             |
| <b>Gesamt</b>                  | <b>183.494,69 €</b> | <b>216.000,00 €</b> | <b>-66.505,31 €</b>      |

Die Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite sind in der Planung von erheblichen Faktoren beeinflusst und insgesamt nur schwer vorab zu kalkulieren. Insgesamt war im Jahresverlauf 2015 weniger Kreditvolumen erforderlich (vgl. auch Finanzrechnung), andererseits war die Verzinsung der Liquiditätskredite von einem niedrigeren Zinsniveau begünstigt. Beide Faktoren erklären im Wesentlichen die Abweichung zwischen Planansatz und Ergebnis. Insgesamt stellte der Zinsaufwand im Jahr 2015 mit rd. 6,5 % einen erheblichen Anteil an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar. Dies kennzeichnet die bereits seit Jahren andauernde „finanzielle Schieflage“ und chronische Unterfinanzierung der Samtgemeinde Grasleben relativ deutlich.

### Transferaufwendungen

| Transferaufwand für                        | 2015 Ergebnis       | 2015 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Entschuldungsumlage                        | 8.792,00 €          | 8.000,00 €          | 792,00 €                 |
| Zuweisungen an übrige Bereiche             | 10.088,16 €         | 7.599,60 €          | 2.488,56 €               |
| Kreisumlage                                | 96.383,00 €         | 94.200,00 €         | 2.183,00 €               |
| Schlüsselzuweisungen an Mitgliedsgemeinden | 47.418,01 €         | 48.100,00 €         | -681,99 €                |
| Ausgleichabgabe 2015                       | 1.380,00 €          | 0,00 €              | 1.380,00 €               |
| <b>Gesamt</b>                              | <b>164.061,17 €</b> | <b>157.899,60 €</b> | <b>6.161,57 €</b>        |

### Sonstige ordentliche Aufwendungen

| Bezeichnung                                             | 2015 Ergebnis | 2015 Ansatz | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|---------------------------------------------------------|---------------|-------------|--------------------------|
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen          | 105,00 €      | 200,00 €    | -95,00 €                 |
| Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten | 25.300,39 €   | 31.700,00 € | -6.399,61 €              |
| Verdienstausfall für Feuerwehreinsätze                  | 6.620,67 €    | 3.000,00 €  | 3.620,67 €               |
| Verfügungsmittel                                        | 520,00 €      | 600,00 €    | -80,00 €                 |
| Mitgliedsbeiträge                                       | 7.874,08 €    | 8.700,00 €  | -825,92 €                |
| Bestattungen                                            | 12.094,94 €   | 5.000,00 €  | 7.094,94 €               |
| Bürobedarf                                              | 8.967,22 €    | 10.700,00 € | -1.732,78 €              |
| Bücher und Zeitschriften                                | 6.376,18 €    | 5.600,00 €  | 776,18 €                 |
| Post- und Fernmeldegebühren                             | 17.404,99 €   | 18.000,00 € | -595,01 €                |
| Öffentliche Bekanntmachungen                            | 5.540,16 €    | 1.000,00 €  | 4.540,16 €               |

|                                                                             |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten                              | 2.606,00 €          | 1.000,00 €          | 1.606,00 €          |
| Gebühren für überörtliche Prüfung                                           | 4.760,00 €          | 17.000,00 €         | -12.240,00 €        |
| Zuführung Rückstellungen Prüfgebühren                                       | 4.500,00 €          | 0,00 €              | 4.500,00 €          |
| Sonstige Geschäftsaufwendungen                                              | 18.219,36 €         | 21.000,00 €         | -2.780,64 €         |
| Dienstreisen                                                                | 1.675,24 €          | 2.800,00 €          | -1.124,76 €         |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle                                      | 19.906,17 €         | 20.400,00 €         | -493,83 €           |
| Erstattungen Aufwendungen Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit Bund         | 885,56 €            | 1.200,00 €          | -314,44 €           |
| Erstattungen Aufwendungen Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit an Gemeinden | 27.679,78 €         | 28.000,00 €         | -320,22 €           |
| Erstattungen an gesetzliche Sozialversicherungen                            | 0,00 €              | 14.000,00 €         | -14.000,00 €        |
| Erstattungen an private Unternehmen                                         | 7.907,14 €          | 42.000,00 €         | -34.092,86 €        |
| Rücklastschriftgebühren                                                     | 5,84 €              | 100,00 €            | -94,16 €            |
| <b>Gesamt</b>                                                               | <b>178.948,72 €</b> | <b>232.000,00 €</b> | <b>-53.051,28 €</b> |

Der geplante Ansatz bei den Erstattungen an private Unternehmen wurde um rund 34.000,00 € unterschritten. Dies resultiert aus dem milden Winter 2015.

Des Weiteren sind Minderaufwendungen bei den Erstattungen an gesetzliche Sozialversicherungen in Höhe von 14.000,00 € und bei den Gebühren für überörtliche Prüfung in Höhe von rund 12.200,00 € entstanden.

### Bewertung der Haushaltssituation 2015

Insgesamt konnte im Jahr 2015 die angespannte Haushaltslage der Samtgemeinde Grasleben nicht entlastet werden. Im Haushaltsjahr 2015 wurde im Gegensatz zum Vorjahr ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 327.300,00 € ausgewiesen. Dabei stehen Mehrerträge in Höhe von rund 191.340,00 € den Minderaufwendungen in Höhe von rund 20.000,00 € gegenüber. Das ordentliche Ergebnis ist somit rund 211.340,00 € besser ausgefallen.

## 10.2 Gesamtfinanzhaushalt

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

| Bezeichnung                               | 2015 Ergebnis      | 2015 Ansatz          | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|-------------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|
| Einzahlungen lfd.<br>Verwaltungstätigkeit | 2.294.723,94 €     | 2.230.600,00 €       | 64.123,94 €              |
| Auszahlungen lfd.<br>Verwaltungstätigkeit | 2.243.308,63 €     | 2.584.445,37 €       | -341.136,74 €            |
| <b>Saldo</b>                              | <b>51.415,31 €</b> | <b>-353.845,37 €</b> | <b>405.260,68 €</b>      |

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

| Einzahlungen lfd.<br>Verwaltungstätigkeit                    | 2015 Ergebnis         | 2015 Ansatz           | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Steuern/ähnliche Abgaben                                     | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                   |
| Zuwendungen/Allgem.<br>Umlagen                               | 2.006.203,04 €        | 2.006.200,00 €        | 3,04 €                   |
| Sonstige<br>Transfereinzahlungen                             | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                   |
| Öffentl.-rechtl. Entgelte                                    | 178.893,53 €          | 148.500,00 €          | 30.393,53 €              |
| Privatrechtliche Entgelte                                    | 22.126,19 €           | 14.700,00 €           | 7.426,19 €               |
| Kostenerstattungen/Umlagen                                   | 81.862,84 €           | 59.000,00 €           | 22.862,84 €              |
| Zinsen/ähnl. Einzahlungen                                    | 0,00 €                | 100,00 €              | -100,00 €                |
| Einzahlungen aus der<br>Veräußerung geringwertiger<br>VermGG | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                   |
| Sonst. haushaltswirks.<br>Einzahlungen                       | 5.638,34 €            | 2.100,00 €            | 3.538,34 €               |
| <b>Gesamt</b>                                                | <b>2.294.723,94 €</b> | <b>2.230.600,00 €</b> | <b>64.123,94 €</b>       |

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

| <b>Auszahlungen für lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>2015 Ergebnis</b>  | <b>2015 Ansatz</b>    | <b>mehr (+)/<br/>weniger (-)</b> |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| Personalauszahlungen                              | 1.294.232,62 €        | 1.288.200,00 €        | 6.032,62 €                       |
| Vorsorgeauszahlungen                              | 0,00 €                | 16.000,00 €           | -16.000,00 €                     |
| Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen        | 471.480,86 €          | 640.345,77 €          | -168.864,91 €                    |
| Zinsen u. ähnliche Auszahlungen                   | 185.195,82 €          | 250.000,00 €          | -64.804,18 €                     |
| Transferaufwendungen                              | 151.072,00 €          | 157.899,60 €          | -6.827,60 €                      |
| Sonst. Haushalts-wirksame Auszahlungen            | 141.327,33 €          | 232.000,00 €          | -90.672,67 €                     |
| <b>Gesamt</b>                                     | <b>2.243.308,63 €</b> | <b>2.584.445,37 €</b> | <b>-341.136,74 €</b>             |

### 10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

|                                    | <b>2015<br/>Ergebnis</b> | <b>2015 Ansatz</b>   | <b>Haushaltsreste</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger (-)</b> |
|------------------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| Einzahlungen Investitionstätigkeit | 5.825,94 €               | 0,00 €               | 0,00 €                | 5.825,94 €                       |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit | 201.145,15 €             | 419.200,00 €         | 441.509,88 €          | -659.564,73 €                    |
| <b>Saldo</b>                       | <b>-195.319,21 €</b>     | <b>-419.200,00 €</b> | <b>-441.509,88 €</b>  | <b>-653.738,79 €</b>             |

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

| <b>Einzahlungen Investitionstätigkeit</b> | <b>2015 Ergebnis</b> | <b>2015 Ansatz</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger (-)</b> |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------|
| Sachspende Sitzbank                       | 1.100,00 €           | 0,00 €             | 1.100,00 €                       |
| Sachspende Brandkehrgerät                 | 325,94 €             | 0,00 €             | 325,94 €                         |
| Zuschuss Elektroherd                      | 199,00 €             | 0,00 €             | 199,00 €                         |
| Verkauf FW-Fahrzeug                       | 1,00 €               | 0,00 €             | 1,00 €                           |



|                            |                   |               |                   |
|----------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Verkauf FW-Gerätewagen     | 900,00 €          | 0,00 €        | 900,00 €          |
| Verkauf Drehleiter         | 3.300,00 €        | 0,00 €        | 3.300,00 €        |
| <b>Einzahlungen Gesamt</b> | <b>5.825,94 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>5.825,94 €</b> |

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2015 wie folgt:

| Maßnahme                                                            | 2015<br>Ergebnis | 2015 Ansatz  | Haushalts-<br>reste | mehr (+)/<br>weniger (-) |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|---------------------|--------------------------|
| Bau 2. Rettungsweg<br>Grundschule (2012-024)                        | 33.313,00 €      | 140.000,00 € | 88.260,46 €         | -106.687,00 €            |
| Umbau FGH Mariental<br>(2014-003)                                   | 2.200,00 €       | 210.000,00 € | 7.600,00 €          | -207.800,00 €            |
| Alarmierungsanlage Schule<br>(2012-025)                             | 95.776,79 €      | 0,00 €       | 322.449,42 €        | 95.776,79 €              |
| Sammelposten Grundschule<br>(2011-012)                              | 2.950,41 €       | 2.700,00 €   | 8.000,00 €          | 250,41 €                 |
| Sammelposten Feuerwehr<br>(2011-014)                                | 8.305,51 €       | 9.800,00 €   | 0,00 €              | -1.494,49 €              |
| Sammelposten<br>Asylbewerber (2012-019)                             | 1.086,00 €       | 2.500,00 €   | 0,00 €              | -1.414,00 €              |
| Sammelposten Betriebshof<br>(2012-020)                              | 0,00 €           | 2.000,00 €   | 0,00 €              | -2.000,00 €              |
| Sammelposten Freizeitbad<br>(2011-009)                              | 1.117,89 €       | 2.000,00 €   | 0,00 €              | -882,11 €                |
| Sammelposten Einr.<br>Gesamte Verwaltung (2011-<br>010)             | 4.249,49 €       | 4.500,00 €   | 4.000,00 €          | -250,51 €                |
| Sammelposten Bauamt<br>(2011-011)                                   | 339,45 €         | 500,00 €     | 0,00 €              | -160,55 €                |
| Umstellung auf Digitalfunk<br>(2012-002)                            | 0,00 €           | 0,00 €       | 2.000,00 €          | 0,00 €                   |
| Regionalisiertes Teilbudget<br>(2011-001)                           | 507,74 €         | 20.000,00 €  | 1.600,00 €          | -19.492,26 €             |
| Umbau FGH Grasleben<br>(2014-004)                                   | 2.200,00 €       | 10.000,00 €  | 7.600,00 €          | -7.800,00 €              |
| Beleuchtung Freibad<br>Geräteraum und<br>Umkleidekabinen (2015-011) | 0,00 €           | 1.000,00 €   | 0,00 €              | -1.000,00 €              |
| Umbau Freizeitbad (2015-<br>013)                                    | 0,00 €           | 3.000,00 €   | 0,00 €              | -3.000,00 €              |
| Tauchpumpen OFW<br>Mariental / Grasleben (2015-<br>003)             | 3.761,00 €       | 4.000,00 €   | 0,00 €              | -239,00 €                |

|                                                |                     |                     |                     |                      |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Sammelposten Rathaus (2015-009)                | 4.929,19 €          | 5.400,00 €          | 0,00 €              | -470,81 €            |
| Druckerhöhungspumpen Freibad (2015-012)        | 444,50 €            | 800,00 €            | 0,00 €              | -355,50 €            |
| Sammelposten Lappwaldhalle (2015-008)          | 0,00 €              | 1.000,00 €          | 0,00 €              | -1.000,00 €          |
| Sitzbank                                       | 1.100,00 €          | 0,00 €              | 0,00 €              | 1.100,00 €           |
| Sachspende Brandkehrgerät                      | 325,94 €            | 0,00 €              | 0,00 €              | 325,94 €             |
| Lizenzen (116 15-01)                           | 828,24 €            | 0,00 €              | 0,00 €              | 828,24 €             |
| Auszahlung aus dem Erwerb Sonst. Anteilsrechte | 37.710,00 €         | 0,00 €              | 0,00 €              | 37.710,00 €          |
| <b>Gesamt</b>                                  | <b>201.145,15 €</b> | <b>419.200,00 €</b> | <b>441.509,88 €</b> | <b>-218.054,85 €</b> |

### 10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit können sich maximal auf Höhe der vorgesehenen Kreditermächtigung des Jahres 2015 in Höhe von 419.200,00 € zuzüglich des gebildeten Haushaltsrestes für 2014 in Höhe von insgesamt 75.400,00 € belaufen. Die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit stellen unverändert die Tilgungsleistungen auf der Grundlage der langfristig bestehenden Kreditverträge respektive neuer Kredite im Jahresverlauf dar. Es ergeben sich insgesamt folgende Ergebnisse:

|                                     | <b>2015 Ergebnis</b> | <b>2015 Ansatz</b>  | <b>Haushaltsrest</b> | <b>mehr (+)/weniger (-)</b> |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit | 227.798,88 €         | 494.600,00 €        | 75.400,00 €          | -266.801,12 €               |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit | 185.209,77 €         | 194.100,00 €        | 0,00 €               | -8.890,23 €                 |
| <b>Saldo</b>                        | <b>42.589,11 €</b>   | <b>225.100,00 €</b> | <b>75.400,00 €</b>   | <b>-257.910,89 €</b>        |

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beträgt im Jahr 2015 insgesamt 42.589,11 €.

Im Haushaltsjahr 2015 wurde ein Kredit in Höhe von 227.798,88 € aufgenommen. Dem standen ordentliche Tilgung in Höhe von rund 185.200 € entgegen. Die Verschuldung aus Investitionskrediten ist mithin um rund 42.500 € angestiegen.

Der Finanzhaushalt 2015 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

|                                       | <b>2015 Ergebnis</b>  | <b>2015 Ansatz</b>    | <b>Haushalts-<br/>reste und<br/>überplanm.<br/>Auszahlungen</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger (-)</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 2.294.723,94 €        | 2.230.600,00 €        | 0,00 €                                                          | 64.123,94 €                      |
| Einzahlungen Investitionstätigkeit    | 5.825,94 €            | 0,00 €                | 0,00 €                                                          | 5.825,94 €                       |
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit   | 227.798,88 €          | 419.200,00 €          | 75.400,00 €                                                     | -266.801,12 €                    |
| <b>Summe Einzahlungen</b>             | <b>2.528.348,76 €</b> | <b>2.649.800,00 €</b> | <b>75.400,00 €</b>                                              | <b>-196.851,24 €</b>             |
| Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 2.243.308,63 €        | 2.520.000,00 €        | 64.445,37 €                                                     | -341.136,74 €                    |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit    | 201.145,15 €          | 419.200,00 €          | 441.509,88 €                                                    | -659.564,73 €                    |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit   | 185.209,77 €          | 194.100,00 €          | 0,00 €                                                          | -8.890,23 €                      |
| <b>Summe Auszahlungen</b>             | <b>2.629.663,55 €</b> | <b>3.133.300,00 €</b> | <b>505.955,25 €</b>                                             | <b>-1.009.591,70 €</b>           |
| <b>Finanzmitteländerung</b>           | <b>-101.314,79 €</b>  | <b>-483.500,00 €</b>  | <b>-430.555,25 €</b>                                            | <b>-812.740,46 €</b>             |

Der Liquiditätsabgang betrug im Haushaltsjahr 2015 insgesamt 101.314,79 €. Damit lag er um 812.740,46 € unter dem negativen Planwert dieses Jahres.

### Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:

Die Verschuldung aus Krediten ergibt sich aus Liquiditätskrediten sowie den Krediten zur Finanzierung von Investitionen (Investitionskredite). Hier ist für das Jahr 2015 folgende Entwicklung gegeben:

|                             | <b>Anfangsbestand<br/>01.01.2015</b> | <b>Endbestand<br/>31.12.2015</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger (-)</b> |
|-----------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Bestand Liquiditätskredite  | 4.487.103,84 €                       | 4.628.064,90 €                   | 140.961,06 €                     |
| Bestand Investitionskredite | 3.917.582,28 €                       | 3.960.171,39 €                   | 42.589,11 €                      |
| <b>Kredite gesamt</b>       | <b>8.404.686,12 €</b>                | <b>8.588.236,29 €</b>            | <b>183.550,17 €</b>              |

Der Bestand an Liquiditätskrediten erhöhte sich im Jahr 2015 um rund 140.960,00 €.

Bei den Investitionskrediten wurde ebenfalls eine Erhöhung um rund 42.600,00 € festgestellt.

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2015 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 183.600,00 € im Jahr 2015 gestiegen und betragen insgesamt rd. 8,6 Mio. €.

## 11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2015

### 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 <sup>3)</sup><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<sup>2)</sup></b>                                 | <b>50.680,91</b>                                     | <b>1.335,98</b>                | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                        | <b>52.016,89</b>                    | <b>-16.061,43</b>                   | <b>-11.167,80</b>                       | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>                             | <b>-27.229,23</b>                   | <b>24.787,66</b>                    | <b>34.619,48</b>                    |
| 1.2 Lizenzen                                                                              | 27.887,80                                            | 828,24                         | 0,00                           | 0,00                               | 28.716,04                           | -7.203,15                           | -7.190,20                               | 0,00                                             | 0,00                                    | -14.393,35                          | 14.322,69                           | 20.684,65                           |
| 1.4 Geleistete Inv.zuw. und -zuschüsse                                                    | 22.793,11                                            | 507,74                         | 0,00                           | 0,00                               | 23.300,85                           | -8.858,28                           | -3.977,60                               | 0,00                                             | 0,00                                    | -12.835,88                          | 10.464,97                           | 13.934,83                           |
| <b>2. Sachvermögen<sup>2)</sup> (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)</b> | <b>6.158.072,94</b>                                  | <b>161.763,49</b>              | <b>3,00</b>                    | <b>0,00</b>                        | <b>6.319.833,43</b>                 | <b>-434.556,36</b>                  | <b>-226.463,33</b>                      | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>                             | <b>-661.019,69</b>                  | <b>5.658.813,74</b>                 | <b>5.723.516,58</b>                 |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke                                                                 | 17.780,78                                            | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                               | 17.780,78                           | 0,00                                | 0,00                                    | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                | 17.780,78                           | 17.780,78                           |
| 2.2 Bebaute Grundstücke                                                                   | 3.474.584,01                                         | 0,00                           | 0,00                           | 96.555,85                          | 3.571.139,86                        | 0,00                                | -97.334,81                              | 0,00                                             | 0,00                                    | -97.334,81                          | 3.473.805,05                        | 3.474.584,01                        |
| 2.3 Infrastrukturvermögen                                                                 | 50.668,86                                            | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                               | 50.668,86                           | -1.865,38                           | -469,71                                 | 0,00                                             | 0,00                                    | -2.335,09                           | 48.333,77                           | 48.803,48                           |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken                                                       | 995.735,16                                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                               | 995.735,16                          | -54.807,74                          | -13.701,94                              | 0,00                                             | 0,00                                    | -68.509,68                          | 927.225,48                          | 940.927,42                          |
| 2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge                                                  | 1.377.582,44                                         | 0,00                           | 3,00                           | 0,00                               | 1.377.579,44                        | -323.537,84                         | -82.274,53                              | 0,00                                             | 0,00                                    | -405.812,37                         | 971.767,07                          | 1.054.044,60                        |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                    | 237.576,63                                           | 28.269,93                      | 0,00                           | 0,00                               | 265.846,56                          | -54.345,40                          | -32.682,34                              | 0,00                                             | 0,00                                    | -87.027,74                          | 178.818,82                          | 183.231,23                          |
| 2.9 Geleistete Anzahlung; Anlagen im Bau                                                  | 4.145,06                                             | 133.493,56                     | 0,00                           | -96.555,85                         | 41.082,77                           | 0,00                                | 0,00                                    | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                | 41.082,77                           | 4.145,06                            |
| <b>3. Finanzvermögen<sup>2)</sup> (ohne Forderungen)</b>                                  | <b>44.357,61</b>                                     | <b>50.036,83</b>               | <b>44.357,61</b>               | <b>0,00</b>                        | <b>50.036,83</b>                    | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                         | <b>50.036,83</b>                    | <b>44.357,61</b>                    |
| 3.9 Sonstige Vermögensgegenstände                                                         | 44.357,61                                            | 50.036,83                      | 44.357,61                      | 0,00                               | 50.036,83                           | 0,00                                | 0,00                                    | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                | 50.036,83                           | 44.357,61                           |
| <b>insgesamt</b>                                                                          | <b>6.253.111,46</b>                                  | <b>213.136,30</b>              | <b>44.360,61</b>               | <b>0,00</b>                        | <b>6.421.887,15</b>                 | <b>-450.617,79</b>                  | <b>-237.631,13</b>                      | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>                             | <b>-688.248,92</b>                  | <b>5.733.638,23</b>                 | <b>5.802.493,67</b>                 |

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

<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).

<sup>3)</sup> Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

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

| Art der Forderungen <sup>1)</sup>           | Gesamtbetrag <sup>2)</sup><br>am 31.12.<br>des HH-Jahres | mit einer Restlaufzeit von |                              |                            | Gesamtbetrag am<br>31.12.<br>des Vorjahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|
|                                             | -EURO-                                                   | bis zu 1 Jahr<br>-EURO-    | über 1 bis 5 Jahre<br>-EURO- | mehr als 5 Jahre<br>-EURO- | -EURO-                                     | -EURO-                    |
|                                             | 1                                                        | 2                          | 3                            | 4                          | 5                                          | 6                         |
| 1. Öffentlich -rechtliche                   | 33.498,05                                                | 33.498,05                  | 0,00                         | 0,00                       | 14.867,74                                  | 18.630,31                 |
| 2. Forderungen aus<br>Transferleistungen    | 23.896,49                                                | 23.896,49                  | 0,00                         | 0,00                       | 3.978,43                                   | 19.918,06                 |
| 3. Sonstige Privatrechtliche<br>Forderungen | 82.910,85                                                | 82.910,85                  | 0,00                         | 0,00                       | 36.697,83                                  | 46.213,02                 |
| <b>Summe aller Forderungen</b>              | <b>140.305,39</b>                                        | <b>140.305,39</b>          | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                | <b>55.544,00</b>                           | <b>84.761,39</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 <sup>1)</sup>                                 | Gesamt-<br>betrag<br>am 31.12.<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | davon mit einer Restlaufzeit von |                                 |                               | Gesamt<br>betrag am 31.12.<br>des | Mehr (+)/<br>weniger (-) |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
|                                                                | -Euro-                                                        | bis zu 1 Jahr<br>-Euro-          | über 1 bis 5<br>Jahre<br>-Euro- | mehr als<br>5 Jahre<br>-Euro- | Vor-<br>jahres<br>-Euro-          | -Euro-                   |
|                                                                | 1                                                             | 2                                | 3                               | 4                             | 5                                 | 6                        |
| 1. Geldschulden                                                | 8.588.236,29                                                  | 4.607.835,69                     | 2.187.188,25                    | 1.609.662,18                  | 8.404.686,12                      | 183.550,17               |
| 1.1 Anleihen                                                   |                                                               |                                  |                                 |                               |                                   |                          |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus<br>Kredit für Investitionen          | 3.960.171,39                                                  | 0,00                             | 2.090.535,97                    | 1.869.635,42                  | 3.917.582,28                      | 42.589,11                |
| 1.3 Liquiditätskredite                                         | 4.628.064,90                                                  | 4.628.064,90                     | 0,00                            | 0,00                          | 4.487.103,84                      | 140.961,06               |
| 1.4 sonstige Geldschulden                                      | 0,00                                                          | 0,00                             | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                              | 0,00                     |
| 2. Verbindlichkeiten aus kredit-<br>ähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00                                                          | 0,00                             | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                              | 0,00                     |
| 3. Verbindlichkeiten aus<br>Lieferungen und Leistungen         | 124.465,52                                                    | 96.547,28                        | 27.918,24                       | 0,00                          | 69.631,49                         | 54.834,03                |
| 4. Transferverbindlichkeiten                                   | 0,00                                                          | 0,00                             | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                              | 0,00                     |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten                                  | 23.665,45                                                     | 7.456,22                         | 0,00                            | 16.209,23                     | 18.149,96                         | 5.515,49                 |
| <b>Schulden insgesamt</b>                                      | <b>8.736.367,26</b>                                           | <b>4.643.156,89</b>              | <b>2.225.764,60</b>             | <b>1.623.546,08</b>           | <b>8.492.467,57</b>               | <b>243.899,69</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<br>-Euro- | Zuführung<br>-Euro- | Inanspruchnahme<br>und<br>Herabsetzung <sup>2)</sup><br>-Euro- | Auflösung <sup>3)</sup><br>-Euro- | Bestand am<br>31.12.<br>des Vorjahres<br>-Euro- | mehr (+) /<br>weniger (-)<br>-Euro- |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                                                           | 1                                               | 2                   | 3                                                              | 4                                 | 5                                               | 6                                   |
| <b>1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen</b>                                                             | 2.547.380,62                                    | 187.769,80          | 0,00                                                           | 15.735,54                         | 2.375.346,36                                    | 172.034,26                          |
| davon                                                                                                                     |                                                 |                     |                                                                |                                   |                                                 |                                     |
| 1.1 Pensionsrückstellungen                                                                                                | 2.232.586,00                                    | 164.566,00          | 0,00                                                           | 13.791,00                         | 2.081.811,00                                    | 150.775,00                          |
| 1.2 Beihilfegerückstellungen                                                                                              | 314.794,62                                      | 23.203,80           | 0,00                                                           | 1.944,54                          | 293.535,36                                      | 21.259,26                           |
| <b>2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen</b>                                                  | 55.718,12                                       | 55.718,12           | 71.594,51                                                      | 0,00                              | 71.594,51                                       | -15.876,39                          |
| <b>3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung</b>                                                                  | 0,00                                            | 0,00                | 0,00                                                           | 0,00                              | 0,00                                            | 0,00                                |
| <b>4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien</b>                                | 0,00                                            | 0,00                | 0,00                                                           | 0,00                              | 0,00                                            | 0,00                                |
| <b>5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten</b>                                                                  | 0,00                                            | 0,00                | 0,00                                                           | 0,00                              | 0,00                                            | 0,00                                |
| <b>6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen</b>                                 | 0,00                                            | 0,00                | 0,00                                                           | 0,00                              | 0,00                                            | 0,00                                |
| <b>7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren</b> | 0,00                                            | 0,00                | 0,00                                                           | 0,00                              | 0,00                                            | 0,00                                |
| <b>8. andere Rückstellungen</b>                                                                                           | 59.000,00                                       | 4.500,00            | 0,00                                                           | 0,00                              | 54.500,00                                       | 4.500,00                            |
| <b>Summe aller Rückstellungen</b>                                                                                         | <b>2.662.098,74</b>                             | <b>247.987,92</b>   | <b>71.594,51</b>                                               | <b>15.735,54</b>                  | <b>2.501.440,87</b>                             | <b>160.657,87</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 Samtgemeinde Grasleben 2015**

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

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

11110 Gemeindeorgane, Sitzungsdienst, repräs. Veranstaltungen

11120 Innere Verwaltungsangelegenheiten

11160 Einrichtungen f. gesamte Verwaltung

57100 Wirtschaftsförderung

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

12110 Statistik, Wahlen und Bürgerentscheide

21110 Grundschule Grasleben

24410 Kreisschulbaukasse

24300 sonstige schulische Aufgaben

27210 Bücherei Grasleben

28110 Heimat- und sonstige Kulturpflege

35170 Soziale Angelegenheiten, Seniorenkreise

36500 Kindertagesstätten

42100 Förderung des Sports

42401 Lappwaldhalle

42403 Freizeitbad

57500 Tourismus

#### **THH 2.2 Finanzwirtschaft**

11130 Finanz- und Rechnungswesen

11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement

12213 Personenstandswesen

61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft

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

12211 öffentliche Sicherheit und Ordnung

12212 Einwohnermeldewesen

12610 Feuerlöschwesen und Hilfeleistungen

31550 Soziale Einrichtungen für Aussiedler und Ausländer



### **THH 3.2 Bauverwaltung**

51100 Raumplanung und Ortsentwicklung

52100 Bauaufsicht und Bauordnung

54501 Straßenreinigung und Winterdienst

55200 Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern

55300 Friedhofswesen

57303 Betriebshof

## 12 Vollständigkeitserklärung

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

Es wird bestätigt,

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

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

---

Gero Janze  
Samtgemeindebürgermeister  
der Samtgemeinde Grasleben

### 13 Bilanzkennzahlen

|     | <b>Kennzahl</b>                                               | <b>31.12.2013</b> | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2015</b> |
|-----|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1.  | Nettopositionsquote ( Eigenkapitalquote )                     | 0,00 %            | 0,00 %            | <b>0,00 %</b>     |
| 2.1 | Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten | 1.926,18 €        | 1.877,30 €        | <b>1.914,45 €</b> |
| 2.2 | Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner                   | 1.032,74 €        | 1.002,26 €        | <b>1.031,67 €</b> |
| 2.3 | Investitionskreditverschuldung pro Einwohner                  | 893,44 €          | 875,04 €          | <b>882,78 €</b>   |
| 3.  | Kreditverschuldungsgrad                                       | 142,36 %          | 141,62 %          | <b>144,52 %</b>   |

#### 1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

| <b>Bilanzposition</b> | <b>31.12.2015</b> |
|-----------------------|-------------------|
| Nettoposition         | -5.455.911,27 €   |
| Summe Passivseite     | 5.942.554,73 €    |
| Nettopositionsquote   | 0,00 %            |

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

##### 2.1 Gesamte Kreditverschuldung pro Einwohner:

| <b>Bilanzposition</b>                                 | <b>31.12.2015</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen      | 3.960.171,39 €    |
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten             | 4.628.064,90 €    |
| Einwohner                                             | 4.486             |
| Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten | 1.914,45 €        |

2.2 Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

| <b>Bilanzposition</b>                                 | <b>31.12.2015</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten             | 4.628.064,90 €    |
| Einwohner                                             | 4.486             |
| Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten | 1.031,67 €        |

2.3 Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

| <b>Bilanzposition</b>                                 | <b>31.12.2015</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen      | 3.960.171,39 €    |
| Einwohner                                             | 4.486             |
| Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten | 882,78 €          |

**3. Kreditverschuldungsgrad**

| <b>Bilanzposition</b>                            | <b>31.12.2015</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 3.960.171,39 €    |
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten        | 4.628.064,90 €    |
| Bilanzsumme                                      | 5.942.554,73 €    |
| Kreditverschuldungsgrad                          | 144,52 %          |

# 14 Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht der einzelnen Produktergebnisse

| Produkt | Bezeichnung                                      | Ansatz                |                       |                      | Ergebnis              |                       |                      | Ergebnis-<br>Abweichung | Außerordentliches Ergebnis |                   |                   | interne 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                   | 0,00 €                | 171.100,00 €          | -171.100,00 €        | 651,64 €              | 278.098,20 €          | -277.446,56 €        | -106.346,56 €           | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -277.446,56 €        |
| 11120   | Innere Verwaltungsangelegenheiten                | 2.300,00 €            | 136.800,00 €          | -134.500,00 €        | 87.662,30 €           | 367.211,78 €          | -279.549,48 €        | -145.049,48 €           | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -279.549,48 €        |
| 11130   | Finanz- und Rechnungswesen                       | 2.100,00 €            | 261.600,00 €          | -259.500,00 €        | 4.506,52 €            | 229.541,85 €          | -225.035,33 €        | 34.464,67 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -225.035,33 €        |
| 11160   | Einrichtung für die gesamte Verwaltung           | 0,00 €                | 132.000,00 €          | -132.000,00 €        | 10,91 €               | 115.395,64 €          | -115.384,73 €        | 16.615,27 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -115.384,73 €        |
| 11180   | Grundstücks- und Gebäudemanagement               | 3.500,00 €            | 69.000,00 €           | -65.500,00 €         | 4.596,12 €            | 61.574,73 €           | -56.978,61 €         | 8.521,39 €              | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 15.033,16 €         | -15.033,16 €  | -72.011,77 €         |
| 12110   | Statistik, Wahlen u. Bürgerdienste               | 0,00 €                | 7.200,00 €            | -7.200,00 €          | 9,70 €                | 4.189,80 €            | -4.180,10 €          | 3.019,90 €              | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -4.180,10 €          |
| 12211   | Öffentliche Sicherheit und Ordnung               | 2.500,00 €            | 140.100,00 €          | -137.600,00 €        | 10.001,25 €           | 59.010,02 €           | -49.008,77 €         | 88.591,23 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 50,74 €             | -50,74 €      | -49.059,51 €         |
| 12212   | Einwohnermeldewesen                              | 26.100,00 €           | 55.500,00 €           | -29.400,00 €         | 22.194,12 €           | 49.909,57 €           | -27.715,45 €         | 1.684,55 €              | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -27.715,45 €         |
| 12213   | Personenstandswesen                              | 0,00 €                | 9.000,00 €            | -9.000,00 €          | 0,00 €                | 8.910,00 €            | -8.910,00 €          | 90,00 €                 | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -8.910,00 €          |
| 12610   | Feuerlöschwesen und Hilfeleistung                | 31.300,00 €           | 220.999,60 €          | -189.699,60 €        | 60.958,27 €           | 238.252,83 €          | -177.294,56 €        | 12.405,04 €             | 4.198,00 €                 | 1.000,00 €        | 3.198,00 €        | 0,00 €                       | 4.660,71 €          | -4.660,71 €   | -178.757,27 €        |
| 21110   | Grundschule Grasleben                            | 26.100,00 €           | 278.000,00 €          | -251.900,00 €        | 24.720,22 €           | 261.781,35 €          | -237.061,13 €        | 14.838,87 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 11.047,22 €         | -11.047,22 €  | -248.108,35 €        |
| 24300   | sonstige schulische Aufgaben                     | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €               | 2.514,00 €            | 4.889,57 €            | -2.375,57 €          | -2.375,57 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -2.375,57 €          |
| 27210   | Bücherei Grasleben                               | 0,00 €                | 600,00 €              | -600,00 €            | 0,00 €                | 598,10 €              | -598,10 €            | 1,90 €                  | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -598,10 €            |
| 28110   | Heimat- und sonstige Kulturpflege                | 0,00 €                | 6.100,00 €            | -6.100,00 €          | 39,92 €               | 6.908,84 €            | -6.868,92 €          | -768,92 €               | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 1.119,41 €          | -1.119,41 €   | -7.988,33 €          |
| 31550   | Soziale Einrichtungen für Asylbew. u. Aussiedler | 29.300,00 €           | 69.000,00 €           | -39.700,00 €         | 50.932,79 €           | 64.955,92 €           | -14.023,13 €         | 25.676,87 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 26.824,30 €         | -26.824,30 €  | -40.847,43 €         |
| 35170   | Soziale Angelegenheiten, Seniorenkreise          | 0,00 €                | 6.500,00 €            | -6.500,00 €          | 0,00 €                | 12.595,19 €           | -12.595,19 €         | -6.095,19 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -12.595,19 €         |
| 36500   | Kindertagesstätten                               | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €               | 2.461,17 €            | 0,00 €                | 2.461,17 €           | 2.461,17 €              | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | 2.461,17 €           |
| 42100   | Förderung des Sports                             | 0,00 €                | 2.800,00 €            | -2.800,00 €          | 2,42 €                | 5.625,44 €            | -5.623,02 €          | -2.823,02 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -5.623,02 €          |
| 42401   | Lappwaldhalle                                    | 19.900,00 €           | 64.500,00 €           | -44.600,00 €         | 22.467,12 €           | 55.900,64 €           | -33.433,52 €         | 11.166,48 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 3.420,70 €          | -3.420,70 €   | -36.854,22 €         |
| 42403   | Freizeitbad                                      | 45.700,00 €           | 267.845,77 €          | -222.145,77 €        | 51.769,20 €           | 213.922,72 €          | -162.153,52 €        | 59.992,25 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 20.070,96 €         | -20.070,96 €  | -182.224,48 €        |
| 51100   | Raumplanung und Ortsentwicklung                  | 0,00 €                | 25.400,00 €           | -25.400,00 €         | 1,21 €                | 1.582,84 €            | -1.581,63 €          | 23.818,37 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -1.581,63 €          |
| 52100   | Bauaufsicht und Bauordnung                       | 1.500,00 €            | 146.800,00 €          | -145.300,00 €        | 2.191,84 €            | 143.842,82 €          | -141.650,98 €        | 3.649,02 €              | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -141.650,98 €        |
| 54501   | Straßenreinigung und Winterdienst                | 0,00 €                | 48.700,00 €           | -48.700,00 €         | 0,00 €                | 12.161,89 €           | -12.161,89 €         | 36.538,11 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 4.277,42 €          | -4.277,42 €   | -16.439,31 €         |
| 55300   | Friedhofswesen                                   | 60.200,00 €           | 63.100,00 €           | -2.900,00 €          | 65.826,91 €           | 44.651,19 €           | 21.175,72 €          | 24.075,72 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 7.721,77 €                   | 78.586,26 €         | -70.864,49 €  | -49.688,77 €         |
| 57100   | Wirtschaftsförderung                             | 0,00 €                | 19.100,00 €           | -19.100,00 €         | 3,64 €                | 14.735,02 €           | -14.731,38 €         | 4.368,62 €              | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -14.731,38 €         |
| 57303   | Betriebshof                                      | 23.800,00 €           | 209.400,00 €          | -185.600,00 €        | 19.399,89 €           | 198.735,01 €          | -179.335,12 €        | 6.264,88 €              | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 191.976,11 €                 | 34.607,00 €         | 157.369,11 €  | -21.966,01 €         |
| 57500   | Tourismus                                        | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €               | 3,64 €                | -6,79 €               | 10,43 €              | 10,43 €                 | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | 10,43 €              |
| 61100   | Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen           | 1.995.200,00 €        | 150.300,00 €          | 1.844.900,00 €       | 2.026.657,46 €        | 152.593,01 €          | 1.874.064,45 €       | 29.164,45 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | 1.874.064,45 €       |
| 61200   | Sonstige allg. Finanzwirtschaft                  | 100,00 €              | 250.000,00 €          | -249.900,00 €        | 1.357,86 €            | 183.877,43 €          | -182.519,57 €        | 67.380,43 €             | 0,00 €                     | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €                       | 0,00 €              | 0,00 €        | -182.519,57 €        |
|         |                                                  | <b>2.269.600,00 €</b> | <b>2.811.445,37 €</b> | <b>-541.845,37 €</b> | <b>2.460.940,17 €</b> | <b>2.791.444,61 €</b> | <b>-330.504,44 €</b> | <b>211.340,88 €</b>     | <b>4.198,00 €</b>          | <b>1.000,00 €</b> | <b>3.198,00 €</b> | <b>199.697,88 €</b>          | <b>199.697,88 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>-327.306,44 €</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.-<br>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                                                              | 196,33                       | 651,64                        | 0,00                         | 651,64                    |
| 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>196,33</b>                | <b>651,64</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>651,64</b>             |
|    | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 264.547,34                   | 258.995,18                    | 147.300,00                   | 111.695,18                |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 2.807,12                     | 3.071,89                      | 3.100,00                     | -28,11                    |
| 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                                                                           | 480,00                       | 480,00                        | 900,00                       | -420,00                   |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 16.823,18                    | 15.551,13                     | 19.800,00                    | -4.248,87                 |
| 20 | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>284.657,64</b>            | <b>278.098,20</b>             | <b>171.100,00</b>            | <b>106.998,20</b>         |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-284.461,31</b>           | <b>-277.446,56</b>            | <b>-171.100,00</b>           | <b>-106.346,56</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-284.461,31</b>           | <b>-277.446,56</b>            | <b>-171.100,00</b>           | <b>-106.346,56</b>        |
| 26 | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27 | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28 | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29 | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-284.461,31</b>           | <b>-277.446,56</b>            | <b>-171.100,00</b>           | <b>-106.346,56</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)                        | 309,00                       | 308,00                        | 300,00                       | 8,00                      |
| 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.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 2.000,00                     | -2.000,00                 |
| 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                         | 24,25                         | 0,00                         | 24,25                     |
| 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                                                                   | 106.789,73                   | 87.330,05                     | 0,00                         | 87.330,05                 |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>107.098,73</b>            | <b>87.662,30</b>              | <b>2.300,00</b>              | <b>85.362,30</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 187.506,97                   | 330.799,06                    | 103.200,00                   | 227.599,06                |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 13.137,56                    | 13.939,62                     | 16.200,00                    | -2.260,38                 |
| 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                         | 1.380,00                      | 0,00                         | 1.380,00                  |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 19.593,86                    | 21.093,10                     | 17.400,00                    | 3.693,10                  |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>220.238,39</b>            | <b>367.211,78</b>             | <b>136.800,00</b>            | <b>230.411,78</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-113.139,66</b>           | <b>-279.549,48</b>            | <b>-134.500,00</b>           | <b>-145.049,48</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-113.139,66</b>           | <b>-279.549,48</b>            | <b>-134.500,00</b>           | <b>-145.049,48</b>        |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-113.139,66</b>           | <b>-279.549,48</b>            | <b>-134.500,00</b>           | <b>-145.049,48</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.-<br>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                                                              | 1.075,37                     | 508,91                        | 0,00                         | 508,91                    |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 2.310,21                     | 3.997,61                      | 2.100,00                     | 1.897,61                  |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>3.385,58</b>              | <b>4.506,52</b>               | <b>2.100,00</b>              | <b>2.406,52</b>           |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 201.540,54                   | 213.063,55                    | 228.600,00                   | -15.536,45                |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 8.000,00                     | -8.000,00                 |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 80,00                        | 2.483,15                      | 2.500,00                     | -16,85                    |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 16,20                        | 1.109,20                      | 0,00                         | 1.109,20                  |
| 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                                                              | 13.155,90                    | 12.885,95                     | 22.500,00                    | -9.614,05                 |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>214.792,64</b>            | <b>229.541,85</b>             | <b>261.600,00</b>            | <b>-32.058,15</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-211.407,06</b>           | <b>-225.035,33</b>            | <b>-259.500,00</b>           | <b>34.464,67</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-211.407,06</b>           | <b>-225.035,33</b>            | <b>-259.500,00</b>           | <b>34.464,67</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-211.407,06</b>           | <b>-225.035,33</b>            | <b>-259.500,00</b>           | <b>34.464,67</b>          |



## Produkt 11160

| 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.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 5,00                         | 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                         | 10,91                         | 0,00                         | 10,91                     |
| 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>5,00</b>                  | <b>10,91</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>10,91</b>              |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 38.835,43                    | 42.638,71                     | 48.400,00                    | -5.761,29                 |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 36.770,93                    | 40.031,74                     | 48.700,00                    | -8.668,26                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 9.352,71                     | 11.156,18                     | 12.700,00                    | -1.543,82                 |
| 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                                                              | 18.872,62                    | 21.569,01                     | 22.200,00                    | -630,99                   |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>103.831,69</b>            | <b>115.395,64</b>             | <b>132.000,00</b>            | <b>-16.604,36</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-103.826,69</b>           | <b>-115.384,73</b>            | <b>-132.000,00</b>           | <b>16.615,27</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-103.826,69</b>           | <b>-115.384,73</b>            | <b>-132.000,00</b>           | <b>16.615,27</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-103.826,69</b>           | <b>-115.384,73</b>            | <b>-132.000,00</b>           | <b>16.615,27</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                                                             | 119,64                       | 119,65                        | 0,00                         | 119,65                    |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 478,00                        | 0,00                         | 478,00                    |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 3.189,00                     | 3.189,00                      | 3.500,00                     | -311,00                   |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 12.583,93                    | 809,47                        | 0,00                         | 809,47                    |
| 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>15.892,57</b>             | <b>4.596,12</b>               | <b>3.500,00</b>              | <b>1.096,12</b>           |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 16.565,40                    | 26.901,25                     | 34.200,00                    | -7.298,75                 |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 22.002,96                    | 27.648,79                     | 32.000,00                    | -4.351,21                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 5.977,74                     | 7.024,69                      | 2.600,00                     | 4.424,69                  |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 227,81                       | 0,00                          | 200,00                       | -200,00                   |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>44.773,91</b>             | <b>61.574,73</b>              | <b>69.000,00</b>             | <b>-7.425,27</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-28.881,34</b>            | <b>-56.978,61</b>             | <b>-65.500,00</b>            | <b>8.521,39</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-28.881,34</b>            | <b>-56.978,61</b>             | <b>-65.500,00</b>            | <b>8.521,39</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 11.600,00                    | 15.033,16                     | 11.900,00                    | 3.133,16                  |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-11.600,00</b>            | <b>-15.033,16</b>             | <b>-11.900,00</b>            | <b>-3.133,16</b>          |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-40.481,34</b>            | <b>-72.011,77</b>             | <b>-77.400,00</b>            | <b>5.388,23</b>           |

## Produkt 12110

| 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)                        | 3.908,62                     | 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.-<br>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                         | 9,70                          | 0,00                         | 9,70                      |
| 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>3.908,62</b>              | <b>9,70</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>9,70</b>               |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 4.189,80                      | 7.200,00                     | -3.010,20                 |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 986,65                       | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 554,21                       | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 2.359,73                     | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>3.900,59</b>              | <b>4.189,80</b>               | <b>7.200,00</b>              | <b>-3.010,20</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>8,03</b>                  | <b>-4.180,10</b>              | <b>-7.200,00</b>             | <b>3.019,90</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>8,03</b>                  | <b>-4.180,10</b>              | <b>-7.200,00</b>             | <b>3.019,90</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>8,03</b>                  | <b>-4.180,10</b>              | <b>-7.200,00</b>             | <b>3.019,90</b>           |

## Produkt 12211

| 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.-<br>tätigkeit)          | 2.533,65                     | 2.952,71                      | 2.400,00                     | 552,71                    |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 215,50                       | 6.450,10                      | 100,00                       | 6.350,10                  |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 139,89                       | 351,29                        | 0,00                         | 351,29                    |
| 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                                                                   | 413,97                       | 247,15                        | 0,00                         | 247,15                    |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>3.303,01</b>              | <b>10.001,25</b>              | <b>2.500,00</b>              | <b>7.501,25</b>           |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 23.655,36                    | 37.563,35                     | 116.400,00                   | -78.836,65                |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 8.000,00                     | -8.000,00                 |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 2.068,17                     | 2.857,85                      | 3.000,00                     | -142,15                   |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 574,28                       | 517,85                        | 0,00                         | 517,85                    |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 11.064,04                    | 18.070,97                     | 12.700,00                    | 5.370,97                  |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>37.361,85</b>             | <b>59.010,02</b>              | <b>140.100,00</b>            | <b>-81.089,98</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-34.058,84</b>            | <b>-49.008,77</b>             | <b>-137.600,00</b>           | <b>88.591,23</b>          |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 53,16                        | 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<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>53,16</b>                 | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-34.005,68</b>            | <b>-49.008,77</b>             | <b>-137.600,00</b>           | <b>88.591,23</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 10.400,00                    | 50,74                         | 1.100,00                     | -1.049,26                 |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-10.400,00</b>            | <b>-50,74</b>                 | <b>-1.100,00</b>             | <b>1.049,26</b>           |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-44.405,68</b>            | <b>-49.059,51</b>             | <b>-138.700,00</b>           | <b>89.640,49</b>          |

## Produkt 12212

| 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.-<br>tätigkeit)          | 22.825,09                    | 22.194,12                     | 26.100,00                    | -3.905,88                 |
| 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>22.825,09</b>             | <b>22.194,12</b>              | <b>26.100,00</b>             | <b>-3.905,88</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 29.558,21                    | 27.841,00                     | 27.300,00                    | 541,00                    |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 11.207,39                    | 5.766,34                      | 9.500,00                     | -3.733,66                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 16.249,60                    | 16.302,23                     | 18.700,00                    | -2.397,77                 |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>57.015,20</b>             | <b>49.909,57</b>              | <b>55.500,00</b>             | <b>-5.590,43</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-34.190,11</b>            | <b>-27.715,45</b>             | <b>-29.400,00</b>            | <b>1.684,55</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-34.190,11</b>            | <b>-27.715,45</b>             | <b>-29.400,00</b>            | <b>1.684,55</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-34.190,11</b>            | <b>-27.715,45</b>             | <b>-29.400,00</b>            | <b>1.684,55</b>           |

## Produkt 12213

| 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.-<br>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<br>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                                                              | 8.910,00                     | 8.910,00                      | 9.000,00                     | -90,00                    |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>8.910,00</b>              | <b>8.910,00</b>               | <b>9.000,00</b>              | <b>-90,00</b>             |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-8.910,00</b>             | <b>-8.910,00</b>              | <b>-9.000,00</b>             | <b>90,00</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-8.910,00</b>             | <b>-8.910,00</b>              | <b>-9.000,00</b>             | <b>90,00</b>              |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-8.910,00</b>             | <b>-8.910,00</b>              | <b>-9.000,00</b>             | <b>90,00</b>              |

## Produkt 12610

| 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)                        | 15.112,94                    | 16.383,49                     | 10.000,00                    | 6.383,49                  |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 20.471,72                    | 20.631,65                     | 16.100,00                    | 4.531,65                  |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 7.415,90                     | 18.535,37                     | 5.000,00                     | 13.535,37                 |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 198,00                       | 3.499,50                      | 200,00                       | 3.299,50                  |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 120,35                       | 895,00                        | 0,00                         | 895,00                    |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 40,01                         | 0,00                         | 40,01                     |
| 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                         | 973,25                        | 0,00                         | 973,25                    |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>43.318,91</b>             | <b>60.958,27</b>              | <b>31.300,00</b>             | <b>29.658,27</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 7.136,49                     | 19.721,86                     | 20.300,00                    | -578,14                   |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 77.255,31                    | 84.180,77                     | 97.000,00                    | -12.819,23                |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 93.039,56                    | 95.130,16                     | 68.400,00                    | 26.730,16                 |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 6.080,40                     | 7.894,16                      | 4.099,60                     | 3.794,56                  |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 27.624,04                    | 31.325,88                     | 31.200,00                    | 125,88                    |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>211.135,80</b>            | <b>238.252,83</b>             | <b>220.999,60</b>            | <b>17.253,23</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-167.816,89</b>           | <b>-177.294,56</b>            | <b>-189.699,60</b>           | <b>12.405,04</b>          |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 4.198,00                      | 0,00                         | 4.198,00                  |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 1.000,00                      | 0,00                         | 1.000,00                  |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>3.198,00</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>3.198,00</b>           |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-167.816,89</b>           | <b>-174.096,56</b>            | <b>-189.699,60</b>           | <b>15.603,04</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 8.700,00                     | 4.660,71                      | 4.800,00                     | -139,29                   |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-8.700,00</b>             | <b>-4.660,71</b>              | <b>-4.800,00</b>             | <b>139,29</b>             |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-176.516,89</b>           | <b>-178.757,27</b>            | <b>-194.499,60</b>           | <b>15.742,33</b>          |



## Produkt 21110

| 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)                        | 688,00                       | 802,00                        | 700,00                       | 102,00                    |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 15.027,01                    | 14.739,14                     | 14.400,00                    | 339,14                    |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 500,00                       | -500,00                   |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 12.682,07                    | 8.402,23                      | 10.500,00                    | -2.097,77                 |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 288,13                       | 773,21                        | 0,00                         | 773,21                    |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 3,64                          | 0,00                         | 3,64                      |
| 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                                                                   | 85,05                        | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>28.770,26</b>             | <b>24.720,22</b>              | <b>26.100,00</b>             | <b>-1.379,78</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 104.181,34                   | 104.762,51                    | 101.300,00                   | 3.462,51                  |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 82.659,92                    | 100.991,71                    | 115.800,00                   | -14.808,29                |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 38.231,29                    | 41.298,32                     | 46.700,00                    | -5.401,68                 |
| 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                                                              | 13.444,59                    | 14.728,81                     | 14.200,00                    | 528,81                    |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>238.517,14</b>            | <b>261.781,35</b>             | <b>278.000,00</b>            | <b>-16.218,65</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-209.746,88</b>           | <b>-237.061,13</b>            | <b>-251.900,00</b>           | <b>14.838,87</b>          |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 158,02                       | 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<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>158,02</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-209.588,86</b>           | <b>-237.061,13</b>            | <b>-251.900,00</b>           | <b>14.838,87</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 7.333,84                     | 0,00                          | 14.000,00                    | -14.000,00                |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 5.700,00                     | 11.047,22                     | 13.100,00                    | -2.052,78                 |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>1.633,84</b>              | <b>-11.047,22</b>             | <b>900,00</b>                | <b>-11.947,22</b>         |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-207.955,02</b>           | <b>-248.108,35</b>            | <b>-251.000,00</b>           | <b>2.891,65</b>           |



| Produkt 24300            |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 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                         | 2.514,00                      | 0,00                         | 2.514,00                  |
| 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.-<br>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>2.514,00</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>2.514,00</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<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 4.889,57                      | 0,00                         | 4.889,57                  |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>0,00</b>                  | <b>4.889,57</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>4.889,57</b>           |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>-2.375,57</b>              | <b>0,00</b>                  | <b>-2.375,57</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>0,00</b>                  | <b>-2.375,57</b>              | <b>0,00</b>                  | <b>-2.375,57</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>-2.375,57</b>              | <b>0,00</b>                  | <b>-2.375,57</b>          |

## Produkt 27210

| 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.-<br>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<br>Dienstleistungen                                                 | 343,80                       | 298,10                        | 300,00                       | -1,90                     |
| 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                                                              | 300,00                       | 300,00                        | 300,00                       | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>643,80</b>                | <b>598,10</b>                 | <b>600,00</b>                | <b>-1,90</b>              |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-643,80</b>               | <b>-598,10</b>                | <b>-600,00</b>               | <b>1,90</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-643,80</b>               | <b>-598,10</b>                | <b>-600,00</b>               | <b>1,90</b>               |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-643,80</b>               | <b>-598,10</b>                | <b>-600,00</b>               | <b>1,90</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.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 56,20                        | 37,50                         | 0,00                         | 37,50                     |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 2,42                          | 0,00                         | 2,42                      |
| 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>56,20</b>                 | <b>39,92</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>39,92</b>              |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 7.327,19                     | 6.498,84                      | 5.000,00                     | 1.498,84                  |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 682,83                       | 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                                                                           | 1.482,56                     | 0,00                          | 600,00                       | -600,00                   |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 410,00                       | 410,00                        | 500,00                       | -90,00                    |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>9.902,58</b>              | <b>6.908,84</b>               | <b>6.100,00</b>              | <b>808,84</b>             |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-9.846,38</b>             | <b>-6.868,92</b>              | <b>-6.100,00</b>             | <b>-768,92</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-9.846,38</b>             | <b>-6.868,92</b>              | <b>-6.100,00</b>             | <b>-768,92</b>            |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 1119,41                       | 1200,00                      | -80,59                    |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>-1.119,41</b>              | <b>-1.200,00</b>             | <b>80,59</b>              |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-9.846,38</b>             | <b>-7.988,33</b>              | <b>-7.300,00</b>             | <b>-688,33</b>            |

## Produkt 31550

| 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                         | 350,00                        | 0,00                         | 350,00                    |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 159,79                       | 180,02                        | 100,00                       | 80,02                     |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 17.338,02                    | 50.362,76                     | 29.200,00                    | 21.162,76                 |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 40,01                         | 0,00                         | 40,01                     |
| 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                                                                   | 129,42                       | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>17.627,23</b>             | <b>50.932,79</b>              | <b>29.300,00</b>             | <b>21.632,79</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 4.177,06                      | 900,00                       | 3.277,06                  |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 21.674,89                    | 56.095,01                     | 63.300,00                    | -7.204,99                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 708,55                       | 1.151,41                      | 800,00                       | 351,41                    |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 6.674,20                     | 3.532,44                      | 4.000,00                     | -467,56                   |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>29.057,64</b>             | <b>64.955,92</b>              | <b>69.000,00</b>             | <b>-4.044,08</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-11.430,41</b>            | <b>-14.023,13</b>             | <b>-39.700,00</b>            | <b>25.676,87</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-11.430,41</b>            | <b>-14.023,13</b>             | <b>-39.700,00</b>            | <b>25.676,87</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 7.333,84                     | 26.824,30                     | 18.800,00                    | 8.024,30                  |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-7.333,84</b>             | <b>-26.824,30</b>             | <b>-18.800,00</b>            | <b>-8.024,30</b>          |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-18.764,25</b>            | <b>-40.847,43</b>             | <b>-58.500,00</b>            | <b>17.652,57</b>          |

## Produkt 35170

| 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.-<br>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                         | 10.881,19                     | 4.500,00                     | 6.381,19                  |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>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                                                                           | 1.910,00                     | 1.714,00                      | 2.000,00                     | -286,00                   |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>1.910,00</b>              | <b>12.595,19</b>              | <b>6.500,00</b>              | <b>6.095,19</b>           |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-1.910,00</b>             | <b>-12.595,19</b>             | <b>-6.500,00</b>             | <b>-6.095,19</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-1.910,00</b>             | <b>-12.595,19</b>             | <b>-6.500,00</b>             | <b>-6.095,19</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-1.910,00</b>             | <b>-12.595,19</b>             | <b>-6.500,00</b>             | <b>-6.095,19</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)                        | 0,00                         | 2.451,17                      | 0,00                         | 2.451,17                  |
| 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.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 10,00                         | 0,00                         | 10,00                     |
| 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>2.461,17</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>2.461,17</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<br>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<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>2.461,17</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>2.461,17</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>0,00</b>                  | <b>2.461,17</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>2.461,17</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>2.461,17</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>2.461,17</b>           |

## Produkt 42100

|    | 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.-<br>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                         | 2,42                          | 0,00                         | 2,42                      |
| 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>2,42</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>2,42</b>               |
|    | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 23.341,55                    | 5.625,44                      | 2.800,00                     | 2.825,44                  |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und<br>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>23.341,55</b>             | <b>5.625,44</b>               | <b>2.800,00</b>              | <b>2.825,44</b>           |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-23.341,55</b>            | <b>-5.623,02</b>              | <b>-2.800,00</b>             | <b>-2.823,02</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-23.341,55</b>            | <b>-5.623,02</b>              | <b>-2.800,00</b>             | <b>-2.823,02</b>          |
| 26 | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27 | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28 | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29 | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-23.341,55</b>            | <b>-5.623,02</b>              | <b>-2.800,00</b>             | <b>-2.823,02</b>          |



## Produkt 42401

|    | 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                                                             | 7.820,40                     | 7.820,39                      | 7.700,00                     | 120,39                    |
| 04 | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 5.803,00                     | 6.650,85                      | 6.000,00                     | 650,85                    |
| 06 | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 217,50                       | 327,48                        | 200,00                       | 127,48                    |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 10.249,96                    | 7.471,57                      | 6.000,00                     | 1.471,57                  |
| 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                         | 196,83                        | 0,00                         | 196,83                    |
| 12 | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>24.090,86</b>             | <b>22.467,12</b>              | <b>19.900,00</b>             | <b>2.567,12</b>           |
|    | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 8.451,58                     | 19.885,22                     | 11.800,00                    | 8.085,22                  |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 39.033,04                    | 22.299,53                     | 35.500,00                    | -13.200,47                |
| 16 | Abschreibungen                                                                                 | 13.879,01                    | 13.715,89                     | 17.200,00                    | -3.484,11                 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18 | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20 | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>61.363,63</b>             | <b>55.900,64</b>              | <b>64.500,00</b>             | <b>-8.599,36</b>          |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-37.272,77</b>            | <b>-33.433,52</b>             | <b>-44.600,00</b>            | <b>11.166,48</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-37.272,77</b>            | <b>-33.433,52</b>             | <b>-44.600,00</b>            | <b>11.166,48</b>          |
| 26 | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27 | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 800,00                       | 3420,70                       | 1100,00                      | 2320,70                   |
| 28 | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-800,00</b>               | <b>-3.420,70</b>              | <b>-1.100,00</b>             | <b>-2.320,70</b>          |
| 29 | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-38.072,77</b>            | <b>-36.854,22</b>             | <b>-45.700,00</b>            | <b>8.845,78</b>           |



## Produkt 42403

| 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)                        | 4.455,49                     | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 2.151,70                     | 2.415,76                      | 700,00                       | 1.715,76                  |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 41.317,50                    | 49.347,38                     | 45.000,00                    | 4.347,38                  |
| 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                         | 6,06                          | 0,00                         | 6,06                      |
| 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>47.924,69</b>             | <b>51.769,20</b>              | <b>45.700,00</b>             | <b>6.069,20</b>           |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 84.932,53                    | 75.209,99                     | 78.200,00                    | -2.990,01                 |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 45.254,46                    | 74.012,09                     | 122.645,77                   | -48.633,68                |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 64.933,53                    | 60.037,76                     | 63.700,00                    | -3.662,24                 |
| 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                                                              | 4.309,78                     | 4.662,88                      | 3.300,00                     | 1.362,88                  |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>199.430,30</b>            | <b>213.922,72</b>             | <b>267.845,77</b>            | <b>-53.923,05</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-151.505,61</b>           | <b>-162.153,52</b>            | <b>-222.145,77</b>           | <b>59.992,25</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-151.505,61</b>           | <b>-162.153,52</b>            | <b>-222.145,77</b>           | <b>59.992,25</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 8.800,00                     | 20.070,96                     | 4.800,00                     | 15.270,96                 |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-8.800,00</b>             | <b>-20.070,96</b>             | <b>-4.800,00</b>             | <b>-15.270,96</b>         |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-160.305,61</b>           | <b>-182.224,48</b>            | <b>-226.945,77</b>           | <b>44.721,29</b>          |

## Produkt 51100

| 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.-<br>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                         | 1,21                          | 0,00                         | 1,21                      |
| 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                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>0,00</b>                  | <b>1,21</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>1,21</b>               |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | -2,26                         | 0,00                         | -2,26                     |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 1.585,10                      | 15.000,00                    | -13.414,90                |
| 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                          | 10.400,00                    | -10.400,00                |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>0,00</b>                  | <b>1.582,84</b>               | <b>25.400,00</b>             | <b>-23.817,16</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>-1.581,63</b>              | <b>-25.400,00</b>            | <b>23.818,37</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>0,00</b>                  | <b>-1.581,63</b>              | <b>-25.400,00</b>            | <b>23.818,37</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>-1.581,63</b>              | <b>-25.400,00</b>            | <b>23.818,37</b>          |

## Produkt 52100

| 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.-<br>tätigkeit)          | 2.075,80                     | 2.191,84                      | 1.500,00                     | 691,84                    |
| 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                                                                   | 61,87                        | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>2.137,67</b>              | <b>2.191,84</b>               | <b>1.500,00</b>              | <b>691,84</b>             |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 196.797,40                   | 140.893,87                    | 141.800,00                   | -906,13                   |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 2.207,48                     | 1.973,48                      | 1.600,00                     | 373,48                    |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 146,19                       | 80,79                         | 3.000,00                     | -2.919,21                 |
| 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                                                              | 521,46                       | 894,68                        | 400,00                       | 494,68                    |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>199.672,53</b>            | <b>143.842,82</b>             | <b>146.800,00</b>            | <b>-2.957,18</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-197.534,86</b>           | <b>-141.650,98</b>            | <b>-145.300,00</b>           | <b>3.649,02</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-197.534,86</b>           | <b>-141.650,98</b>            | <b>-145.300,00</b>           | <b>3.649,02</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-197.534,86</b>           | <b>-141.650,98</b>            | <b>-145.300,00</b>           | <b>3.649,02</b>           |

## Produkt 54501

| 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.-<br>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                         | 989,06                        | 1.100,00                     | -110,94                   |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 6.471,79                     | 7.087,89                      | 15.600,00                    | -8.512,11                 |
| 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                                                              | 4.163,28                     | 4.084,94                      | 32.000,00                    | -27.915,06                |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>10.635,07</b>             | <b>12.161,89</b>              | <b>48.700,00</b>             | <b>-36.538,11</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-10.635,07</b>            | <b>-12.161,89</b>             | <b>-48.700,00</b>            | <b>36.538,11</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-10.635,07</b>            | <b>-12.161,89</b>             | <b>-48.700,00</b>            | <b>36.538,11</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 15.600,00                    | 4.277,42                      | 33.400,00                    | -29.122,58                |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-15.600,00</b>            | <b>-4.277,42</b>              | <b>-33.400,00</b>            | <b>29.122,58</b>          |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-26.235,07</b>            | <b>-16.439,31</b>             | <b>-82.100,00</b>            | <b>65.660,69</b>          |

## Produkt 55300

|    | 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)                        | 683,43                       | 733,43                        | 0,00                         | 733,43                    |
| 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.-<br>tätigkeit)          | 73.129,92                    | 64.673,47                     | 60.000,00                    | 4.673,47                  |
| 06 | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 200,00                       | 210,00                        | 200,00                       | 10,00                     |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 15,94                        | 102,00                        | 0,00                         | 102,00                    |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 1,21                          | 0,00                         | 1,21                      |
| 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                                                                   | 1.143,19                     | 106,80                        | 0,00                         | 106,80                    |
| 12 | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>75.172,48</b>             | <b>65.826,91</b>              | <b>60.200,00</b>             | <b>5.626,91</b>           |
|    | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 3.420,50                     | 15.755,52                     | 20.600,00                    | -4.844,48                 |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 12.776,27                    | 24.243,00                     | 26.900,00                    | -2.657,00                 |
| 16 | Abschreibungen                                                                                 | 691,24                       | 616,12                        | 3.100,00                     | -2.483,88                 |
| 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                                                              | 8.821,56                     | 4.036,55                      | 12.500,00                    | -8.463,45                 |
| 20 | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>25.709,57</b>             | <b>44.651,19</b>              | <b>63.100,00</b>             | <b>-18.448,81</b>         |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>49.462,91</b>             | <b>21.175,72</b>              | <b>-2.900,00</b>             | <b>24.075,72</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>49.462,91</b>             | <b>21.175,72</b>              | <b>-2.900,00</b>             | <b>24.075,72</b>          |
| 26 | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 7.721,77                      | 0,00                         | 7.721,77                  |
| 27 | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 41.600,00                    | 78.586,26                     | 107.200,00                   | -28.613,74                |
| 28 | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-41.600,00</b>            | <b>-70.864,49</b>             | <b>-107.200,00</b>           | <b>36.335,51</b>          |
| 29 | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>7.862,91</b>              | <b>-49.688,77</b>             | <b>-110.100,00</b>           | <b>60.411,23</b>          |

## Produkt 57100

| 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.-<br>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                         | 3,64                          | 0,00                         | 3,64                      |
| 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>3,64</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>3,64</b>               |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 9.904,30                      | 11.700,00                    | -1.795,70                 |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 853,12                        | 5.000,00                     | -4.146,88                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 3.531,08                     | 3.977,60                      | 2.400,00                     | 1.577,60                  |
| 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                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>3.531,08</b>              | <b>14.735,02</b>              | <b>19.100,00</b>             | <b>-4.364,98</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-3.531,08</b>             | <b>-14.731,38</b>             | <b>-19.100,00</b>            | <b>4.368,62</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-3.531,08</b>             | <b>-14.731,38</b>             | <b>-19.100,00</b>            | <b>4.368,62</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-3.531,08</b>             | <b>-14.731,38</b>             | <b>-19.100,00</b>            | <b>4.368,62</b>           |

## Produkt 57303

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 34,60                         | 0,00                         | 34,60                     |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 7.195,64                     | 19.364,08                     | 23.800,00                    | -4.435,92                 |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 1,21                          | 0,00                         | 1,21                      |
| 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                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>7.195,64</b>              | <b>19.399,89</b>              | <b>23.800,00</b>             | <b>-4.400,11</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 112.162,00                   | 172.928,81                    | 175.600,00                   | -2.671,19                 |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 19.292,11                    | 20.791,12                     | 26.700,00                    | -5.908,88                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 2.880,50                     | 4.424,93                      | 6.400,00                     | -1.975,07                 |
| 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                                                              | 575,44                       | 590,15                        | 700,00                       | -109,85                   |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>134.910,05</b>            | <b>198.735,01</b>             | <b>209.400,00</b>            | <b>-10.664,99</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-127.714,41</b>           | <b>-179.335,12</b>            | <b>-185.600,00</b>           | <b>6.264,88</b>           |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 9.072,00                     | 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<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>9.072,00</b>              | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-118.642,41</b>           | <b>-179.335,12</b>            | <b>-185.600,00</b>           | <b>6.264,88</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 103.200,00                   | 191.976,11                    | 183.400,00                   | 8.576,11                  |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 34.607,00                     | 0,00                         | 34.607,00                 |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>103.200,00</b>            | <b>157.369,11</b>             | <b>183.400,00</b>            | <b>-26.030,89</b>         |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-15.442,41</b>            | <b>-21.966,01</b>             | <b>-2.200,00</b>             | <b>-19.766,01</b>         |



| Produkt 57500                   |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                                 |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 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.-<br>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                         | 3,64                          | 0,00                         | 3,64                      |
| 09                              | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                              | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                              | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>12</b>                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>0,00</b>                  | <b>3,64</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>3,64</b>               |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                              | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | -6,79                         | 0,00                         | -6,79                     |
| 14                              | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                              | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 16                              | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 17                              | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                              | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                              | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>20</b>                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>0,00</b>                  | <b>-6,79</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>-6,79</b>              |
| <b>21</b>                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>10,43</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>10,43</b>              |
| 22                              | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>0,00</b>                  | <b>10,43</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>10,43</b>              |
| 26                              | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                              | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>28</b>                       | <b>Saldo aus internen<br/>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<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>10,43</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>10,43</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                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 2.959.416,01                 | 2.002.344,00                  | 1.995.200,00             | 7.144,00                  |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 24.313,49                    | 24.313,46                     | 0,00                     | 24.313,46                 |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>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>2.983.729,50</b>          | <b>2.026.657,46</b>           | <b>1.995.200,00</b>      | <b>31.457,46</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                          |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>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                                                                           | 889.178,50                   | 152.593,01                    | 150.300,00               | 2.293,01                  |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>889.178,50</b>            | <b>152.593,01</b>             | <b>150.300,00</b>        | <b>2.293,01</b>           |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>2.094.551,00</b>          | <b>1.874.064,45</b>           | <b>1.844.900,00</b>      | <b>29.164,45</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>2.094.551,00</b>          | <b>1.874.064,45</b>           | <b>1.844.900,00</b>      | <b>29.164,45</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>2.094.551,00</b>          | <b>1.874.064,45</b>           | <b>1.844.900,00</b>      | <b>29.164,45</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.-<br>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                                                              | 485,18                       | 1.357,86                      | 100,00                   | 1.257,86                  |
| 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>485,18</b>                | <b>1.357,86</b>               | <b>100,00</b>            | <b>1.257,86</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<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 382,74                        | 0,00                     | 382,74                    |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 195.139,88                   | 183.494,69                    | 250.000,00               | -66.505,31                |
| 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>195.139,88</b>            | <b>183.877,43</b>             | <b>250.000,00</b>        | <b>-66.122,57</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-194.654,70</b>           | <b>-182.519,57</b>            | <b>-249.900,00</b>       | <b>67.380,43</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<br/>außerord. 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<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-194.654,70</b>           | <b>-182.519,57</b>            | <b>-249.900,00</b>       | <b>67.380,43</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-194.654,70</b>           | <b>-182.519,57</b>            | <b>-249.900,00</b>       | <b>67.380,43</b>          |



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

# **Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Samtgemeinde Grasleben zum 31.12.2015**

|                     |                           |
|---------------------|---------------------------|
| Schlussbericht vom: | 13.08.2021                |
| Rechtsgrundlagen:   | §§ 155, 156 NKomVG        |
| Prüfer/in:          | Frau Dannehl              |
| Prüfungszeit:       | 23.07.2021 bis 06.08.2021 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                |          |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1 Allgemeines .....</b>                                                     | <b>4</b> |
| 1.1 Prüfungsauftrag / -umfang .....                                            | 4        |
| 1.2 Prüfungsunterstützung .....                                                | 4        |
| <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 .....                                          | 7        |
| <b>Die Bestimmungen zur vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet. ....</b> | <b>7</b> |
| 3.3 Liquiditätskredite .....                                                   | 7        |
| 3.4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen .....              | 8        |
| 3.5 Haushaltssicherung .....                                                   | 8        |
| <b>4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015.....</b>                       | <b>8</b> |
| 4.1 Bilanz - Aktiva.....                                                       | 8        |
| 4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....                                  | 8        |
| 4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines) .....                                         | 8        |
| 4.1.2.1 Abschreibung .....                                                     | 9        |
| 4.1.2.2 Anlagen im Bau .....                                                   | 10       |
| 4.1.2.3 Inventur.....                                                          | 10       |
| 4.1.3 Finanzvermögen .....                                                     | 10       |
| 4.1.3.1 Forderungen - allgemein .....                                          | 10       |
| 4.1.3.2 Sonstige Vermögensgegenstände.....                                     | 11       |
| 4.1.4 Liquide Mittel.....                                                      | 11       |
| 4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung .....                                         | 11       |
| 4.2 Bilanz - Passiva .....                                                     | 11       |
| 4.2.1 Nettoposition.....                                                       | 12       |
| 4.2.1.1 Basis-Reinvermögen.....                                                | 12       |
| 4.2.1.2 Rücklagen .....                                                        | 12       |
| 4.2.2 Jahresergebnis .....                                                     | 12       |
| 4.2.3 Sonderposten .....                                                       | 12       |
| 4.2.4 Schulden.....                                                            | 12       |
| 4.2.4.1 Geldschulden.....                                                      | 13       |
| 4.2.4.2 Liquiditätskredite .....                                               | 13       |
| 4.2.4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung .....                     | 13       |

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.5 Rückstellungen .....                                                     | 13        |
| 4.2.5.1 Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. .... | 13        |
| 4.2.5.2 Andere Rückstellungen .....                                            | 14        |
| 4.2.6 Passive Rechnungsabgrenzung.....                                         | 14        |
| 4.2.7 Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre.....                               | 14        |
| 4.3 Ergebnisrechnung .....                                                     | 14        |
| 4.3.1 Allgemeines.....                                                         | 14        |
| 4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge.....                                     | 14        |
| 4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen.....                                | 15        |
| 4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....                           | 15        |
| 4.4 Finanzrechnung .....                                                       | 16        |
| 4.5 Anhang .....                                                               | 17        |
| 4.6 Anlagenübersicht .....                                                     | 17        |
| 4.7 Forderungsübersicht.....                                                   | 17        |
| 4.8 Schuldenübersicht.....                                                     | 17        |
| 4.9 Rückstellungsübersicht .....                                               | 18        |
| 4.10 Rechenschaftsbericht.....                                                 | 18        |
| 4.11 Nebenrechnungen .....                                                     | 18        |
| 4.12 Haushaltsreste .....                                                      | 18        |
| 4.13 Stundungen .....                                                          | 18        |
| <b>5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung .....</b>                             | <b>18</b> |
| 5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag .....                                  | 18        |
| 5.2 Zusammenfassung .....                                                      | 19        |
| 5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung .....           | 19        |
| 5.2.2 Öffentliche Auslegung des Schlussberichtes.....                          | 19        |
| <b>6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes .....</b>                            | <b>19</b> |
| <b>7 Anlagen.....</b>                                                          | <b>21</b> |
| 7.1 Bilanz.....                                                                | 21        |
| 7.2 Ergebnisrechnung .....                                                     | 22        |
| 7.3 Finanzrechnung .....                                                       | 24        |

## **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. Die wurde mit dem 01.01.2017 durch die KomHKVO abgelöst. Aus Gründen der Lesbarkeit wird in diesem Schlussbericht auf die Zitierung der GemHKVO verzichtet und nur auf die KomHKVO Bezug genommen.

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

Das RPA wird im Rahmen der noch ausstehenden und verfristeten Jahresabschlussprüfungen auch die zeitliche Komponente berücksichtigen. Oberstes Ziel ist es, den aktuell gesetzeswidrigen Zustand schnellstmöglich zu beenden. Die Prüfungstätigkeiten gem. § 155 Abs. 3 NKomVG werden künftig 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 waren nicht Schwerpunkt dieser Prüfung.

Weitere Anmerkungen, die sich aus der stichprobenweisen Prüfung der sonstigen Verwaltungsvorgänge ergeben haben, waren nicht so bedeutungsvoll, dass darüber an dieser Stelle berichtet werden müsste. Diese sind Gegenstand einer gesonderten Mitteilung an die Verwaltung.

### **1.2 Prüfungsunterstützung**

Der Jahresabschluss 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 2015 der Samtgemeinde Grasleben wirtschaftlich geführt wurde.

### **2.1 Vorangegangene Prüfung**

Die Prüfung des Jahresabschlusses des Vorjahres 2014 erfolgte vom 19.10.2020 bis 29.10.2020. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 03.11.2020 datiert und der Samtgemeinde am 03.11.2020 zugeleitet. Der geprüfte Jahresabschluss wurde am 14.06.2021 durch den Rat der Samtgemeinde Grasleben beschlossen. Die Entlastung wurde erteilt.

Der Jahresabschluss wurde am 23.06.2021 bekannt gemacht. Der Jahresabschluss ohne Forderungsübersicht und der um die Stellungnahme ergänzte Schlussbericht lagen vom 28.06.2021 bis 06.07.2021 öffentlich aus.

### **2.2 Belegprüfung**

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2015 wurde auf eine umfangreiche Belegprüfung durch das RPA verzichtet. In den Vorjahren erfolgten im Rahmen der Jahresabschlüsse 2011, 2012 und 2013 ausführliche Belegprüfungen durch das RPA. Grundsätzlich liegen demnach keine Anzeichen dafür vor, 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 Samtgemeinde Grasleben gleichermaßen beachtet.

### **2.3 Vergabewesen**

Im Prüfungsjahr vergab die Samtgemeinde Aufträge, die der Vorprüfung durch das RPA bedurften. Es handelte sich dabei zum einen wie im Vorjahr auch, um die Erneuerung der Alarmierungsanlage der Grundschule Grasleben (81.716,24 EUR) und den zweiten Rettungsweg für die Grundschule Grasleben (35.611,94 EUR) und zum anderen um eine Rahmenvereinbarung für die Freiwillige Feuerwehr für Dienst- und Schutzkleidung (21.143,90 EUR) sowie einen Zeitvertrag für die Straßenunterhaltung vom 01.07.2014 – 31.12.2015 (49.192,22 EUR). Die Prüfungen durch das RPA sind im Jahr 2015 erfolgt, es haben sich keine Feststellungen ergeben.

### **2.4 Systemprüfung**

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

Die Buchführung und die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgten unter Anwendung des Verfahrens/EDV-Buchführungssystems "newsystem ® kommunal". Der Jahresabschluss konnte die Freigabe des Systems belegen.

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 Controlling sowie eines unterjährigen Berichtswesens (§ 21 KomHKVO) zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit. Des Weiteren sollen Ziele mit den dazu geplanten Maßnahmen und Kennzahlen zur Grundlage von Planung und Steuerung gemacht werden. (§ 4 Abs. 7 KomHKVO).

Die Kosten- und Leistungsrechnung wurde nicht vollständig nach betriebswirtschaftlichen entsprechend den örtlichen Bedürfnissen zur Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit eingesetzt. Im Controlling fehlte ein unterjähriges Berichtswesen. Ziele und Kennzahlen wurden nicht zur Grundlage von 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. eines Vertragsmanagements ist als Teil des Risikomanagements zu sehen. Durch die fortzuschreibende Vertragsinventur ergibt sich für die Kommune die Chance, bereits bestehende, aber auch zukünftige 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 zusammengeführt. Eine Überprüfung des zeitlichen Fortschrittes der Zusammenführung aller bereits bestehenden Verträge, stellt für das RPA keinen Prüfungsschwerpunkt in der Prüfung des Jahresabschlusses 2015 dar.

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

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses erfolgte am 22.06.2021 durch den Samtgemeindebürgermeister. 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 Samtgemeinde Grasleben bewertete nach dem Vorsichtsprinzip. Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der



Stetigkeitsgrundsatz wurden beachtet. Der vorgelegte Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus den Büchern und sonstigen Aufzeichnungen entwickelt.

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen und Erläuterungen.

### 3 Haushaltswirtschaft

#### 3.1 Haushaltssatzung

Der Rat beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2015 in seiner Sitzung vom 08.12.2014. Damit erfolgte der Beschluss nicht mehr fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde. Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte ordnungsgemäß. Die Auslegung erfolgte vom 23.02.2015 bis zum 03.03.2015. Die Haushaltssatzung wurde am 04.03.2015 wirksam.

Im Ergebnishaushalt wurden folgende Erträge und Aufwendungen veranschlagt:

| Ergebnishaushalt                     |                |
|--------------------------------------|----------------|
| ordentliche Erträge i.H.v.           | 2.269.600,00 € |
| ordentliche Aufwendungen i.H.v.      | 2.811.445,37 € |
| 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 nicht nach den Ansätzen nicht aus, um die Aufwendungen zu finanzieren.

Im Finanzhaushalt wurden folgende Ein- und Auszahlungen veranschlagt:

| Finanzhaushalt      |                |
|---------------------|----------------|
| Einzahlungen i.H.v. | 2.649.800,00 € |
| Auszahlungen i.H.v. | 3.133.000,00 € |

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Mit der Haushaltssatzung 2015 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von 419.200,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden in Höhe von 200.000,00 EUR festgesetzt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 6.000.000,00 EUR.

#### 3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen zur vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet.

#### 3.3 Liquiditätskredite

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

Für Liquiditätskredite waren im Berichtsjahr 17.933,82 EUR (Vorjahr: 24.989,82 EUR) an Zinsleistungen aufzubringen.

### 3.4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Laut Auskunft der Verwaltung bestanden im vorliegenden Berichtsjahr keine über- und / oder außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen.

### 3.5 Haushaltssicherung

Die Möglichkeit einer Verrechnung mit Überschussrücklagen bestand nicht.

Ein Ausgleich der entstandenen und planerisch entstehenden Fehlbeträge ist nicht möglich. Deshalb war die Samtgemeinde Grasleben verpflichtet, der Haushaltssatzung ein Haushaltssicherungskonzept beizufügen. Dieser Verpflichtung kam die Samtgemeinde Grasleben nach. Der vorgelegte Bericht enthielt alle notwendigen Angaben und ist prüfungsseitig nicht zu beanstanden.

## 4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015

### 4.1 Bilanz - Aktiva

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

| Aktiva                        |                |                |                          |             |
|-------------------------------|----------------|----------------|--------------------------|-------------|
|                               | 31.12.2014     | 31.12.2015     | Veränderung<br>(absolut) | Veränderung |
| Immaterielles Vermögen        | 34.619,48 €    | 24.787,66 €    | -9.831,82 €              | -28,40 %    |
| Sachvermögen                  | 5.723.516,58 € | 5.658.813,74 € | -64.702,84 €             | -1,13 %     |
| Finanzvermögen                | 99.901,61 €    | 190.342,22 €   | 90.440,61 €              | 90,53 %     |
| Liquide Mittel                | 25.087,50 €    | 14.457,10 €    | -10.630,40 €             | -42,37 %    |
| Aktive<br>Rechnungsabgrenzung | 51.353,57 €    | 54.154,01 €    | 2.800,44 €               | 5,45 %      |
| Bilanzsumme                   | 5.934.478,74 € | 5.942.554,73 € | 8.075,99 €               | 0,14 %      |

Tabelle 3: Aktiva

#### 4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

Die Samtgemeinde Grasleben berücksichtigte umfänglich, dass nur immaterielle Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, einer Abschreibung unterliegen.

Unter dieser Position waren Zugänge i.H.v. insgesamt 1.335,98 EUR zu verzeichnen. Diese betrafen zum einen die Anschaffung von Lizenzen zur mobilen Ansicht der Samtgemeinde Webseite sowie die Anschaffung der Software Office 2013 und zum anderen eine Investitionszuwendung i.H.v. 507,74 EUR.

Dem gegenüber stehen planmäßig durchzuführende Abschreibungen i.H.v. 11.167,80 EUR, so dass sich insgesamt eine Verringerung der Bilanzposition um 9.831,82 EUR ergibt.

#### 4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)

Die Sachanlagen wurden vollständig erfasst. Hierbei war die Erfassung der Sachanlagen stets belegt und nachvollziehbar. Diese Zugänge wurden im Berichtsjahr durch Feststellung des

wirtschaftlichen Eigentums und der Aktivierbarkeit daraufhin überprüft, ob die Voraussetzungen für die Erfassung gegeben waren. Dabei wurden Wertminderungen berücksichtigt.

Im Prüfungsjahr war eine Verringerung der Bilanzposition um 64.702,84 EUR ersichtlich.

Die Zugänge beim Sachvermögen sind im vorliegenden Berichtsjahr in den Unterpositionen Betriebs- und Geschäftsausstattung (+ 28.269,93 EUR) und den Anlagen im Bau (+ 133.493,56 EUR) zu verzeichnen. Dem gegenüber stehen Abgänge in der Unterposition technische Anlagen, Maschinen und Fahrzeuge i.H.v. 3,00 EUR. Weiterhin wurden die im vorliegenden Berichtsjahr planmäßig durchzuführenden Abschreibungen i.H.v. 26.463,33 EUR vorgenommen.

In der nachstehenden Tabelle erfolgt eine detaillierte Auflistung der im Berichtsjahr erfolgten Veränderungen des Sachvermögens.

| Bilanzposition                       | in EUR            |             |                   |             |
|--------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                      | Zugang            | Abgang      | Abschreibung      | Umbuchungen |
| Unbebaute Grundstücke                | -----             | -----       | -----             | -----       |
| Bebaute Grundstücke                  | 0,00              | 0,00        | 97.334,81         | 96.555,85   |
| Infrastrukturvermögen                | 0,00              | 0,00        | 469,71            |             |
| Bauten auf fremden Grundstücken      | 0,00              | 0,00        | 13.701,94         |             |
| Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge | 0,00              | 3,00        | 82.274,53         |             |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 28.269,93         | 0,00        | 32.682,34         |             |
| Geleistete Anzahlungen im Bau        | 133.493,56        | 0,00        | 0,00              | -96.555,85  |
| <b>Gesamt</b>                        | <b>161.763,49</b> | <b>3,00</b> | <b>226.463,33</b> | <b>0,00</b> |

#### 4.1.2.1 Abschreibung

Die Samtgemeinde Grasleben hat – wie in den Vorjahren auch – die lineare Abschreibung gewählt. Ausnahmen hiervon gab es im Berichtsjahr keine. Die Abschreibungsgrundlage, die Bemessungsgrundlage und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wurden entsprechend der Abschreibungstabelle angesetzt. Die Abschreibungsdauer war nachvollziehbar. Die Abschreibungstabelle wurde dabei beachtet.

Außerplanmäßige Abschreibungen bei Wertminderungen /evtl. Zuschreibung waren nicht erforderlich.

Der Anschaffungs- und Herstellungsaufwand 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 Anlagen im Bau

Es wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände als Anlagen im Bau nachgewiesen. Die Unterposition „Anlagen im Bau“ weist eine Erhöhung von 36.937,71 EUR auf.

Bei den Zugängen in dieser Unterposition handelt es sich um geleistete Anzahlungen für den Bau des 2. Rettungsweges der Grundschule (+ 33,3 TEUR), den Neubau des Feuerwehrgerätehauses Grasleben (+ 2,2 TEUR) und den Umbau des Feuerwehrgerätehauses Mariental (+ 2,2 TEUR).

#### 4.1.2.3 Inventur

Gemäß § 39 Abs. 1 KomHKVO) ist zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres eine Inventur in Form einer körperlichen Bestandsaufnahme durchzuführen. § 40 KomHKVO lässt diesbezüglich eine deutliche Inventurvereinfachung zu. Auf eine körperliche Bestandsaufnahme kann verzichtet werden, wenn anhand vorhandener Verzeichnisse der Bestand an Vermögensgegenständen und Schulden nach Art, Menge und Wert festgestellt werden kann (Buchinventur) und gesichert ist, dass das Inventar die tatsächlichen Verhältnisse zutreffend darstellt.

Auf eine körperliche Bestandsaufnahme zum Abschlusstag kann außerdem verzichtet werden, wenn durch ein Fortschreibeverfahren gesichert ist, dass der Bestand zum Abschlusstag auch ohne körperliche Inventur festgestellt werden kann (permanente Inventur).

Die Verwaltung hat Anfang des Jahres 2020 mit einer Inventur begonnen, die weitere Umsetzung dieser war jedoch nicht Gegenstand der Prüfung.

#### 4.1.3 Finanzvermögen

##### 4.1.3.1 Forderungen - allgemein

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen in Höhe von 140.305,39 EUR ausgewiesen. Die Forderungen wurden entsprechend der Bilanzgliederung getrennt ausgewiesen. Insgesamt waren die Ursprungsbeträge und der Gesamtbetrag der jeweiligen Forderung sowie die Restlaufzeiten korrekt erfasst. Die ausgewiesenen Forderungen ließen sich mit den Sachkonten, den Personenkonten, den stichtagsbezogenen Saldenlisten, den ggf. eingeholten Saldenbestätigungen abstimmen.

Zum Abschlussstichtag führte die Samtgemeinde Grasleben Einzelwertberichtigungen in Höhe von 3.814,13 EUR durch. Davon sind

- Einzelwertberichtigungen i.H.v. 2.421,03 EUR auf öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen erfasst (Sachkonto 1519100) und
- Einzelwertberichtigungen i.H.v. 1.393,10 EUR auf übrige öffentlich-rechtliche Forderungen (Sachkonto 1599100) erfasst.

Die debitorischen Kreditoren und kreditorischen Debitoren wurden im Berichtsjahr zutreffend ausgewiesen. Zu den Debitoren/Kreditoren wurden erläuternde Unterlagen vorgelegt.

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

#### 4.1.3.2 Sonstige Vermögensgegenstände

Bei den unter sonstigen Vermögensgegenständen nachgewiesenen Vermögen, handelte es sich um Vermögensgegenstände, die nicht an anderer Stelle bilanziell zu erfassen waren.

Es handelt sich um die Versorgungsrücklage gem. § 14a Bundesbesoldungsgesetz in Höhe von 50.036,83 EUR. Die Versorgungsrücklage wird auf Grundlage der Berechnung der Niedersächsischen Versorgungskasse festgesetzt.

#### 4.1.4 Liquide Mittel

Alle erforderlichen Nachweise lagen vor. Insgesamt stimmten die ausgewiesenen liquiden Mittel mit den Bestandskonten (Endbestand der Zahlungsmittel lt. Finanzrechnung – Zeile 42) überein.

Die liquiden Mittel der Samtgemeinde Grasleben setzen sich wie folgt zusammen:

- Nord LB: 13.243,48 EUR
- Volksbank: 428,93 EUR
- Postbank: 665,94 EUR
- Barkasse: 118,75 EUR

Gegenüber dem Vorjahr reduzierten sich die liquiden Mittel um 10.630,40 EUR auf 14.457,10 EUR (Vj: 25.087,50 EUR).

#### 4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Bei den ausgewiesenen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten handelte es sich um Ausgaben, die vor dem Abschlussstichtag geleistet wurden, aber erst Aufwand für eine bestimmte Zeit danach darstellten. Die einzelnen Posten waren hinsichtlich der Verteilung/Abgrenzung des Aufwands belegt. Diese Auflösung erfolgte in allen Fällen zutreffend.

Im Prüfungsjahr wurden aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 54.154,01 EUR ausgewiesen.

### 4.2 Bilanz - Passiva

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

| Passiva                        |                 |                 |                          |                 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
|                                | 31.12.2014      | 31.12.2015      | Veränderung<br>(absolut) | Veränderung (%) |
| Nettoposition                  | -5.060.009,70 € | -5.455.911,27 € | -395.901,57 €            | -7,82 %         |
| Schulden                       | 8.492.467,57 €  | 8.736.367,26 €  | 243.899,69 €             | 2,87 %          |
| Rückstellungen                 | 2.501.440,87 €  | 2.662.098,74 €  | 160.657,87 €             | 6,42 %          |
| Passive<br>Rechnungsabgrenzung | 580,00 €        | 0,00 €          | -580,00 €                | -100,00 %       |
| Bilanzsumme                    | 5.934.478,74 €  | 5.942.554,73 €  | 8.075,99 €               | 0,14 %          |

Tabelle 4: Passiva (NP)

#### 4.2.1 Nettoposition

Die Nettoposition ist eine Saldo-Größe aus den gesamten Aktiva abzüglich der Schulden, der Rückstellungen und der passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Die Nettoposition gem. § 54 Abs. 4 Nr. 1 KomHKVO setzt sich aus dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen, dem Jahresergebnis und den Sonderposten zusammen.

##### 4.2.1.1 Basis-Reinvermögen

Das Basis – Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen (-2.043.716,96 EUR) und der Summe der Sollfehlbeträge aus den kameralen Abschlüssen (-3.629.699,68 EUR). Das Basis-Reinvermögen ist zum 31.12.2015 mit -5.673.416,64 EUR ausgewiesen.

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 den 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.

Das Reinvermögen blieb gegenüber dem Vorjahr unverändert.

##### 4.2.1.2 Rücklagen

Es wurden keine Rücklagen bilanziert.

#### 4.2.2 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis laut Ergebnisrechnung wurde mit -327.306,44 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Die kumulierten Fehlbeträge der Vorjahre betragen -1.174.881,73 EUR. Es ergibt sich somit ein Gesamtfehlbetrag (Jahresergebnis) 2015 i.H.v. -1.502.188,17 EUR).

#### 4.2.3 Sonderposten

2015 war insgesamt eine Verringerung der Sonderposten i.H.v. 68.595,13 EUR zu verzeichnen. Diese ergibt sich hauptsächlich aus den planmäßigen Auflösungen der Sonderposten i.H.v. 70.220,07 EUR.

Dem stehen Zugänge i.H.v. 1.624,94 EUR entgegen. Diese setzten sich wie folgt zusammen:

- Sachspende Brandkehrgerät 325,94 EUR (SOPO000244)
- Sachspende Sitzbank Freifläche FW Querenhorst 1.100,00 EUR (SOPO000245)
- Zuschuss E-Herd 199,00 EUR (SOPO000177)

#### 4.2.4 Schulden

Die Höhe der Schulden wurde durch Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszüge belegt. Der Rat war ausreichend über die Schuldensituation der Samtgemeinde Grasleben unterrichtet. Der Grundsatz der vollständigen Ausweisung der Schulden war ohne Beeinträchtigung beachtet. Die ausgewiesenen Schulden wurden dabei korrekt mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Allen ausgewiesenen Schulden standen entsprechende Verpflichtungen gegenüber.

Alle für die Kreditaufnahmen notwendigen Genehmigungen der Kommunalaufsicht lagen vor.

Für die Aufnahme von Darlehen hat die Samtgemeinde Grasleben mit Datum vom 26.11.2018 eine Richtlinie erlassen. Auf diesbezügliche Feststellungen in den Vorjahresberichten wird Bezug genommen.

Im Rahmen der Prüfung erfolgte eine Abstimmung der einzelnen Schuldenpositionen durch einen Abgleich mit der Saldenliste und/oder den Personenkonten zum Stichtag.

#### 4.2.4.1 Geldschulden

Die notwendigen Kreditaufnahmen waren zutreffend als Einzahlungen im Finanzhaushalt veranschlagt. Eine Aufnahme eines neuen Investitionskredites erfolgte i.H.v. 227.798,88 EUR.

#### 4.2.4.2 Liquiditätskredite

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

Im vorliegenden Berichtsjahr wurden Liquiditätskredite i.H.v. 4.628.064,90 EUR durch die Samtgemeinde in Anspruch genommen.

#### 4.2.4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung

Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung betrugen zum Bilanzstichtag 124.465,52 EUR.

Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um Nebenkostenabrechnungen für die Grundschule, Asylbewerberunterkünfte, das Freizeitbad, die Feuerwehren und das Rathaus. Des Weiteren fallen unter diese Position Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten, Aufwendungen für Kommunikationsdienstleistungen sowie Abschläge für Abfallentsorgung.

#### 4.2.5 Rückstellungen

Soweit notwendig wurden die Rückstellungen für Verbindlichkeiten gebildet, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe und/oder Fälligkeit aber noch ungewiss waren. Dabei waren die Rückstellungen jeweils getrennt nach der vorgesehenen Gliederung ausgewiesen. Alle Rückstellungen waren ausreichend belegt.

Die Rückstellungen wurden in der Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger Beurteilung zur Erfüllung der Leistungspflicht erforderlich war.

Insgesamt waren die Rückstellungen als auskömmlich anzusehen.

##### 4.2.5.1 Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.

Im Prüfungsjahr waren mit Personal- und Versorgungsaufwendungen zusammenhängende Rückstellungen und sonstige Verbindlichkeiten zu bilden (z.B. Pensions-, Altersteilzeit-, Urlaubs- und Mehrarbeitsrückstellungen). Die Urlaubsinanspruchnahmen waren durch aktuelle und nachvollziehbare Unterlagen belegt und berücksichtigt. Für alle Arbeitnehmer/innen waren Arbeitszeitkonten vorhanden. Die Bildung von Pensionsrückstellungen war erforderlich, weil der Versorgungsanspruch auch bei Zwischenschaltung einer Versorgungskasse gegen den Dienstherrn gerichtet bleibt. Bei der Bemessung der Pensionsrückstellungen berücksichtigte die Samtgemeinde die Rücklagen der Versorgungskasse.

#### 4.2.5.2 Andere Rückstellungen

Es handelt sich ausschließlich um Rückstellungen für die Prüfung ausstehender Jahresabschlüsse. Die Beträge waren angemessen.

#### 4.2.6 Passive Rechnungsabgrenzung

Im Berichtsjahr wurden keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

#### 4.2.7 Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre

Unter der Bilanz wurden gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO übertragene Haushaltsermächtigungen für investive Maßnahmen (u.a. für den Umbau des FFW Gerätehaus Mariental, für den Umbau des FFW Grasleben, Beleuchtung Umkleide Freibad) ausgewiesen.

### 4.3 Ergebnisrechnung

| Zusammenfassung der Ergebnisrechnung in Euro                           |                               |                                     |                                  |                       |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
|                                                                        | Ergebnisse des Vorjahres 2014 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2015 | Ansätze des Haushaltsjahres 2015 | Plan / Ist -Vergleich |
| ordentliche Erträge                                                    | 3.387.123,55                  | 2.460.940,17                        | 2.269.600,00                     | 191.340,17            |
| ordentliche Aufwendungen                                               | 3.209.561,03                  | 2.791.444,61                        | 2.747.000,00                     | -44.444,61            |
| ordentliches Ergebnis<br>Jahresüberschuss (+)/<br>Jahresfehlbetrag (-) | 177.562,52                    | -330.504,44                         | -477.400,00                      | 146.895,56            |
| außerordentliche Erträge                                               | 9.283,18                      | 4.198,00                            | 0,00                             | 4.198,00              |
| außerordentliche Aufwendungen                                          | 0,00                          | 1.000,00                            | 0,00                             | 1.000,00              |
| außerordentliches Ergebnis                                             | 9.283,18                      | 3.198,00                            | 0,00                             | 3.198,00              |
| Jahresergebnis<br>Überschuss (+)/<br>Fehlbetrag (-)                    | 186.845,70                    | -327.306,44                         | -477.400,00                      | 150.093,56            |

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 den Jahresabschluss wurden rechtzeitig und vollständig erfasst.

Im Übrigen ergab die Prüfung, dass

- die Auflösungserträge aus Sonderposten korrekt gebucht wurden,



- die privatrechtlichen Leistungsentgelte korrekt ermittelt und nachgewiesen wurden,
- die Zuordnung zu sonstigen ordentlichen Erträgen zutreffend erfolgte und
- die Zinserträge in voller Höhe (brutto) ausgewiesen wurden.

#### 4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen

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

| Stellenplanentwicklung              |                         |       |                         |
|-------------------------------------|-------------------------|-------|-------------------------|
|                                     | 2014<br>(nachrichtlich) | 2015  | 2016<br>(nachrichtlich) |
| Planstellen Beamte                  | 3,00                    | 3,00  | 4,00                    |
| Bedienstete mit Vertrag (TVöD)      | 20,55                   | 20,55 | 21,55                   |
| Summe Gesamt (Planst./St.)          | 23,55                   | 21,55 | 22,85                   |
| Veränderung (Gesamt) zum<br>Vorjahr | --                      | 2,00  | 1,3                     |

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Die Prüfung ergab, dass

- der Stellenplan eingehalten wurde,
- die Personalaufwendungen wie Aufwand für Personaleinstellung, Aus- und Fortbildung, übernommene Fahrt- und Umzugskosten, Dienstjubiläen, Belegschaftsveranstaltungen als sonstige ordentliche Aufwendungen ausgewiesen wurden und
- die Zuordnung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zutreffend erfolgte.

#### 4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die Erläuterungspflichten im Anhang und im Rechenschaftsbericht wurden vollständig beachtet.

Die außerordentlichen Erträge i.H.v. 4.198,00 EUR setzten sich zusammen aus dem Verkauf eines Feuerwehrfahrzeuges (899,00 EUR) und dem Verkauf einer Drehleiter (3.299,00 EUR).

Die außerordentlichen Aufwendungen i.H.v. 1.000,00 EUR sind durch Kosten für die Untersuchung des Fischbestandes im Loosteich Mariental entstanden. Die Untersuchung fand statt, da laut Auskunft der Verwaltung, bei einem Feuerwehreinsatz Löschmittel (Schaum) in den Loosteich gelangt ist. Im Anschluss fand ein Fischsterben statt. Aufgrund dessen hatte der damalige Pächter, der Sportfischverein Helmstedt und Umgebung e.V. eine Untersuchung des Fischbestandes veranlasst. Da die Feuerwehren durch die Samtgemeindeverwaltung obliegen, hat sie Samtgemeinde diesbezüglich einen Kostenanteil i.H.v. 1.000,00 EUR übernommen.

#### 4.4 Finanzrechnung

| Zusammenfassung der Finanzrechnung in Euro                        |                               |                                     |                                  |                      |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------|
|                                                                   | Ergebnisse des Vorjahres 2014 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2015 | Ansätze des Haushaltsjahres 2015 | Plan / Ist-Vergleich |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                   | 3.218.479,03                  | 2.294.723,94                        | 2.230.600,00                     | 64.123,94            |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                   | 2.899.408,58                  | 2.243.308,63                        | 2.520.000,00                     | -276.691,37          |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit                          | 319.070,45                    | 51.415,31                           | -289.400,00                      | 340.815,31           |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit                            | 13.801,49                     | 5.825,94                            | 0,00                             | 5.825,94             |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit                            | 56.305,00                     | 201.145,15                          | 419.200,00                       | -218.054,85          |
| Saldo aus Investitionstätigkeit                                   | -42.503,51                    | -195.319,21                         | -419.200,00                      | 223.880,79           |
| Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag                               | 276.566,94                    | -143.903,90                         | -708.600,00                      | 564.696,10           |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                           | 72.309,47                     | 227.798,88                          | 419.200,00                       | -191.401,12          |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                           | 175.669,05                    | 185.209,77                          | 194.100,00                       | -8.890,23            |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit                                  | -103.359,58                   | 42.589,11                           | 225.100,00                       | -182.510,89          |
| Finanzmittelbestand                                               | 173.207,36                    | -101.314,79                         | -                                | -                    |
| haushaltsunwirksame Einzahlungen                                  | 133.623,87                    | 483.033,63                          | -                                | -                    |
| haushaltsunwirksame Auszahlungen                                  | 312.357,26                    | 392.349,24                          | -                                | -                    |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen                          | -178.733,39                   | 90.684,39                           | -                                | -                    |
| Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres            | 30.151,84                     | 25.087,50                           | -                                | -                    |
| Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) | 24.625,81                     | 14.457,10                           | -                                | -                    |

Tabelle 7: Finanzrechnung

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

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

- der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Cash-Flow) korrekt dargestellt wurde,
- der Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit korrekt dargestellt wurde,
- der Finanzmittelüberschuss bzw. Finanzmittelfehlbetrag zutreffend dargestellt wurde,

- der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit korrekt dargestellt wurde,
- der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen korrekt gebildet wurde und
- der Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn und Ende des Jahres zutreffend ausgewiesen wurde.

Im Übrigen wurde das Saldierungsverbot nach den Erkenntnissen dieser Prüfung beachtet. Die Gliederung folgte vollständig den Vorgaben. Darüber hinaus konnte der Jahresabschluss eine angemessene und wirksame Liquiditätsplanung zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit belegen.

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

Zur Teilfinanzrechnung ergab die Prüfung, dass diese korrekt und vollständig in der vorgesehenen Staffelform geführt wurde.

#### **4.5 Anhang**

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

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden waren wie vorgesehen im Anhang angegeben und erläutert. Die nicht gedeckten Fehlbeträge wurden vollständig nach den einzelnen Jahren getrennt angegeben.

#### **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 Samtgemeinde wurde in der Übersicht korrekt geführt.

Insgesamt entsprach die Anlagenübersicht dem amtlichen Muster.

#### **4.7 Forderungsübersicht**

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

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

Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

#### **4.8 Schuldenübersicht**

Dem Anhang war die erforderliche Schuldenübersicht 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 verbindlichen Muster.

#### 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 grundsätzlich zutreffend hingewiesen.

Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

#### 4.11 Nebenrechnungen

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

#### 4.12 Haushaltsreste

Für Auszahlungsermächtigungen (investiv) wurden Haushaltsreste i.H.v. 366.674,35 EUR gebildet und als Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre unter der Bilanz ausgewiesen, s. Bz. 4.2.5.

Für alle gebildeten Haushaltsreste waren die erforderlichen Voraussetzungen gegeben. Sie wurden unter Einhaltung des ordnungsgemäßen Verfahrens gebildet und in das Folgejahr vorgetragen.

Alle in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsreste wurden einzeln in einer Übersicht dem Anhang des Jahresabschlusses beigelegt.

Eine Angabe der Haushaltseinnahmereste ist an dieser Stelle entbehrlich.

#### 4.13 Stundungen

Es wurden keine Stundungen über das Haushaltsjahr hinaus ausgesprochen.

### **5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung**

#### **5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**

Kumulierte Fehlbeträge aus den Vorjahren bestehen i.H.v. 1.174.881,73 EUR. Im Haushaltsjahr ist ein Fehlbetrag i.H.v. 327.306,44 EUR entstanden.

Das Jahresergebnis der Samtgemeinde beträgt somit – 1.502.188,17 EUR.

Darüber hinaus bestehen Sollfehlbeträge aus kameralem Abschluss in Höhe von 3.629.699,68 EUR.

Die für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderlichen Indikatoren gemäß § 23 KomHKVO werden nach dem Jahresabschluss 2015 von der Samtgemeinde Grasleben nicht erfüllt. Die dauernde Leistungsfähigkeit ist nicht als gegeben anzusehen, da langfristig nicht absehbar ist, dass die Samtgemeinde den Ausgleich der laufenden Fehlbeträge (Haushaltsausgleich) erreichen kann.

## **5.2 Zusammenfassung**

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

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

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

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 zur Beschlussfassung vorzulegen.

### **5.2.2 Öffentliche Auslegung des Schlussberichtes**

Gem. § 154 Abs. 4 NKomVG ist der um die Stellungnahme ergänzte Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes frühestens nach seiner Vorlage in der Vertretung an sieben Tagen öffentlich auszulegen, die Auslegung ist bekannt zu machen. Dabei sind die Belange des Datenschutzes zu beachten. Bekanntmachung und Auslegung können mit dem Verfahren nach § 129 Abs. 2 NKomVG verbunden werden.

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

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

## **6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes**

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

Insgesamt ist festzustellen, dass

- der Haushaltsplan insgesamt eingehalten wurde und
- die einzelnen Buchungsvorgänge und Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch in vorschriftsmäßiger Weise 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,
- die Bücher nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung ordnungsgemäß geführt wurden.

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

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

Referat (R) Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Az.: 14 13 04 (2015)

Helmstedt, den 13.08.2021

  
Dannehl

(Prüferin)

## 7 Anlagen

### 7.1 Bilanz

| Aktiva     |                                                 |                       |                       |
|------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                 | Vorjahr               | Haushaltsjahr         |
|            |                                                 | 31.12.2014            | 31.12.2015            |
| <b>A1.</b> | <b>Immaterielles Vermögen</b>                   | <b>34.619,48 €</b>    | <b>24.787,66 €</b>    |
| A1.1       | Konzessionen                                    | - €                   | - €                   |
| A1.2       | Lizenzen                                        | 20.684,65 €           | 14.322,69 €           |
| A1.3       | Ähnliche Rechte                                 | - €                   | - €                   |
| A1.4       | Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse | 13.934,83 €           | 10.464,97 €           |
| A1.5       | Aktivierter Umstellungsaufwand                  | - €                   | - €                   |
| A1.6       | Sonstiges immaterielles Vermögen                | - €                   | - €                   |
| <b>A2.</b> | <b>Sachvermögen</b>                             | <b>5.723.516,58 €</b> | <b>5.658.813,74 €</b> |
| A2.1       | Unbebaute Grundstücke u.ä.                      | 17.780,78 €           | 17.780,78 €           |
| A2.2       | Bebaute Grundstücke u.ä.                        | 3.474.584,01 €        | 3.473.805,05 €        |
| A2.3       | Infrastrukturvermögen                           | 48.803,48 €           | 48.333,77 €           |
| A2.4       | Bauten auf fremden Grundstücken                 | 940.927,42 €          | 927.225,48 €          |
| A2.5       | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler               | - €                   | - €                   |
| A2.6       | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge     | 1.054.044,60 €        | 971.767,07 €          |
| A2.7       | Betriebs- und Geschäftsausstattung              | 183.231,23 €          | 178.818,82 €          |
| A2.8       | Vorräte                                         | - €                   | - €                   |
| A2.9       | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau          | 4.145,06 €            | 41.082,77 €           |
| <b>A3.</b> | <b>Finanzvermögen</b>                           | <b>99.901,61 €</b>    | <b>190.342,22 €</b>   |
| A3.1       | Anteile an verbundenen Unternehmen              | - €                   | - €                   |
| A3.2       | Beteiligungen                                   | - €                   | - €                   |
| A3.3       | Sondervermögen mit Sonderrechnung               | - €                   | - €                   |
| A3.4       | Ausleihungen                                    | - €                   | - €                   |
| A3.5       | Wertpapiere                                     | - €                   | - €                   |
| A3.6       | Öffentlich-rechtliche Forderungen               | 14.867,74 €           | 33.498,05 €           |
| A3.7       | Forderungen aus Transferleistungen              | 3.978,43 €            | 23.896,49 €           |
| A3.8       | Sonstige privatrechtliche Forderungen           | 36.697,83 €           | 82.910,85 €           |
| A3.9       | sonstige Vermögensgegenstände                   | 44.357,61 €           | 50.036,83 €           |
| <b>A4.</b> | <b>Liquide Mittel</b>                           | <b>25.087,50 €</b>    | <b>14.457,10 €</b>    |
| <b>A5.</b> | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>               | <b>51.353,57 €</b>    | <b>54.154,01 €</b>    |
| <b>A</b>   | <b>Bilanzsumme Aktiva</b>                       | <b>5.934.478,74 €</b> | <b>5.942.554,73 €</b> |

| Passiva    |                                                                                                              |                         |                         |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|            |                                                                                                              | Vorjahr                 | Haushaltsjahr           |
|            |                                                                                                              | 31.12.2014              | 31.12.2015              |
| <b>P1.</b> | <b>Nettoposition</b>                                                                                         | <b>- 5.060.009,70 €</b> | <b>- 5.455.911,27 €</b> |
| P1.1       | Basis-Reinvermögen                                                                                           | - 5.660.262,34 €        | - 5.673.416,64 €        |
| P1.1.1     | Reinvermögen                                                                                                 | - 2.043.716,96 €        | - 2.043.716,96 €        |
| P1.1.2     | Sollfehlbetrag kameraler Abschluss                                                                           | - 3.816.545,38 €        | - 3.629.699,68 €        |
| P1.2       | Rücklagen                                                                                                    | - €                     | - €                     |
| P1.3       | Jahresergebnis                                                                                               | - 988.036,03 €          | - 1.502.188,17 €        |
| P1.3.1     | Fehlbeträge aus Vorjahren                                                                                    | - 1.174.881,73 €        | - 1.174.881,73 €        |
| P1.3.2     | Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen | 186.845,70 €            | - 327.306,44 €          |
| P1.4       | Sonderposten                                                                                                 | 1.788.288,67 €          | 1.719.693,54 €          |
| P1.4.1     | Investitionszuweisungen und -zuschüsse                                                                       | 1.788.288,67 €          | 1.719.693,54 €          |
| <b>P2.</b> | <b>Schulden</b>                                                                                              | <b>8.492.467,57 €</b>   | <b>8.736.367,26 €</b>   |
| P2.1       | Geldschulden                                                                                                 | 8.404.686,12 €          | 8.588.236,29 €          |
| P2.1.2     | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                                             | 3.917.582,28 €          | 3.960.171,39 €          |
| P2.1.3     | Liquiditätskredite                                                                                           | 4.487.103,84 €          | 4.628.064,90 €          |
| P2.2       | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                                       | - €                     | - €                     |
| P2.3       | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                             | 69.631,49 €             | 124.465,52 €            |
| P2.4       | Transferverbindlichkeiten                                                                                    | - €                     | - €                     |
| P2.4.1     | Finanzausgleichsverbindlichkeiten                                                                            | - €                     | - €                     |
| P2.5       | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                   | 18.149,96 €             | 23.665,45 €             |
| P2.5.1     | Durchlaufende Posten                                                                                         | 4.266,06 €              | 7.456,22 €              |
| P2.5.1.2   | Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer                                                                         | 512,89 €                | 608,36 €                |
| P2.5.1.3   | Sonstige durchlaufende Posten                                                                                | 3.753,17 €              | 6.776,01 €              |
| P2.5.4     | Andere sonstige Verbindlichkeiten                                                                            | 13.883,90 €             | 16.209,23 €             |
| <b>P3.</b> | <b>Rückstellungen</b>                                                                                        | <b>2.501.440,87 €</b>   | <b>2.662.098,74 €</b>   |
| P3.1       | Pensionsrückstellungen u.ä.                                                                                  | 2.375.346,36 €          | 2.547.380,62 €          |
| P3.2       | Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.                                                                       | 71.594,51 €             | 55.718,12 €             |
| P3.8       | Andere Rückstellungen                                                                                        | 54.500,00 €             | 59.000,00 €             |
| <b>P4.</b> | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                                                                           | <b>580,00 €</b>         | <b>- €</b>              |
| <b>P</b>   | <b>Bilanzsumme Passiva</b>                                                                                   | <b>5.934.478,74 €</b>   | <b>5.942.554,73 €</b>   |

## 7.2 Ergebnisrechnung

| Erträge und Aufwendungen        |                                                                                        | Ergebnis<br>des Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-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                                                     | 2.984.573,49 €            | 2.025.886,09 €            | 2.006.200,00 €           | 19.686,09 €               |
| 03                              | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                     | 70.063,75 €               | 70.220,07 €               | 39.000,00 €              | 31.220,07 €               |
| 04                              | sonstige Transfererträge                                                               | 0,00 €                    | 0,00 €                    | 0,00 €                   | 0,00 €                    |
| 05                              | öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)         | 155.100,86 €              | 167.033,74 €              | 148.500,00 €             | 18.533,74 €               |
| 06                              | privatrechtliche Entgelte                                                              | 16.763,27 €               | 22.150,41 €               | 14.700,00 €              | 7.450,41 €                |
| 07                              | Kostenerstattungen und Kostenumlage                                                    | 47.791,97 €               | 79.778,09 €               | 59.000,00 €              | 20.778,09 €               |
| 08                              | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                      | 1.896,77 €                | 3.020,03 €                | 100,00 €                 | 2.920,03 €                |
| 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                                                           | 110.933,44 €              | 92.851,74 €               | 2.100,00 €               | 90.751,74 €               |
| 12                              | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                     | <b>3.387.123,55 €</b>     | <b>2.460.940,17 €</b>     | <b>2.269.600,00 €</b>    | <b>191.340,17 €</b>       |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |                                                                                        |                           |                           |                          |                           |
| 13                              | Aufwendungen für aktives Personal                                                      | 1.309.959,83 €            | 1.529.216,52 €            | 1.288.200,00 €           | 241.016,52 €              |
| 14                              | Aufwendungen für Versorgung                                                            | 0,00 €                    | 0,00 €                    | 16.000,00 €              | -16.000,00 €              |
| 15                              | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                            | 396.712,68 €              | 495.099,87 €              | 640.345,77 €             | -145.245,90 €             |
| 16                              | Abschreibungen                                                                         | 234.516,09 €              | 240.623,64 €              | 227.000,00 €             | 13.623,64 €               |
| 17                              | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                       | 195.139,88 €              | 183.494,69 €              | 250.000,00 €             | -66.505,31 €              |
| 18                              | Transferaufwendungen                                                                   | 899.131,46 €              | 164.061,17 €              | 157.899,60 €             | 6.161,57 €                |
| 19                              | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                      | 174.101,09 €              | 178.948,72 €              | 232.000,00 €             | -53.051,28 €              |
| 20                              | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                | <b>3.209.561,03 €</b>     | <b>2.791.444,61 €</b>     | <b>2.811.445,37 €</b>    | <b>-20.000,76 €</b>       |
| 21                              | <b>ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>177.562,52 €</b>       | <b>-330.504,44 €</b>      | <b>-541.845,37 €</b>     | <b>211.340,93 €</b>       |
| 22                              | außerordentliche Erträge                                                               | 9.283,18 €                | 4.198,00 €                | 0,00 €                   | 4.198,00 €                |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen                                                          | 0,00 €                    | 1.000,00 €                | 0,00 €                   | 1.000,00 €                |
| 24                              | <b>außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)</b> | <b>9.283,18 €</b>         | <b>3.198,00 €</b>         | <b>0,00 €</b>            | <b>3.198,00 €</b>         |
| 25                              | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>     | <b>186.845,70 €</b>       | <b>-327.306,44 €</b>      | <b>-541.845,37 €</b>     | <b>214.538,93 €</b>       |
| 26                              | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                              | 110.533,84 €              | 199.697,88 €              | 197.400,00 €             | 2.297,88 €                |
| 27                              | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                         | 110.533,84 €              | 199.697,88 €              | 197.400,00 €             | 2.297,88 €                |
| 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>der internen Leistungsbeziehungen</b>                                               | <b>186.845,70 €</b>       | <b>-327.306,44 €</b>      | <b>-541.845,37 €</b>     | <b>214.538,93 €</b>       |



| Erträge und Aufwendungen        |                                                                                       | Ergebnis<br>des Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-Jahres | Ansätze des<br>HH-Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b>      |                                                                                       |                           |                           |                          |                           |
| 01                              | Steuern und ähnliche Abgaben                                                          | - €                       | - €                       | - €                      | - €                       |
| 02                              | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)               | 2.984.573,49 €            | 2.025.886,09 €            | 2.006.200,00 €           | 19.686,09 €               |
| 03                              | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                    | 70.063,75 €               | 70.220,07 €               | 39.000,00 €              | 31.220,07 €               |
| 04                              | sonstige Transfererträge                                                              | - €                       | - €                       | - €                      | - €                       |
| 05                              | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit) | 155.100,86 €              | 167.033,74 €              | 148.500,00 €             | 18.533,74 €               |
| 06                              | privatrechtliche Entgelte                                                             | 16.763,27 €               | 22.150,41 €               | 14.700,00 €              | 7.450,41 €                |
| 07                              | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                  | 47.791,97 €               | 79.778,09 €               | 59.000,00 €              | 20.778,09 €               |
| 08                              | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                     | 1.896,77 €                | 3.020,03 €                | 100,00 €                 | 2.920,03 €                |
| 09                              | aktivierte Eigenleistungen                                                            | - €                       | - €                       | - €                      | - €                       |
| 10                              | Bestandsveränderungen                                                                 | - €                       | - €                       | - €                      | - €                       |
| 11                              | sonstige ordentliche Erträge                                                          | 110.933,44 €              | 92.851,74 €               | 2.100,00 €               | 90.751,74 €               |
| 12                              | = Summe ordentliche Erträge                                                           | 3.387.123,55 €            | 2.460.940,17 €            | 2.269.600,00 €           | 191.340,17 €              |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b> |                                                                                       |                           |                           |                          |                           |
| 13                              | Aufwendungen für aktives Personal                                                     | 1.309.959,83 €            | 1.529.216,52 €            | 1.288.200,00 €           | 241.016,52 €              |
| 14                              | Aufwendungen für Versorgung                                                           | - €                       | - €                       | 16.000,00 €              | - 16.000,00 €             |
| 15                              | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                        | 396.712,68 €              | 495.099,87 €              | 640.345,77 €             | -145.245,90 €             |
| 16                              | Abschreibungen                                                                        | 234.516,09 €              | 240.623,64 €              | 227.000,00 €             | 13.623,64 €               |
| 17                              | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                      | 195.139,88 €              | 183.494,69 €              | 250.000,00 €             | - 66.505,31 €             |
| 18                              | Transferaufwendungen                                                                  | 899.131,46 €              | 164.061,17 €              | 157.899,60 €             | 6.161,57 €                |
| 19                              | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                     | 174.101,09 €              | 178.948,72 €              | 232.000,00 €             | - 53.051,28 €             |
| 20                              | = Summe ordentliche Aufwendungen                                                      | 3.209.561,03 €            | 2.791.444,61 €            | 2.811.445,37 €           | - 20.000,76 €             |
| 21                              | ordentliches Ergebnis<br>(ordentliche Erträge abzüglich<br>ordentliche Aufwendungen)  | 177.562,52 €              | - 330.504,44 €            | - 541.845,37 €           | 211.340,93 €              |
| 22                              | außerordentliche Erträge                                                              | 9.283,18 €                | 4.198,00 €                | - €                      | 4.198,00 €                |
| 23                              | außerordentliche Aufwendungen                                                         | - €                       | 1.000,00 €                | - €                      | 1.000,00 €                |
| 24                              | außerordentliches Ergebnis<br>(außerord. Erträge abzüglich<br>außerord. Aufwendungen) | 9.283,18 €                | 3.198,00 €                | - €                      | 3.198,00 €                |
| 25                              | Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br>Ergebnis und außerordentliches<br>Ergebnis)     | 186.845,70 €              | - 327.306,44 €            | - 541.845,37 €           | 214.538,93 €              |
| 26                              | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                          | 110.533,84 €              | 199.697,88 €              | 197.400,00 €             | 2.297,88 €                |
| 27                              | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                     | 110.533,84 €              | 199.697,88 €              | 197.400,00 €             | 2.297,88 €                |
| 28                              | Saldo aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                            | - €                       | - €                       | - €                      | - €                       |
| 29                              | Ergebnis unter Berücksichtigung<br>der internen Leistungsbeziehungen                  | 186.845,70 €              | - 327.306,44 €            | - 541.845,37 €           | 214.538,93 €              |

## Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Samtgemeinde Grasleben

## 7.3 Finanzrechnung

| Einzahlungen und Auszahlungen                   |                                                                                     | Ergebnis<br>des Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-Jahres | Ansätze des<br>HH-Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit |                                                                                     |                           |                           |                          |                           |
| 01                                              | Steuern und ähnliche Abgaben                                                        |                           |                           |                          |                           |
| 02                                              | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)             | 2.982.490,59 €            | 2.006.203,04 €            | 2.006.200,00 €           | 3,04 €                    |
| 03                                              | sonstige Transfereinzahlungen                                                       |                           |                           |                          |                           |
| 04                                              | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)  | 160.687,40 €              | 177.990,93 €              | 150.100,00 €             | 27.890,93 €               |
| 05                                              | privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)                         | 21.190,84 €               | 22.126,19 €               | 14.700,00 €              | 7.426,19 €                |
| 06                                              | Kostenerstattungen und Kostenumlagen<br>(außer für Investitionstätigkeit)           | 50.050,82 €               | 81.862,84 €               | 59.000,00 €              | 22.862,84 €               |
| 07                                              | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                    | 11,35 €                   |                           | 100,00 €                 | -100,00 €                 |
| 08                                              | Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG                                          |                           |                           |                          |                           |
| 09                                              | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                             | 4.048,03 €                | 6.540,94 €                | 500,00 €                 | 6.040,94 €                |
| 10                                              | = Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit                                      | 3.218.479,03 €            | 2.294.723,94 €            | 2.230.600,00 €           | 64.123,94 €               |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit |                                                                                     |                           |                           |                          |                           |
| 11                                              | Auszahlungen für aktives Personal                                                   | 1.200.532,03 €            | 1.294.232,62 €            | 1.288.200,00 €           | 6.032,62 €                |
| 12                                              | Auszahlungen für Versorgung                                                         |                           |                           | 16.000,00 €              | -16.000,00 €              |
| 13                                              | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                         | 420.285,11 €              | 471.480,86 €              | 576.400,00 €             | -104.919,14 €             |
| 14                                              | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                    | 195.605,13 €              | 185.195,82 €              | 250.000,00 €             | -64.804,18 €              |
| 15                                              | Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)                              | 898.621,47 €              | 151.072,00 €              | 157.400,00 €             | -6.328,00 €               |
| 16                                              | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                             | 184.364,84 €              | 141.327,33 €              | 232.000,00 €             | -90.672,67 €              |
| 17                                              | = Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit                                      | 2.899.408,58 €            | 2.243.308,63 €            | 2.520.000,00 €           | -274.691,37 €             |
| 18                                              | Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)                             | 319.070,45 €              | 51.415,31 €               | -289.400,00 €            | 340.815,31 €              |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit          |                                                                                     |                           |                           |                          |                           |
| 19                                              | Zuwendungen für Investitionstätigkeit                                               | 4.725,49 €                | 1.624,94 €                |                          | 1.624,94 €                |
| 20                                              | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit                                    |                           |                           |                          |                           |
| 21                                              | Veräußerung von Sachvermögen                                                        | 9.076,00 €                | 4.201,00 €                |                          | 4.201,00 €                |
| 22                                              | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen                                              |                           |                           |                          |                           |
| 23                                              | sonstige Investitionstätigkeit                                                      |                           |                           |                          |                           |
| 24                                              | = Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit                                          | 13.801,49 €               | 5.825,94 €                |                          | 5.825,94 €                |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit          |                                                                                     |                           |                           |                          |                           |
| 25                                              | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                |                           |                           |                          |                           |
| 26                                              | Baumaßnahmen                                                                        | 1.890,16 €                | 133.489,79 €              | 364.000,00 €             | -230.510,21 €             |
| 27                                              | Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                 | 52.200,90 €               | 29.437,62 €               | 35.200,00 €              | -5.762,38 €               |
| 28                                              | Erwerb von Finanzvermögensanlagen                                                   | -1.741,12 €               | 37.710,00 €               |                          | 37.710,00 €               |
| 29                                              | Aktivierbare Zuwendungen                                                            | 3.955,06 €                | 507,74 €                  | 20.000,00 €              | -19.482,26 €              |
| 30                                              | sonstige Investitionstätigkeit                                                      |                           |                           |                          |                           |
| 31                                              | = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit                                          | 56.305,00 €               | 201.145,15 €              | 419.200,00 €             | -218.054,85 €             |
| 32                                              | Saldo aus Investitionstätigkeit<br>(Summe Einz. abz. Summe Ausz. für Inv.-tät.)     | -42.503,51 €              | -195.319,21 €             | -419.200,00 €            | 223.880,79 €              |
| 33                                              | Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)                              | 276.566,94 €              | -143.903,90 €             | -708.600,00 €            | 564.696,10 €              |
| Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |                                                                                     |                           |                           |                          |                           |
| 34                                              | Einz., Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.                                              | 72.309,47 €               | 227.798,88 €              | 419.200,00 €             | -191.401,12 €             |
| 35                                              | Ausz., Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.                                       | 175.207,36 €              | 185.209,77 €              | 194.100,00 €             | -8.890,23 €               |
| 36                                              | Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)                                  | -102.897,89 €             | 42.589,11 €               | 225.100,00 €             | -182.510,89 €             |
| 37                                              | Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)                                           | 173.669,05 €              | -101.314,79 €             | -483.500,00 €            | 382.185,21 €              |
| 38                                              | haushaltsunwirksame Einzahlungen                                                    | 133.623,87 €              | 483.033,63 €              |                          | 483.033,63 €              |
| 39                                              | haushaltsunwirksame Auszahlungen                                                    | 312.357,26 €              | 392.349,24 €              |                          | 392.349,24 €              |
| 40                                              | Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)                                | -178.733,39 €             | 90.684,39 €               |                          | 90.684,39 €               |
| 41                                              | +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln<br>zu Beginn des Jahres                       | 30.151,84 €               | 25.087,50 €               |                          | 25.087,50 €               |
| 42                                              | = Endbestand an Zahlungsmitteln<br>(Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41) | 25.087,50 €               | 14.457,10 €               | -483.500,00 €            | 497.957,10 €              |



# SAMTGEMEINDE GRASLEBEN

Der Samtgemeindebürgermeister

## Stellungnahme zum Prüfbericht vom 13.08.2021 über den Jahresabschluss 2015 der Samtgemeinde Grasleben

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

### **Punkt 2.6**

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

### **Punkt 4.1.2.3**

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

### **Punkt 4.3.5**

Im Vorgriff auf die Regelungen des § 4 KomHKVO teilt das Rechnungsprüfungsamt mit, dass bereits für die nachfolgende Jahresabschlusserstellung auf die Vorlage von Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen verzichtet werden kann. Dieses wird zukünftig beachtet werden.

### **Punkt 5.1**

Das RPA stellt fest, dass die für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderlichen Indikatoren gemäß § 23 GemHKVO (neu: § 23 KomHKVO) nach dem Jahresabschluss 2015 von der Samtgemeinde Grasleben nicht erfüllt sind.

Grasleben, den 27.01.2022

---

Gero Janze  
Samtgemeindebürgermeister  
der Samtgemeinde Grasleben