

Gemeinde Querenhorst

Verwaltungsvorlage			Vorlagen-Nr.: 043/22					
Fachbereich: Finanzen			Datum: 30.05.2022					
Tagesordnungspunkt								
Beschluss über den Jahresabschluss 2015 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2015 gem. § 129 (1) NKomVG								
<i>Vorgesehene Beratungsfolge:</i>					<i>Beschluss geändert</i>		<i>Abstimmungsergebnis</i>	
<i>Datum</i>	<i>Gremium</i>		<i>Status</i>	<i>Ja</i>	<i>Nein</i>	<i>Ja</i>	<i>Nein</i>	<i>Enth.</i>
09.06.2022	GR Querenhorst		ö					
<i>Finanzielle Auswirkungen</i>					<i>Verantwortlichkeit</i>			
Ergebnishaushalt	☐	Kosten		EUR	gefertigt:		Gemeinde- direktor:	
Finanzhaushalt	☐	Produkt			gez. Meier		gez. Schulz	
Kostenstelle		Sachkonto			(Meier)		(Schulz)	
Ansatz		EUR	verfügbar		EUR			

Beschlussvorschlag:

1. Der Gemeinderat beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015.
2. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Gemeindedirektor für die Amtszeit vom 01.01.2015 bis 31.12.2015 für die Führung der Hauswirtschaft im Haushaltsjahr 2015 die Entlastung.
3. Der Rat nimmt die im Haushaltsjahr 2015 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß Jahresabschluss zur Kenntnis.

Sach- und Rechtslage:

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

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

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

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

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

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

Die Gemeinde Querenhorst weist im Jahresabschluss 2015 einen Fehlbetrag in Höhe von -70.580,05 € aus. Im Jahr 2015 bestanden über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen in Höhe von 2.888,75 €. Die genaue Auflistung der einzelnen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ist der Anlage 4 zu entnehmen.

Nach § 129 Abs. 1 Satz 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Eine fristgerechte Aufstellung war bereits im Hinblick auf die zeitliche Verzögerung bei der Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz nicht möglich, so dass der Gemeindedirektor gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 12.04.2022 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2015 geprüft und seinen Schlussbericht vom 18.05.2022 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.

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

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

Anlagen:

- Jahresabschluss 2015
- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Querenhorst
- Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Querenhorst
- Übersicht der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen 2015

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

Jahresabschluss der Gemeinde Querenhorst

zum 31.12.2015



Die amtliche Einwohnerzahl der Gemeinde Querenhorst betrug:

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

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	3
1 Allgemeines.....	4
2 Ergebnisrechnung	6
2.1 Gesamtergebnisrechnung	6
3 Finanzrechnung	7
3.1 Gesamtfinanzrechnung	7
4 Schlussbilanz zum 31.12.2015	8
5 Anhang zum Jahresabschluss 2015.....	11
5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz	11
5.2 AKTIVA	13
5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	13
5.2.2 Sachvermögen.....	13
5.2.3 Finanzvermögen	15
5.2.4 Liquide Mittel.....	16
5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung.....	16
5.3 PASSIVA	17
5.3.1 Nettoposition	17
5.3.2 Schulden.....	19
5.3.3 Rückstellungen.....	20
5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung	21
6 Fazit Bilanz.....	22
7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse.....	23
8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2015.....	23
9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen	23
10 Rechenschaftsbericht	24
10.1 Gesamtergebnishaushalt.....	24
10.1.1 Erträge	25
10.1.2 Aufwendungen	28
10.2 Gesamtfinanzhaushalt.....	33
10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit.....	33
10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit.....	34
10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	35
11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2015	36
11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO	36
11.2 Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO	37
11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO.....	37
11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO	38
11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Querenhorst 2015.....	39
12 Vollständigkeitserklärung	40
13 Bilanzkennzahlen.....	41
Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse	43

1 Allgemeines

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

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

	Haushaltsplan 2015
beschlossen durch Gemeinderat Querenhorst am	18.12.2014
genehmigt durch den Landkreis Helmstedt am	06.03.2015 mit AZ 20-15-00
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	12.03.2015 mit ABl.-Nr. 08
Auslage zur Einsichtnahme vom	16.03.2015 bis 20.03.2015 und 23.03.2015 bis 24.03.2015
vorläufige Haushaltsführung beendet am	25.03.2015

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

	Jahresabschluss 31.12.2012	Jahresabschluss 31.12.2013	Jahresabschluss 31.12.2014
beschlossen durch Gemeinderat Querenhorst am	12.12.2019	25.06.2020	11.03.2021
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	18.12.2019 Mit ABI-Nr. 50	29.07.2020 mit ABI-Nr. 39	24.03.2021 mit ABI-Nr. 18
Auslage zur Einsichtnahme vom	13.01.2020 bis 17.01.2020 und 20.01.2020 bis 21.01.2020	10.08.2020 bis 14.08.2020 und 17.08.2020 bis 18.08.2020	01.04.2021 bis 02.04.2021 und 05.04.2021 bis 09.04.2021

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

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

Der Jahresabschluss besteht aus folgenden Bestandteilen:

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

Der Anhang zum Jahresabschluss setzt sich wie folgt zusammen:

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

2 Ergebnisrechnung

2.1 Gesamtergebnisrechnung

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	289.896,03 €	326.065,47 €	276.800,00 €	49.265,47 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	80.202,09 €	71.676,86 €	63.000,00 €	8.676,86 €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	20.140,05 €	20.302,55 €	17.700,00 €	2.602,55 €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	36.627,50 €	42.531,50 €	33.600,00 €	8.931,50 €
06	privatrechtliche Entgelte	8.562,09 €	8.716,41 €	8.600,00 €	116,41 €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	443,60 €	1.277,09 €	400,00 €	877,09 €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	412,66 €	1.281,12 €	400,00 €	881,12 €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	15.125,68 €	13.014,85 €	13.800,00 €	- 785,15 €
12	= Summe ordentliche Erträge	451.409,70 €	484.865,85 €	414.300,00 €	70.565,85 €
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	122.054,09 €	127.859,44 €	125.900,00 €	1.959,44 €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	46.352,44 €	35.328,60 €	58.300,00 €	- 22.971,40 €
16	Abschreibungen	37.671,70 €	34.570,46 €	27.600,00 €	6.970,46 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	22.639,37 €	20.643,21 €	32.600,00 €	- 11.956,79 €
18	Transferaufwendungen	316.406,26 €	316.006,97 €	310.100,00 €	5.906,97 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	27.547,79 €	21.037,22 €	28.400,00 €	- 7.362,78 €
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	572.671,65 €	555.445,90 €	582.900,00 €	- 27.454,10 €
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	- 121.261,95 €	- 70.580,05 €	- 168.600,00 €	98.019,95 €
22	außerordentliche Erträge	2.092,32 €	- €	- €	- €
23	außerordentliche Aufwendungen	2.092,32 €	- €	- €	- €
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	- €	- €	- €	- €
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	- 121.261,95 €	- 70.580,05 €	- 168.600,00 €	98.019,95 €

3 Finanzrechnung

3.1 Gesamtfinanzzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
01	Steuern und ähnliche Abgaben	288.470,59 €	326.385,88 €	276.800,00 €	49.585,88 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	70.081,39 €	77.336,13 €	63.000,00 €	14.336,13 €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	37.330,88 €	42.189,47 €	33.700,00 €	8.489,47 €
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	7.727,55 €	9.066,14 €	8.600,00 €	466,14 €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	757,58 €	1.165,48 €	400,00 €	765,48 €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	374,81 €	1.093,23 €	400,00 €	693,23 €
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	13.641,64 €	13.929,65 €	13.700,00 €	229,65 €
10	= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	418.384,44 €	471.165,98 €	396.600,00 €	74.565,98 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11	Auszahlungen für aktives Personal	122.037,84 €	127.859,44 €	125.900,00 €	1.959,44 €
12	Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	53.512,15 €	33.539,39 €	58.300,00 €	- 24.760,61 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	22.574,37 €	20.852,84 €	32.600,00 €	- 11.747,16 €
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	315.261,26 €	313.679,97 €	310.100,00 €	3.579,97 €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	24.802,35 €	18.340,10 €	28.400,00 €	- 10.059,90 €
17	= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	538.187,97 €	514.271,74 €	555.300,00 €	- 41.028,26 €
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	- 119.803,53 €	- 43.105,76 €	- 158.700,00 €	115.594,24 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.111,47 €	- €	- €	- €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	958,57 €	2.203,84 €	- €	2.203,84 €
21	Veräußerung von Sachvermögen	2.092,32 €	- €	- €	- €
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24	= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit	5.162,36 €	2.203,84 €	- €	2.203,84 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €
26	Baumaßnahmen	85,18 €	8.944,59 €	100.000,00 €	- 91.055,41 €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	6.328,02 €	4.293,75 €	5.500,00 €	- 1.206,25 €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
29	Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €
30	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31	= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	6.413,20 €	13.238,34 €	105.500,00 €	- 92.261,66 €
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)	- 1.250,84 €	- 11.034,50 €	- 105.500,00 €	94.465,50 €
33	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)	- 121.054,37 €	- 54.140,26 €	- 264.200,00 €	210.059,74 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	160.409,03 €	13.340,65 €	105.500,00 €	- 92.159,35 €
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	171.098,78 €	23.388,75 €	20.500,00 €	2.888,75 €
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)	- 10.689,75 €	- 10.048,10 €	85.000,00 €	- 95.048,10 €
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	- 131.744,12 €	- 64.188,36 €	- 179.200,00 €	115.011,64 €
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen	139.567,74 €	62.721,46 €	- €	62.721,46 €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen	3.073,53 €	1.536,41 €	- €	1.536,41 €
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)	136.494,21 €	61.185,05 €	- €	61.185,05 €
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	4.693,38 €	9.443,47 €	- €	9.443,47 €
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)	9.443,47 €	6.440,16 €	- 179.200,00 €	185.640,16 €

4 Schlussbilanz zum 31.12.2015

Aktiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2014	31.12.2015
A1.	Immaterielles Vermögen	- €	- €
A1.1	Konzessionen	- €	- €
A1.2	Lizenzen	- €	- €
A1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	- €	- €
A1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €
A2.	Sachvermögen	1.145.849,87 €	1.121.530,17 €
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	5.236,35 €	5.236,35 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	470.503,36 €	463.481,88 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	542.622,11 €	514.389,44 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00 €	1,00 €
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	- €	1.591,13 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.219,73 €	8.618,46 €
A2.8	Vorräte	- €	- €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	119.267,32 €	128.211,91 €
A3.	Finanzvermögen	10.930,35 €	6.684,70 €
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €
A3.2	Beteiligungen	1.440,00 €	1.440,00 €
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €
A3.4	Ausleihungen	150,00 €	150,00 €
A3.5	Wertpapiere	- €	- €
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.603,98 €	1.118,03 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	4.453,56 €	- €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	3.282,81 €	3.976,67 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €
A4.	Liquide Mittel	9.443,47 €	6.440,16 €
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
A	Bilanzsumme Aktiva	1.166.223,69 €	1.134.655,03 €

Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2014	31.12.2015
P1.	Nettoposition	- 132.972,86 €	- 223.855,46 €
P1.1	Basis-Reinvermögen	- 370.997,21 €	- 370.997,21 €
P1.1.1	Reinvermögen	120.251,53 €	120.251,53 €
P1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 491.248,74 €	- 491.248,74 €
P1.2	Rücklagen	- €	- €
P1.3	Jahresergebnis	- 262.308,22 €	- 332.888,27 €
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 141.046,27 €	- 262.308,22 €
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 121.261,95 €	- 70.580,05 €
	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen		(675,80 €)
P1.4	Sonderposten	500.332,57 €	480.030,02 €
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	254.005,39 €	242.358,52 €
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	116.643,04 €	107.987,36 €
P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	129.684,14 €	129.684,14 €
P2.	Schulden	1.276.858,18 €	1.332.540,18 €
P2.1	Geldschulden	1.267.473,35 €	1.320.218,72 €
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	469.201,48 €	459.153,38 €
P2.1.3	Liquiditätskredite	798.271,87 €	861.065,34 €
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.202,09 €	6.119,83 €
P2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	- €
P2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	- €	- €
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	7.182,74 €	6.201,63 €
P2.5.1	Durchlaufender Posten	1.330,01 €	1.025,97 €
P2.5.1.2	Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer	301,35 €	- €
P2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	1.028,66 €	1.025,97 €
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	5.852,73 €	5.175,66 €
P3.	Rückstellungen	21.100,00 €	23.826,23 €
P3.2	Rückstellung für Altersteilzeit u.ä.	- €	- €
P3.8	Andere Rückstellungen	21.100,00 €	23.826,23 €
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	1.238,37 €	2.144,08 €
P	Bilanzsumme Passiva	1.166.223,69 €	1.134.655,03 €

Unter der Bilanz auszuweisen:

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Bürgschaften**0,00 €**

Durch eine Bürgschaft verpflichtet sich die Gemeinde Querenhorst (als Bürge) gegenüber einem Gläubiger für die Erfüllung einer Verbindlichkeit des Hauptschuldners einzustehen. Zum Stichtag 31.12.2015 bestehen bei der Gemeinde Querenhorst 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 Gemeinde Querenhorst 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:	161.055,41 €
HER Investitionen:	-60.000,00 €
HAR ordentl. Aufwendungen	675,80 €

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

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2016

Gem.-nr.	Datum	Sachkonto-nr.	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Haushalts-jahr	Investitions-nr.	Betrag	Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste
03	01.01.2016	190002	HH-Rest	221300	11180	2015	2011-004	60.000,00 €	Erschließung Im Kamp
									Erschließungsbeitrag Straßenaufbau
03	01.01.2016	962002	HH-Rest	321200	54100	2015	2014-008	101.055,41 €	Brücke Bindestraße / Vordorfer Straße (AIB-000044 /ANL001628)
									Der übertragene HAR wurde in 2016 in Höhe von 36.267,96 € benötigt. Der restliche HAR wurde nochmals in das Jahr 2017 übertragen und dort verwendet. Die Brücke wurde im Jahr 2017 fertiggestellt.
						Summe HAR Investitionen:		161.055,41 €	
03	01.01.2016	2120003	HH-Rest	321200	54100	2015	2011-004	- 60.000,00 €	<u>Übertrag Kreditaufnahme für HAR 2015:</u>
									In 2015 wurde ein HER für die Kreditaufnahme in Höhe von 60.000,00 € gebildet.
						Summe HER Investitionen:		- 60.000,00 €	
03	01.01.2016	4211000	HH-Rest	211500	57301	2015		675,80 €	Dorfgemeinschaftshaus
									Wanddurchbruch Raum A
						Summe HAR ordent. Aufwendungen:		675,80 €	

5 Anhang zum Jahresabschluss 2015

Zu Beginn des Haushaltsjahres 2011 wurde das Rechnungswesen der Gemeinde Querenhorst auf die kommunale Doppik (Doppelte Buchführung in Konten) nach der Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) und der dazugehörigen Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) umgestellt. Für die erste Eröffnungsbilanz und die daran anschließenden Jahresabschlüsse ergeben sich aus den Bestimmungen des § 61 KomHKVO einige rechtliche Besonderheiten und Vereinfachungsmethoden, die im Folgenden unter den Grundsätzen zur Bilanzierung und Bewertung der Bilanz erläutert werden. Die Aufstellung des vorliegenden Jahresabschlusses wurde mithilfe der kommunalen Buchhaltungssoftware NewSystem in Form einer kommunalen doppelten Buchführung aufgestellt.

Der Inhalt des Anhanges zum Jahresabschluss ergibt sich aus § 56 KomHKVO. Zudem sind dem Anhang zum Jahresabschluss gemäß den Bestimmungen des § 128 Abs. 3 NKomVG – in Verbindung mit § 57 KomHKVO Anlagen beizufügen, die Informationen zur Ergänzung des Jahresabschlusses enthalten, die dem eigentlichen Jahresabschluss nicht entnommen werden können.

5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz

Das Haushaltsjahr entspricht dem Zeitraum eines Kalenderjahres.

Da die Gemeinde Querenhorst als juristische Person des öffentlichen Rechts in der Regel nicht der Umsatzsteuerpflicht unterliegen, werden die im Jahresabschluss und der Bilanz ausgewiesenen Werte grundsätzlich einschließlich der Umsatzsteuer zu Bruttobeträgen ausgewiesen.

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

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

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

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

Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden in der Schlussbilanz

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

Wertbedingte Erläuterungen im Anhang und im Rechenschaftsbericht

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

5.2 AKTIVA

5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanz-Nr.	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
1.1	Konzessionen	- €	- €	- €
1.2	Lizenzen	- €	- €	- €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	- €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse	- €	- €	- €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	- €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	- €
	Gesamt:	- €	- €	- €

5.2.2 Sachvermögen

Bilanz-Nr.	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
2.1	Unbebaute Grundstücke	5.236,35 €	5.236,35 €	- €
2.2	Bebaute Grundstücke	470.503,36 €	463.481,88 €	- 7.021,48 €
2.3	Infrastrukturvermögen	542.622,11 €	514.389,44 €	- 28.232,67 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €	- €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00 €	1,00 €	- €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	- €	1.591,13 €	1.591,13 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.219,73 €	8.618,46 €	398,73 €
2.8	Vorräte	- €	- €	- €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	119.267,32 €	128.211,91 €	8.944,59 €
	Gesamt:	1.145.849,87 €	1.121.530,17 €	- 24.319,70 €

2.1 Unbebaute Grundstücke

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

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

2.2 Bebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Querenhorst wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 463.481,88 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

Wohnhaus Helmstedter Straße:	13.097,14 €
Kindergarten Wichtelhaus:	143.525,00 €
Sport- und Kulturzentrum:	303.454,26 €
Spielplatz:	<u>3.405,48 €</u>
Summe:	<u>463.481,88 €</u>

2.3 Infrastrukturvermögen

Der Gesamtwert für das Infrastrukturvermögen der Gemeinde Querenhorst beläuft sich auf 514.389,44 €. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Grund und Boden Infrastruktur:	92.686,61 €
Brücken und Tunnel:	11.336,48 €
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen:	8.302,26 €
Straßen, Wege, Plätze:	378.270,77 €
Buswartehäuschen (4 Stück):	<u>23.793,32 €</u>
Summe:	<u>514.389,44 €</u>

2.6 Maschinen und technische Anlagen

Es wird ein Wert von 1.591,13 € ausgewiesen, dieser beinhaltet vollumfänglich:

Zapfanlage:	1.591,13 €
-------------	------------

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Für die Betriebs- und Geschäftsausstattung wird ein Gesamtwert von 8.618,46 € in der Bilanz der Gemeinde Querenhorst ausgewiesen. Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

Sammelposten (über 150,00 € bis 1.000,00 €):	3.848,71 €
Kletterturm mit Schaukel:	<u>4.769,75 €</u>
Summe:	<u>8.618,46 €</u>

2.9 Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau

In der Bilanz der Gemeinde Querenhorst werden Anlagen im Bau mit einer Summe von 128.211,91 € ausgewiesen. Folgende Maßnahmen wurden als Anlagen im Bau erfasst:

Straßenaufbau der Ahmstorfer Straße und Am Finkenspring:	97.904,17 €
Straßenbeleuchtung der Ahmstorfer Straße und Am Finkenspring:	11.053,49 €
Gehwegausbau Am Finkenspring:	10.309,66 €
Brücke Vordorfer Str. / Bindestraße	<u>8.944,59 €</u>
Summe:	<u>128.211,91 €</u>

5.2.3 Finanzvermögen

Bilanz-Nr.	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €
3.2	Beteiligungen	1.440,00 €	1.440,00 €	- €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	- €
3.4	Ausleihungen	150,00 €	150,00 €	- €
3.5	Wertpapiere	- €	- €	- €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.603,98 €	1.118,03 €	- 485,95 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	4.453,56 €	- €	- 4.453,56 €
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	3.282,81 €	3.976,67 €	693,86 €
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	- €
	Gesamt:	10.930,35 €	6.684,70 €	- 4.245,65 €

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 betragen die öffentlich-rechtlichen Forderungen 1.118,03 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um Kindergartenbeiträge und Steuern. Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 1.326,15 € 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 keine Forderungen aus Transferleistungen

3.8 Privatrechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 betragen die privatrechtlichen Forderungen 3.976,67 €. Es handelt sich hierbei um Pachtbeiträge und Dividenden. Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 766,79 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lässt. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen werden nicht gebildet, da es an Erfahrungswerten aus der Vergangenheit hinsichtlich eines zu erwartenden Ausfallprozentsatzes mangelt.

5.2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Gemeinde Querenhorst setzen sich aus den Beständen der Konten bei Banken (Nord LB, Volksbank, Postbank) und dem Barkassenbestand zusammen. Die Liquiden Mittel haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 3.000,00 € vermindert. Dieses zuzüglich der Erhöhung der Liquiditätskredite in Höhe von rund 63.000,00 € entspricht dem Finanzmittelbestand des Jahres 2015. Die einzelnen Bankbestände wurden anteilig auf Grundlage der Finanzrechnungen 2015 aller Gemeinden ermittelt. Somit ergeben sich bei den Beständen folgende Werte:

Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
Nord LB	7.740,72 €	5.899,54 €	- 1.841,18 €
Volksbank	1.063,71 €	191,07 €	- 872,64 €
Postbank	546,48 €	296,65 €	- 249,83 €
Bar	92,56 €	52,90 €	- 39,66 €
Gesamt:	9.443,47 €	6.440,16 €	- 3.003,31 €

5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2015 der Gemeinde Querenhorst sind **keine** aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen.

5.3 PASSIVA

5.3.1 Nettoposition

Bilanz-Nr.	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
1.1	Basis-Reinvermögen	- 370.997,21 €	- 370.997,21 €	- €
1.2	Rücklagen	- €	- €	- €
1.3	Jahresergebnis	- 262.308,22 €	- 332.888,27 €	- 70.580,05 €
1.4	Sonderposten	500.332,57 €	480.030,02 €	- 20.302,55 €
	Gesamt:	- 132.972,86 €	- 223.855,46 €	- 90.882,60 €

1.1 Basis-Reinvermögen

Reinvermögen	120.251,53 €
Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 491.248,74 €
Gesamt:	- 370.997,21 €

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

1.3 Jahresergebnis

Jahresergebnis		fortlaufend
Jahresergebnis 2011	- 22.629,09 €	- 22.629,09 €
Jahresergebnis 2012	- 54.877,01 €	- 77.506,10 €
Jahresergebnis 2013	- 63.540,17 €	- 141.046,27 €
Jahresergebnis 2014	- 121.261,95 €	- 262.308,22 €
Jahresergebnis 2015	- 70.580,05 €	- 332.888,27 €
Gesamt:	- 332.888,27 €	- 332.888,27 €

Das Jahr 2015 schließt mit einem Jahresergebnis in Höhe von -70.580,05 € ab.

1.4 Sonderposten

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	254.005,39 €	242.358,52 €	- 11.646,87 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	116.643,04 €	107.987,36 €	- 8.655,68 €
1.4.3	Gebührenaussgleich	- €	- €	- €
1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €	- €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	129.684,14 €	129.684,14 €	- €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €	- €
	Gesamt:	500.332,57 €	480.030,02 €	- 20.302,55 €

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse belaufen sich zum Stichtag 31.12.2015 auf insgesamt 242.358,52 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Zuschuss Platzausbau „Alte Schule“ (HE Str. 3):	15.334,89 €
Zuschuss Gehwegausbau Hauptstraße:	536,77 €
Zuschuss Bushaltestellen HE Straße:	389,65 €
Zuwendung LNVG Fußgängerlichtsignalanlage:	10.053,43 €
Zuwendung LNVG 2. Bushaltestellen:	50.698,62 €
Zuwendung LNVG Buswartehäuschen:	14.562,14 €
Zuschuss Ausbau Bushaltestellen:	395,30 €
Fördermittel Gebäude Kindergarten:	101.736,78 €
Zuschuss Holzhaus Kindergarten:	266,67 €
Spende Kletterturm:	1.840,76 €
Inv.-zuweisungen aus Vorjahren (1987-2010):	<u>46.543,51 €</u>
Summe:	<u>242.358,52 €</u>

Die Sonderposten für Beiträge und Entgelte belaufen sich zum Stichtag 31.12.2015 auf insgesamt 107.987,36 €. Hierbei handelt es sich um folgende Erschließungsbeiträge:

Straßenausbau Vordorfer Straße:	27.966,17 €
Straßenausbau Saegerbergweg:	6.535,86 €
Gehwegausbau Hauptstraße:	347,37 €
Gehwegausbau Saegerbergweg:	<u>73.137,96 €</u>
Summe:	<u>107.987,36 €</u>

Die Sonderposten für erhaltene Anzahlungen belaufen sich zum Stichtag 31.12.2015 auf insgesamt 129.684,14 €. Hierbei handelt es sich um folgende erhaltene Anzahlungen:

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

5.3.2 Schulden

Bilanz-Nr.	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
2.1	Geldschulden	1.267.473,35 €	1.320.218,72 €	52.745,37 €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	- €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.202,09 €	6.119,83 €	3.917,74 €
2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	- €	- €
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	7.182,74 €	6.201,63 €	- 981,11 €
	Gesamt:	1.276.858,18 €	1.332.540,18 €	55.682,00 €

2.1 Geldschulden

Bilanz-Nr.	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
2.1.1	Anleihen	- €	- €	- €
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	469.201,48 €	459.153,38 €	- 10.048,10 €
2.1.3	Liquiditätskredite	798.271,87 €	861.065,34 €	62.793,47 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden	- €	- €	- €
	Gesamt:	1.267.473,35 €	1.320.218,72 €	52.745,37 €

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um 10.048,10 € gesunken. Die Liquiditätskredite sind im Vergleich zum Vorjahr um 62.793,47 € gestiegen.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei der Gemeinde Querenhorst bestanden zum Zeitpunkt des Bilanzstichtages Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von insgesamt 6.119,83 €.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
Durchlaufende Posten	1.330,01 €	1.025,97 €	- 304,04 €
andere sonstige Verbindlichkeiten	5.852,73 €	5.175,66 €	- 677,07 €
Gesamt:	7.182,74 €	6.201,63 €	- 981,11 €

5.3.3 Rückstellungen

Bilanz-Nr.	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	Änderung
3.1	Pensionsrückstellungen	- €	- €	- €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.	- €	- €	- €
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	- €	- €	- €
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	- €	- €	- €
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	- €	- €	- €
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	- €	- €	- €
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhäng. Gerichtsverfahren	- €	- €	- €
3.8	Andere Rückstellungen	21.100,00 €	23.826,23 €	2.726,23 €
	Gesamt:	21.100,00 €	23.826,23 €	2.726,23 €

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Wie bereits im Vorjahr bestehen zum 31.12.2015 bei den Mitarbeitern der Gemeinde Querenhorst keine Resturlaubstage und keine Überstunden.

3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

Rückstellungen für den Finanzausgleich bildet die Gemeinde, soweit am Bilanzstichtag bekannt ist, dass sie Nachzahlungen zu leisten hat.

Sie sind als Rückstellungen mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.¹

Steuereinnahmen 2014: 286.757,53 €

Steuereinnahmen 2015: 322.170,47 €

Mehreinnahmen: 35.412,94 € (= 12%)

Die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2015 (ohne Hundesteuer) übersteigt damit die Steuereinnahmekraft des Vorjahres um rund 35.000,00 €. Eine Rückstellungsbildungspflicht besteht gemäß Vermerk vom 12.06.2018, wenn die tatsächliche Steuereinnahmekraft das Vorjahresergebnis um mindestens 25% übersteigt. Hier übersteigt die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2015 das Vorjahresergebnis um 12%. Dementsprechend wurde keine Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs gebildet.

¹ Vgl. § 96 Abs. 4 S. 6 NGO

Steuerschuldverhältnisse liegen nicht vor.

3.8 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag in Höhe von 23.826,32 € bilanziert. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Prüfungsgebühren für die Eröffnungsbilanz 2011	4.800,00 €
Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2011	4.800,00 €
Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2012	4.500,00 €
Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2013	4.500,00 €
Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2014	2.500,00 €
Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2015	2.500,00 €
Straßenentwässerung 2015	<u>226,32 €</u>
Summe	<u>23.826,32 €</u>

5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Bei der Gemeinde Querenhorst werden zum Bilanzstichtag passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 2.144,08 € in die Bilanz eingestellt. Hierbei handelt es sich um bereits eingekommene Finanzhilfe für Januar 2016 (1.304,08 €) und um eine Beitragsförderung für KIGA für den Januar 2016 (840,00 €).

6 Fazit Bilanz

Die vorherrschende Finanzlage der Gemeinde Querenhorst ist weiterhin angespannt. Die Gemeinde Querenhorst verfügt über eine Nettoposition von rund -223.900,00 €. Hierbei deckt das Vermögen von rund 1,13 Mio. € nicht mehr die Schulden in Höhe von rund 1,36 Mio. € und Rückstellungen von rund 24.000,00 €.

Die Bilanzsumme 2015 ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 32.000,00 € gesunken. Dabei war auf der Aktivseite eine Minderung des Vermögens um rund 32.000,00 € zu verzeichnen und auf der Passivseite sind die Schulden um rund 56.000,00 € und die Rückstellungen um rund 2.700,00 € gestiegen. Die Investitionskredite sind im Haushaltsjahr 2015 um rund 10.000,00 € gesunken und die Liquiditätskredite um rund 63.000,00 € gestiegen. Die Nettoposition ist im Vergleich zum Vorjahr um etwa 91.000,00 € gesunken.

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

Intergenerative Gerechtigkeit

In Hinblick auf die intergenerative Gerechtigkeit sollen die eingegangenen Erträge in einem Haushaltsjahr die benötigten Aufwendungen zumindest decken. Im Haushaltsjahr 2015 übersteigen die ordentlichen Aufwendungen die ordentlichen Erträge um rund 71.000,00 €. Die liquiden Mittel verringerten sich im Jahr 2015 um rund 3.000,00 €. Der Liquiditätskredit wurde gleichzeitig im Jahr 2015 um rund 63.000,00 € erhöht.

Im Haushaltsjahr 2015 verringerten sich die Investitionskredite um 10.000,00 €. Diese wurden hier, um die Schuldenstände für die Folgejahre nicht weiter zu erhöhen, möglichst gering gehalten. Auch in den Folgejahren wurde Haushaltskonsolidierung betrieben, um das bestehende Haushaltsdefizit weiter abzubauen und damit die Generationengerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

Der bereits im Haushaltsjahr 2015 negative Cash Flow sinkt in den Folgejahren dennoch weiter.

7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse

Zu den nicht zu bilanzierenden Verpflichtungen gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO, die unter der Bilanz ausgewiesen werden, zählen insbesondere Verpflichtungen aus langfristigen angemieteten Immobilien, Leasingverträgen etc. Im Haushaltsjahr 2015 bestehen nicht zu bilanzierende Haftungsverhältnisse in Höhe von 0,00 €.

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

8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2015

Es entstanden im Haushaltsjahr 2015 weder außerordentliche Erträge noch außerordentliche Aufwendungen.

9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Im Haushaltsjahr 2015 bestanden folgende überplanmäßigen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 2.888,75 €.

Gem.-nr.	Datum	Sach-kontonr.	Beschreibung	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Betrag
3	31.12.2015	2317304	Tilgungsleistung	ÜPL	221100	61200	1.448,04 €
3	31.12.2015	2317304	Tilgungsleistung	ÜPL	221100	61200	1.178,63 €
3	31.12.2015	2317304	Tilgungsleistung	ÜPL	221100	61200	262,08 €
3	31.12.2015	4521000	Zinsaufwand	ÜPL	221100	61200	- 1.448,04 €
3	31.12.2015	4521000	Zinsaufwand	ÜPL	221100	61200	- 1.178,63 €
3	31.12.2015	4521000	Zinsaufwand	ÜPL	221100	61200	- 262,08 €

Auf Grund der günstigeren Verzinsung konnten Kredite entsprechend überplanmäßig getilgt werden.

10 Rechenschaftsbericht

10.1 Gesamtergebnishaushalt

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

Ergebnisermittlung

Ordentliches Ergebnis			
	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Ordentl. Erträge	484.865,85 €	414.300,00 €	70.565,85 €
Ordentl. Aufwendungen	555.445,90 €	582.900,00 €	- 27.454,10 €
Ordentliches Ergebnis	- 70.580,05 €	- 168.600,00 €	98.019,95 €

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

Jahresergebnis			
	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Gesamtertrag	484.865,85 €	414.300,00 €	70.565,85 €
Gesamtaufwand	555.445,90 €	582.900,00 €	- 27.454,10 €
Jahresergebnis	- 70.580,05 €	- 168.600,00 €	98.019,95 €

Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2009	-	360.814,69 €
Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2010	-	130.434,05 €
fortzuschreibender kameraler Jahresfehlbetrag	-	491.248,74 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2011	-	22.629,09 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2012	-	54.877,01 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2013	-	63.540,17 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2014	-	121.261,95 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2015	-	70.580,05 €
fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag	-	332.888,27 €
Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag	-	824.137,01 €

10.1.1 Erträge

Gesamtübersicht

Erträge	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt- ertrag
Steuern und Abgaben	326.065,47 €	276.800,00 €	49.265,47 €	67,2%
Zuwendungen/Allgemeine Umlagen	71.676,86 €	63.000,00 €	8.676,86 €	14,8%
Auflösungserträge aus Sonderposten	20.302,55 €	17.700,00 €	2.602,55 €	4,2%
Sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	0,0%
Öffentl.-rechtl. Entgelte	42.531,50 €	33.600,00 €	8.931,50 €	8,8%
Privatrechtl. Entgelte	8.716,41 €	8.600,00 €	116,41 €	1,8%
Kostenerstattungen/Umlagen	1.277,09 €	400,00 €	877,09 €	0,3%
Zinsen/äbnl. Finanzerträge	1.281,12 €	400,00 €	881,12 €	0,3%
Aktivierete Eigenleistungen	- €	- €	- €	0,0%
Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	0,0%
Sonstige ordentl. Erträge	13.014,85 €	13.800,00 €	- 785,15 €	2,7%
Gesamt:	484.865,85 €	414.300,00 €	70.565,85 €	100,0%

Erläuterungen zu einzelnen Ertragsarten

Steuern und ähnliche Abgaben:

Steuern / äbnl. Abgaben	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Grundsteuer A	6.177,72 €	6.800,00 €	- 622,28 €
Grundsteuer B	39.471,53 €	36.600,00 €	2.871,53 €
Gewerbesteuer	54.692,22 €	18.800,00 €	35.892,22 €
Hundesteuer	3.895,00 €	3.500,00 €	395,00 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	220.402,00 €	210.000,00 €	10.402,00 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	1.427,00 €	1.100,00 €	327,00 €
Gesamt:	326.065,47 €	276.800,00 €	49.265,47 €

Entgegen der Planung konnte ein Mehrertrag in Höhe von 49.265,47 € erzielt werden. Das liegt vorrangig an den Erträgen aus den Gewerbesteuer-Nachzahlungen aus den Vorjahren und der Steigerung des Gewerbesteuerertrages. Zusätzlich dazu waren die Erträge aus der Einkommensteuer höher als erwartet.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allg. Umlagen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
sonst. allg. Zuw. Von Gemeinden/GV	19.971,88 €	20.000,00 €	- 28,12 €
Zuw. lfd. Zwecke vom Land	26.328,97 €	28.000,00 €	- 1.671,03 €
Zuw. lfd. Zwecke v. Gem./-verbänden	25.376,01 €	15.000,00 €	10.376,01 €
Gesamt:	71.676,86 €	63.000,00 €	8.676,86 €

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

Auflösungserträge aus Sonderposten

Auflösungserträge aus Sonderposten	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
a.d. Auflösung v. SOPO a. Invest. Zuweisungen	11.646,87 €	5.400,00 €	6.246,87 €
a.d. Auflösung v. SOPO für Beiträge u. ähnl. Entgelte	8.655,68 €	12.300,00 €	- 3.644,32 €
Gesamt:	20.302,55 €	17.700,00 €	2.602,55 €

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2015 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Somit war keine vollständige Übersicht über das Volumen der aufzulösenden Sonderposten möglich. Aufgrund des zu niedrig geplanten Ansatzes entstand im Haushaltsjahr 2015 ein Mehrertrag in Höhe von 2.602,55 €.

Öffentlich rechtliche Entgelte

Öffentlich rechtliche Entgelte	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
KIGA-Gebühren	38.689,00 €	30.000,00 €	8.689,00 €
Containergebühren	360,00 €	300,00 €	60,00 €
Dorfgemeinschaftshäuser	3.482,50 €	3.300,00 €	182,50 €
Gesamt:	42.531,50 €	33.600,00 €	8.931,50 €

Bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten handelt es sich vorwiegend um Benutzungsgebühren für den Kindergarten. Insgesamt ergibt sich ein Mehrertrag in Höhe von rund 8.689,00 €.

Privatrechtliche Entgelte

Privatrechtliche Entgelte	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Mieten und Pachten	8.716,41 €	8.600,00 €	116,41 €
Gesamt:	8.716,41 €	8.600,00 €	116,41 €

Die privatrechtlichen Erträge ergeben sich aus Mieterträgen für drei gemeindliche Wohnungen sowie aus den entsprechenden Nebenkostenerstattungen und aus zwei Pachterträgen von gemeindlichen Grundstücken. Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Erstattungen von Zweckverbänden	373,98 €	400,00 €	- 26,02 €
übrige Bereiche	903,11 €	- €	903,11 €
Gesamt:	1.277,09 €	400,00 €	877,09 €

Die Erstattungen und Umlagen beinhalten die Erstattung der Erschwernisbeiträge 2015 für den Wasserverband Vorsfelde (373,98 €), eine Erstattung von Reparaturkosten eines Brückengeländers (791,50 €) und einen Kommunalrabatt Stromverbrauch 2015 (111,61 €). Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Gewinnanteil aus verb. Unternehmen / Beteiligungen	543,62 €	300,00 €	243,62 €
Verzinsung von Steuernachforderungen	737,50 €	100,00 €	637,50 €
Gesamt:	1.281,12 €	400,00 €	881,12 €

Bei den Zinsen und Erträgen handelt es sich um eine Dividende 2015 der Fallersleber Elektrizitäts AG (521,21 €), einen Zinsertrag Sanierungsgelder bei der Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (9,79 €), Mitgliederbonus 2015 bei der Volksbank Helmstedt e. G. (12,62 €) und Nachzahlungszinsen durch die Avacon AG (682,50 €) und die LSW Netz GmbH & Co. KG (55,00 €). Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Konzessionsabgaben	12.517,35 €	13.500,00 €	- 982,65 €
Säumniszuschläge	216,00 €	200,00 €	16,00 €
Rücklastschriftgebühren	23,84 €	100,00 €	- 76,16 €
Kleinstbeträge	13,13 €	- €	13,13 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von EWB und PWB auf Forderungen	244,53 €	- €	244,53 €
Gesamt:	13.014,85 €	13.800,00 €	- 785,15 €

Die ordentlichen Erträge beinhalten Konzessionsabgaben Strom (11.375,83 €) und Gas (1.141,52 €), Säumniszuschläge wegen verspäteter Zahlungen (216,00 €), Rücklastschriftgebühren (23,84 €), Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von EWB auf Forderungen (244,53 €) und umgebuchte Kleinstbeträge (13,13€). Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

10.1.2 Aufwendungen

Gesamtübersicht

Aufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	HHR / ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt- aufwand
Personalaufwand	127.859,44 €	125.900,00 €	- €	1.959,44 €	23,0%
Vorsorgeaufwand	- €	- €	- €	- €	0,0%
Sach- und Dienstleistungen	35.328,60 €	58.300,00 €	-2.888,75 €	-20.082,65 €	6,4%
Abschreibungen	34.570,46 €	27.600,00 €	- €	6.970,46 €	6,2%
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	20.643,21 €	32.600,00 €	- €	-11.956,79 €	3,7%
Transferaufwendung	316.006,97 €	310.100,00 €	- €	5.906,97 €	56,9%
Sonst. ordentl. Aufwendungen	21.037,22 €	28.400,00 €	- €	- 7.362,78 €	3,8%
Gesamt:	555.445,90 €	582.900,00 €	-2.888,75 €	-24.565,35 €	100%

Erläuterungen zu einzelnen Aufwandsarten:

Personalaufwand

Personalaufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Arbeitnehmer	100.475,96 €	90.500,00 €	9.975,96 €
Beitr. Versorgungskassen Arbeitnehmer	6.290,30 €	10.300,00 €	- 4.009,70 €
Beitr. ges. Sozialv. Arbeitnehmer	21.093,18 €	24.500,00 €	- 3.406,82 €
Beihilfen, Unterstützungsleistungen Beamte und Arbeitnehmer	- €	600,00 €	- 600,00 €
Gesamt:	127.859,44 €	125.900,00 €	1.959,44 €

Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	Haushalts- reste	mehr (+)/ weniger(-)
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	6.125,23 €	5.400,00 €	- €	725,23 €
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	6.874,09 €	23.800,00 €	- €	- 16.925,91 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	1.317,32 €	1.300,00 €	- €	17,32 €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.013,35 €	1.600,00 €	- €	- 586,65 €
Mieten und Pachten	750,00 €	800,00 €		
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	496,65 €	500,00 €	- €	- 3,35 €
Wasser	1.478,01 €	2.300,00 €	- €	- 821,99 €
Strom	1.744,33 €	2.200,00 €	- €	- 455,67 €
Heizung	3.310,09 €	6.500,00 €	- €	- 3.189,91 €
Reinigung	419,37 €	600,00 €	- €	- 180,63 €
Abgaben und Abfallentsorgung	1.002,23 €	1.300,00 €	- €	- 297,77 €
Gebäudeversicherung u. ä.	1.473,48 €	1.500,00 €	- €	- 26,52 €
Haltung von Fahrzeugen	- €	800,00 €	- €	- 800,00 €
Aus- und Fortbildung	295,80 €	400,00 €	- €	- 104,20 €
Energieverbrauch für Betriebszwecke	7.454,99 €	7.900,00 €	- €	- 445,01 €
Sachmittel in Schulen	975,17 €	1.000,00 €	- €	- 24,83 €
Ehrungen und Repräsentationen	547,79 €	400,00 €	- €	147,79 €
Sonstige Verwaltungs- und Betriebsausgaben	50,70 €	- €	- €	50,70 €
Gesamt:	35.328,60 €	58.300,00 €	- €	- 22.921,40 €

Bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens entstand im Vergleich zum Ansatz ein Minderaufwand in Höhe von 16.925,91 €. Dieser Resultiert im Wesentlichen aus

den geplanten Maßnahmen bezüglich der Gemeindestraßen. Diese sind im Berichtsjahr noch nicht vollumfänglich durchgeführt worden.

Abschreibungen

Abschreibungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
auf Gebäude	7.021,48 €	5.100,00 €	1.921,48 €
auf das Infrastrukturvermögen	28.232,67 €	21.000,00 €	7.232,67 €
auf Maschinen und technische Anlagen	69,18 €	200,00 €	- 130,82 €
auf BGA	561,15 €	400,00 €	161,15 €
Auflösung Sammelposten	1.673,56 €	900,00 €	773,56 €
auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit	- 3.017,31 €	- €	- 3.017,31 €
Kleinbeträge	29,73 €	- €	29,73 €
Gesamt:	34.570,46 €	27.600,00 €	6.970,46 €

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2015 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Daher waren die einzelnen Anlagen, die einer Abschreibung unterlagen, noch nicht vollständig bewertet. Eine vollständige Ansatzplanung für die Abschreibungen für 2015 war damit nicht möglich. Der Mehraufwand in Höhe von 6.970,46 € entstand dabei vorrangig durch die Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	16.937,93 €	20.500,00 €	- €	- 3.562,07 €
Zinsen für Liquiditätskredite	2.886,78 €	12.000,00 €	-2.888,75 €	- 6.224,47 €
Verzinsung von Steuererstattungen	818,50 €	100,00 €	- €	718,50 €
Gesamt:	20.643,21 €	32.600,00 €	-2.888,75 €	- 9.068,04 €

Die Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite sind in der Planung von erheblichen Faktoren beeinflusst und insgesamt nur schwer vorab zu kalkulieren. Insgesamt war im Jahresverlauf 2015 die Verzinsung der Liquiditätskredite von einem besseren Zinsniveau begünstigt. Dieses erklärt im Wesentlichen die Abweichung zwischen Planansatz und Ergebnis.

Insgesamt stellte der Zinsaufwand im Jahr 2015 mit rd. 3,7 % einen erheblichen Anteil an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar.

Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Zuw. / Zusch. lfd. Zwecke an Gem./Gemvbd.	12.013,32 €	5.000,00 €	7.013,32 €
Zuw. / Zusch. lfd. Zwecke an übrige Bereiche	61,25 €	800,00 €	- 738,75 €
Gewerbesteuerumlage	9.593,00 €	3.300,00 €	6.293,00 €
Kreisumlage bis 2015	139.203,00 €	145.800,00 €	-6.597,00 €
Samtgemeindeumlage bis 2015	155.136,40 €	155.200,00 €	- 63,60 €
Gesamt:	316.006,97 €	310.100,00 €	5.906,97 €

Bei den Zuwendungen / Zuschüssen lfd. Zwecke an Gemeinden / Gemeindeverbänden handelt es sich um Kostenerstattungen der Gem. Querenhorst in der Kita Grasleben und der Kita Mariental, die so in dieser Höhe nicht geplant waren.

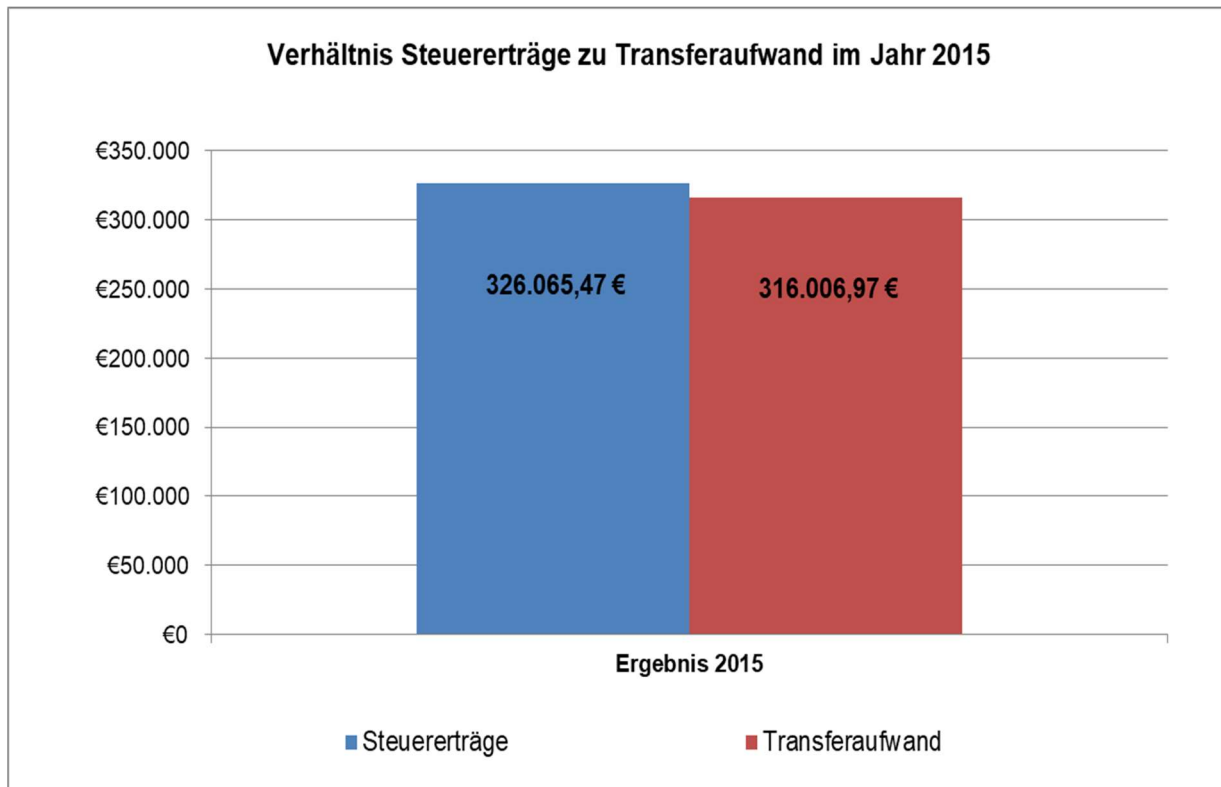
Sonstige ordentliche Aufwendungen

sonstige ordentliche Aufwendungen	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	105,00 €	100,00 €	- €	5,00 €
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	8.400,00 €	8.900,00 €	- €	- 500,00 €
Verfügun gsmittel	- €	200,00 €	- €	- 200,00 €
Mitgliedsbeiträge	3.965,58 €	3.500,00 €	- €	465,58 €
Bürobedarf	208,81 €	200,00 €		8,81 €
Bücher und Zeitschriften	5,00 €	- €	- €	5,00 €
Post- und Fernmeldegebühren	818,34 €	1.000,00 €	- €	- 181,66 €
Öffentliche Bekanntmachungen	- €	100,00 €	- €	- 100,00 €
Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten	1.024,59 €	1.100,00 €	- €	- 75,41 €
Gebühren f. überörtliche Prüfung	204,00 €	9.000,00 €	- €	- 8.796,00 €
Zuführung Rst. Prüfgebühren	2.500,00 €	- €	- €	2.500,00 €
Dienstreisen	24,00 €	100,00 €		- 76,00 €
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.107,59 €	1.200,00 €	- €	- 92,41 €
Erstattungen Aufw. Dritter lfd. Verw.tätigkeit Zweckverband	2.650,47 €	2.900,00 €	- €	- 249,53 €
Rücklastschriftgebühren	23,84 €	100,00 €	- €	- 76,16 €
Gesamt:	21.037,22 €	28.400,00 €	- €	- 7.362,78 €

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen verliefen im Wesentlichen im Rahmen der Planung mit marginalen Veränderungen. Die einzige größere Abweichung ergab sich im Produkt Finanz- und Rechnungswesen. Für die absehbaren Gebühren für die Prüfung des Jahresabschlusses 2015 wurde im Rahmen des Jahresabschlusses RSt. In selber Höhe.

Bewertung der Haushaltssituation 2015

Insgesamt setzte sich im Jahr 2015 die prekäre Haushaltslage der Gemeinde Querenhorst leider unverändert fort, wenngleich sich die Lage marginal entspannt hat. Das Volumen der Erträge aus Steuern und Zuweisungen ist bereits seit Jahren nicht mehr auskömmlich und steht im Widerspruch zu steigenden Aufwendungen und ständig steigenden Anforderungen bei der Samtgemeinde und deren Mitgliedsgemeinden in vielen Verwaltungsbereichen.



Die vorstehende Grafik verdeutlicht sehr anschaulich, dass beinahe das gesamte Steueraufkommen durch die zu leistenden Umlagen gebunden wird, trotz gestiegener Steuererträge im Vergleich zum Vorjahr. Der geringe Überschussanteil kann somit auch nicht die Zuschussbedarfe der übrigen Produkte in Gänze decken.

10.2 Gesamtfinanzhaushalt

10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	HHR / ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	471.165,98 €	396.600,00 €	- €	74.565,98 €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	514.271,74 €	555.300,00 €	- 2.888,75 €	- 43.917,01 €
Saldo:	- 43.105,76 €	- 158.700,00 €	- 2.888,75 €	30.648,97 €

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

Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Steuern/ähnliche Abgaben	326.385,88 €	276.800,00 €	49.585,88 €
Zuwendungen/Allgem. Umlagen	77.336,13 €	63.000,00 €	14.336,13 €
Sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €
Öffentl.-rechtl. Entgelte	42.189,47 €	33.700,00 €	8.489,47 €
Privatrechtliche Entgelte	9.066,14 €	8.600,00 €	466,14 €
Kostenerstattungen/Umlagen	1.165,48 €	400,00 €	765,48 €
Zinsen/äbnl. Einzahlungen	1.093,23 €	400,00 €	693,23 €
Einzahlungen a. Veräußerung geringwertiger VermGG	- €	- €	- €
Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen	13.929,65 €	13.700,00 €	229,65 €
Gesamt:	471.165,98 €	396.600,00 €	74.565,98 €

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

Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	HHR / ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)
Personalauszahlungen	127.859,44 €	125.900,00 €	- €	1.959,44 €
Vorsorgeauszahlungen	- €	- €	- €	- €
Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen	33.539,39 €	58.300,00 €	- €	- 24.760,61 €
Zinsen u. ähnliche Auszahlungen	20.852,84 €	32.600,00 €	- 2.888,75 €	- 14.635,91 €
Transferauszahlung	313.679,97 €	310.100,00 €	- €	3.579,97 €
Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen	18.340,10 €	28.400,00 €	- €	- 10.059,90 €
Gesamt:	514.271,74 €	555.300,00 €	- 2.888,75 €	- 43.917,01 €

10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	Haushalts- reste	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen Investitionstätigkeit	2.203,84 €	- €	60.000,00 €	- 57.796,16 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	13.238,34 €	105.500,00 €	22.000,00 €	- 114.261,66 €
Saldo:	- 11.034,50 €	- 105.500,00 €	38.000,00 €	56.465,50 €

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

Einzahlung für Investitionstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Beiträge und ähnliche Entgelte	2.203,84 €	- €	2.203,84 €
Gesamt:	2.203,84 €	- €	2.203,84 €

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2015 wie folgt:

Auszahlung für Investitionstätigkeit	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	Haushalts- reste	mehr (+)/ weniger(-)
Erneuerung Brücke	8.944,59 €	100.000,00 €	- €	- 91.055,41 €
Kauf neue Zapfanlage	1.660,31 €	1.700,00 €	- €	- 39,69 €
Erwerb bew. VermGG 150€-1.000€	2.633,44 €	3.800,00 €	- €	- 1.166,56 €
Gesamt:	13.238,34 €	105.500,00 €	- €	- 92.261,66 €

Die Erneuerung der Brücke in der Vordorfer Straße konnte im Jahr 2015 nicht umgesetzt werden. Auf Grund dessen besteht hier die große Diskrepanz zwischen dem Ergebnis und dem geplanten Ansatz (91.055,41 €).

10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	Haushalts- reste	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	13.340,65 €	105.500,00 €	- €	- 92.159,35 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	23.388,75 €	20.500,00 €	2.888,75 €	- €
Saldo:	- 10.048,10 €	85.000,00 €	2.888,75 €	- 92.159,35 €

Der Finanzhaushalt 2015 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

Finanzhaushalt	2015 Ergebnis	2015 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	471.165,98 €	396.600,00 €	74.565,98 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	2.203,84 €	- €	2.203,84 €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	13.340,65 €	105.500,00 €	- 92.159,35 €
Summe Einzahlungen	486.710,47 €	502.100,00 €	- 15.389,53 €
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	514.271,74 €	555.300,00 €	- 41.028,26 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	13.238,34 €	105.500,00 €	- 92.261,66 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	23.388,75 €	20.500,00 €	2.888,75 €
Summe Auszahlungen	550.898,83 €	681.300,00 €	-130.401,17 €
Finanzmitteländerung	- 64.188,36 €	- 179.200,00 €	115.011,64 €

Damit war der Liquiditätsverlust mit rd. 115.000 weniger stark ausgefallen.

Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:

Kredite	Anfangs- bestand 01.01.2015	Endbestand 31.12.2015	mehr (+)/ weniger(-)
Bestand Liquiditätskredite	798.271,87 €	861.065,34 €	62.793,47 €
Bestand Investitionskredite	469.201,48 €	459.153,38 €	- 10.048,10 €
Gesamt:	1.267.473,35 €	1.320.218,72 €	52.745,37 €

Die Investitionskredite verringerten sich im Jahr 2015 um rund 10.000,00 €. Bei den Liquiditätskrediten kam es zu einer Neuverschuldung von 62.793,47 €.

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2015 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 53.000,00 € gestiegen und betragen insgesamt rd. 1,32 Mio. €.

11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2015

11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
		+	-	+ / -			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielles Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sachvermögen ²⁾ (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	1.145.849,87	13.238,34	0,00	0,00	1.159.088,21	-222.744,67	-37.558,04	0,00	0,00	-260.302,71	1.121.530,17	1.145.849,87
2.1 Unbebaute Grundstücke	5.236,35	0,00	0,00	0,00	5.236,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.236,35	5.236,35
2.2 Bebaute Grundstücke	470.503,36	0,00	0,00	0,00	470.503,36	-28.085,89	-7.021,48	0,00	0,00	-35.107,37	463.481,88	470.503,36
2.3 Infrastrukturvermögen	542.622,11	0,00	0,00	0,00	542.622,11	-191.532,80	-28.232,67	0,00	0,00	-219.765,47	514.389,44	542.622,11
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge	0,00	1.660,31	0,00	0,00	1.660,31	0,00	-69,18	0,00	0,00	-69,18	1.591,13	0,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.219,73	2.633,44	0,00	0,00	10.853,17	-3.125,98	-2.234,71	0,00	0,00	-5.360,69	8.618,46	8.219,73
2.9 Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	119.267,32	8.944,59	0,00	0,00	128.211,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.211,91	119.267,32
3. Finanzvermögen ²⁾ (ohne Forderungen)	1.440,00	0,00	0,00	0,00	1.440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.590,00	1.590,00
3.2 Beteiligungen	1.440,00	0,00	0,00	0,00	1.440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.440,00	1.440,00
3.4 Ausleihungen	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	150,00
insgesamt	1.147.289,87	13.238,34	0,00	0,00	1.160.528,21	-222.744,67	-37.558,04	0,00	0,00	-260.302,71	1.123.120,17	1.147.439,87

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

²⁾ Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A. Bilanz vorgegebenen Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen.

Das Finanzvermögen besteht aus Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und aus den sonstigen Vermögensgegenständen (Versorgungsrücklage).

11.2 Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen ¹⁾	Gesamtbetrag ²⁾ am 31.12. des HH-Jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche	1.118,03	1.118,03	0,00	0,00	1.603,98	-485,95
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	4.453,56	-4.453,56
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	3.976,67	3.976,67	0,00	0,00	3.282,81	693,86
Summe aller Forderungen	5.094,70	5.094,70	0,00	0,00	9.340,35	-4.245,65

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

2) Der Gesamtbetrag bezieht sich auf Forderungen abzüglich im Haushaltsjahr vorgenommener Wertberichtigungen.

Abweichend kann als Gesamtbetrag der Nominalbetrag der Forderung und in einer gesonderten Spalte die Wertberichtigungen ausgewiesen werden.

11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden 1)	Gesamtbetrag ²⁾ am 31.12. des HH-Jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	1.320.218,72	861.065,34	1.066,08	458.087,30	1.267.473,35	52.745,37
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten a. Inves	459.153,38	0,00	1.066,08	458.087,30	469.201,48	-10.048,10
1.3 Liquiditätskredite	861.065,34	861.065,34	0,00	0,00	798.271,87	62.793,47
1.4 sonst. Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten a. kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten a. Lieferung u. Leistung	6.119,83	6.119,83	0,00	0,00	2.202,09	3.917,74
4. Transververbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. sonst. Verbindlichkeiten	6.201,63	6.201,63	0,00	0,00	7.182,74	-981,11
Summe aller Schulden	1.332.540,18	873.386,80	1.066,08	458.087,30	1.276.858,18	55.682,00

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung ¹⁾	Bestand am 31.12. des HH-Jahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung ²⁾	Auflösung ³⁾	Bestand am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Rückstellungen für drohende Verpf. a. Bürgschaften, Gewährleistungen u. anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. andere Rückstellungen	23.826,23	2.726,23	0,00	0,00	21.100,00	2.726,23
Summe aller Rückstellungen	23.826,23	2.726,23	0,00	0,00	21.100,00	2.726,23

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

²⁾ Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

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

11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Querenhorst 2015

Zuordnung der Produkte zu Teilhaushalten:

THH 1.1 Haupt- und Personalangelegenheiten, Wirtschaftsförderung

11110 Gemeindeorgane, Sitzungsdienst, repräsentative Veranstaltungen

11120 Innere Verwaltungsangelegenheiten

THH 2.1 Wahlen, Schule, Kultur, Kindergärten und Sport

28110 Heimat- und sonstige Kulturpflege

36220 Kinder- und Jugenderholung

36500 Kindertagesstätten

42100 Förderung des Sports

42402 Sportplätze

57301 Dorfgemeinschaftshäuser

THH 2.2 Finanzwirtschaft

11130 Finanz- und Rechnungswesen

11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement

53100 Konzessionsabgaben Strom

53200 Konzessionsabgaben Gas

61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

THH 3.1 Sicherheit und Ordnung

Die Gemeinde Querenhorst besitzt keine Produkte in diesem Teilhaushalt.

THH 3.2 Bauverwaltung

36600 Spielplätze

51100 Raumplanung und Ortsentwicklung

54100 Gemeindestraßen

54502 Straßenbeleuchtung

55200 Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern

12 Vollständigkeitserklärung

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

Es wird bestätigt,

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

Grasleben, den _____

Kai Schulz
Gemeindedirektor
der Gemeinde Querenhorst

13 Bilanzkennzahlen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	30.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
1.	Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)	0,53%	-11,40%	-19,73%
2.1	Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	2.224,07 €	2.509,84 €	2.683,37 €
2.2	Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner	1.286,79 €	1.580,73 €	1.750,13 €
2.3	Investitionskreditverschuldung pro Einwohner	937,28 €	929,11 €	933,24 €
3	Kreditverschuldungsgrad	95,98%	108,68%	116,35%

1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Bilanzposition	31.12.2015
Nettoposition	- 223.855,46 €
Summe Passivseite	1.134.655,03 €
Nettopositionsquote	-19,73%

Hinweis: Je höher der Nettopositionsanteil ist, desto unabhängiger ist die Kommune von den Entwicklungen der Zinsen am Kreditmarkt. Ein starker Zinsanstieg würde sich daher z.B. weniger auf die Ertrags-/Aufwandsstruktur auswirken.

2. Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

Gesamte Kreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	459.153,38 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	861.065,34 €
Einwohner	492
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	2.683,37 €

Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	861.065,34 €
Einwohner	492
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	1.750,13 €

Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	459.153,38 €
Einwohner	492
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	933,24 €

3. Kreditverschuldungsgrad

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	459.153,38 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	861.065,34 €
Bilanzsumme	1.134.655,03 €
Kreditverschuldungsgrad	116,35%

Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse

Produkt	Bezeichnung	Ansatz			Ergebnis			Ergebnis- Abweichung	Außerordentliches Ergebnis			Interne Leistungsbeziehungen			Jahres- ergebnis
		Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis geplant	Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis Ist		Ertrag	Aufwand	Ergebnis	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	
11110	Gemeindeorgane, Sitzungsdienst	- €	9.800,00 €	- 9.800,00 €	- €	8.941,43 €	- 8.941,43 €	858,57 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 8.941,43 €
11120	Innere Verwaltungsangelegenheiten	- €	1.300,00 €	- 1.300,00 €	- €	1.076,59 €	- 1.076,59 €	223,41 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 1.076,59 €
11130	Finanz- und Rechnungswesen	300,00 €	9.100,00 €	- 8.800,00 €	239,84 €	2.755,69 €	- 2.515,85 €	6.284,15 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 2.515,85 €
11180	Grundstücks- und Gebäudemanagement	8.400,00 €	2.100,00 €	6.300,00 €	8.516,41 €	2.653,58 €	5.862,83 €	- 437,17 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	5.862,83 €
28110	Heimat- und sonstige Kulturpflege	- €	700,00 €	- 700,00 €	- €	281,02 €	- 281,02 €	418,98 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 281,02 €
36220	Kinder- und Jugendberufshilfe	- €	100,00 €	- 100,00 €	- €	61,25 €	- 61,25 €	38,75 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 61,25 €
36500	Kindertagesstätten	74.300,00 €	136.100,00 €	- 61.800,00 €	92.580,54 €	145.760,95 €	- 53.180,41 €	8.619,59 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 53.180,41 €
36600	Spielplätze	- €	1.400,00 €	- 1.400,00 €	- €	2.374,13 €	- 2.374,13 €	- 974,13 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 2.374,13 €
42100	Förderung des Sports	- €	200,00 €	- 200,00 €	- €	- €	- €	200,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
42402	Sportplätze	- €	2.700,00 €	- 2.700,00 €	- €	1.270,03 €	- 1.270,03 €	1.429,97 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 1.270,03 €
51100	Raumplanung und Ortsentwicklung	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
53100	Konzessionsabgaben Strom	12.300,00 €	- €	12.300,00 €	11.897,04 €	- €	11.897,04 €	- 402,96 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	11.897,04 €
53200	Konzessionsabgaben Gas	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	1.141,52 €	- €	1.141,52 €	- 358,48 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.141,52 €
54100	Gemeindestraßen	12.700,00 €	49.600,00 €	- 36.900,00 €	15.384,26 €	36.552,84 €	- 21.168,58 €	15.731,42 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 21.168,58 €
54502	Straßenbeleuchtung	- €	8.600,00 €	- 8.600,00 €	111,61 €	7.839,84 €	- 7.728,23 €	871,77 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 7.728,23 €
55200	Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässern	400,00 €	4.400,00 €	- 4.000,00 €	373,98 €	4.566,48 €	- 4.192,50 €	- 192,50 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 4.192,50 €
57301	Dorfgemeinschaftshäuser	3.500,00 €	19.900,00 €	- 16.400,00 €	3.913,22 €	16.723,26 €	- 12.810,04 €	3.589,96 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 12.810,04 €
61100	Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen	300.900,00 €	304.400,00 €	- 3.500,00 €	350.685,02 €	304.764,10 €	45.920,92 €	49.420,92 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	45.920,92 €
61200	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	- €	32.500,00 €	- 32.500,00 €	22,41 €	19.824,71 €	- 19.802,30 €	12.697,70 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 19.802,30 €
		414.300,00 €	582.900,00 €	-168.600,00 €	484.865,85 €	555.445,90 €	- 70.580,05 €	98.019,95 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 70.580,05 €

Produkt 11110

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	111,58	369,83	300,00	69,83
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	9.234,40	8.571,60	9.500,00	-928,40
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	9.345,98	8.941,43	9.800,00	-858,57
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-9.345,98	-8.941,43	-9.800,00	858,57
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-9.345,98	-8.941,43	-9.800,00	858,57
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-9.345,98	-8.941,43	-9.800,00	858,57

Produkt 11120

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.023,29	1.076,59	1.300,00	-223,41
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.023,29	1.076,59	1.300,00	-223,41
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-1.023,29	-1.076,59	-1.300,00	223,41
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-1.023,29	-1.076,59	-1.300,00	223,41
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-1.023,29	-1.076,59	-1.300,00	223,41

Produkt 11130

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	541,73	239,84	300,00	-60,16
12	= Summe ordentliche Erträge	541,73	239,84	300,00	-60,16
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	12,00	27,85	0,00	27,85
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	2.550,52	2.727,84	9.100,00	-6.372,16
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.562,52	2.755,69	9.100,00	-6.344,31
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-2.020,79	-2.515,85	-8.800,00	6.284,15
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-2.020,79	-2.515,85	-8.800,00	6.284,15
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-2.020,79	-2.515,85	-8.800,00	6.284,15

Produkt 11180

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	8.362,09	8.516,41	8.400,00	116,41
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	8.362,09	8.516,41	8.400,00	116,41
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.417,12	2.653,58	1.900,00	753,58
16	Abschreibungen	0,00	0,00	200,00	-200,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.417,12	2.653,58	2.100,00	553,58
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	6.944,97	5.862,83	6.300,00	-437,17
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	6.944,97	5.862,83	6.300,00	-437,17
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	300,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-300,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	6.644,97	5.862,83	6.300,00	-437,17

Produkt 28110

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	214,94	281,02	200,00	81,02
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	500,00	-500,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	214,94	281,02	700,00	-418,98
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-214,94	-281,02	-700,00	418,98
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-214,94	-281,02	-700,00	418,98
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-214,94	-281,02	-700,00	418,98

Produkt 36220

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	11,25	61,25	100,00	-38,75
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	11,25	61,25	100,00	-38,75
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-11,25	-61,25	-100,00	38,75
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-11,25	-61,25	-100,00	38,75
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-11,25	-61,25	-100,00	38,75

Produkt 36500

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	41.202,51	51.704,98	43.000,00	8.704,98
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	1.546,02	1.708,48	1.300,00	408,48
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	32.305,00	38.689,00	30.000,00	8.689,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20,33	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	1.173,08	478,08	0,00	478,08
12	= Summe ordentliche Erträge	76.246,94	92.580,54	74.300,00	18.280,54
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	116.336,90	122.916,24	120.000,00	2.916,24
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.571,02	6.003,27	7.200,00	-1.196,73
16	Abschreibungen	3.364,08	3.871,41	2.800,00	1.071,41
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	3.131,28	12.013,32	5.000,00	7.013,32
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	991,92	956,71	1.100,00	-143,29
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	129.395,20	145.760,95	136.100,00	9.660,95
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-53.148,26	-53.180,41	-61.800,00	8.619,59
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-53.148,26	-53.180,41	-61.800,00	8.619,59
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-53.148,26	-53.180,41	-61.800,00	8.619,59

Produkt 36600

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61,86	2.374,13	1.400,00	974,13
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	61,86	2.374,13	1.400,00	974,13
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-61,86	-2.374,13	-1.400,00	-974,13
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-61,86	-2.374,13	-1.400,00	-974,13
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-61,86	-2.374,13	-1.400,00	-974,13

Produkt 42100

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	200,00	-200,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	200,00	-200,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	0,00	0,00	-200,00	200,00
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	0,00	0,00	-200,00	200,00
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	-200,00	200,00

Produkt 42402

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	761,97	1.270,03	2.700,00	-1.429,97
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	761,97	1.270,03	2.700,00	-1.429,97
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-761,97	-1.270,03	-2.700,00	1.429,97
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-761,97	-1.270,03	-2.700,00	1.429,97
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-761,97	-1.270,03	-2.700,00	1.429,97

Produkt 53100

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	400,00	521,21	300,00	221,21
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	11.036,55	11.375,83	12.000,00	-624,17
12	= Summe ordentliche Erträge	11.436,55	11.897,04	12.300,00	-402,96
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	11.436,55	11.897,04	12.300,00	-402,96
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	11.436,55	11.897,04	12.300,00	-402,96
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	11.436,55	11.897,04	12.300,00	-402,96

Produkt 53200

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	1.575,47	1.141,52	1.500,00	-358,48
12	= Summe ordentliche Erträge	1.575,47	1.141,52	1.500,00	-358,48
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	1,69	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1,69	0,00	0,00	0,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	1.573,78	1.141,52	1.500,00	-358,48
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	1.573,78	1.141,52	1.500,00	-358,48
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	1.573,78	1.141,52	1.500,00	-358,48

Produkt 54100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	14.875,03	14.875,09	12.400,00	2.475,09
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	360,00	360,00	300,00	60,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	791,50	0,00	791,50
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	642,33	-642,33	0,00	-642,33
12	= Summe ordentliche Erträge	15.877,36	15.384,26	12.700,00	2.684,26
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	3.314,17	2.655,47	3.500,00	-844,53
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.251,26	5.346,40	21.200,00	-15.853,60
16	Abschreibungen	27.949,73	24.875,91	21.000,00	3.875,91
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	2.424,24	3.675,06	3.900,00	-224,94
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	35.939,40	36.552,84	49.600,00	-13.047,16
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-20.062,04	-21.168,58	-36.900,00	15.731,42
22	außerordentliche Erträge	2.092,32	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	2.092,32	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-20.062,04	-21.168,58	-36.900,00	15.731,42
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-20.062,04	-21.168,58	-36.900,00	15.731,42

Produkt 54502

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5,58	111,61	0,00	111,61
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	5,58	111,61	0,00	111,61
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	184,64	7.511,71	8.600,00	-1.088,29
16	Abschreibungen	325,33	328,13	0,00	328,13
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	7.232,40	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	7.742,37	7.839,84	8.600,00	-760,16
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-7.736,79	-7.728,23	-8.600,00	871,77
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-7.736,79	-7.728,23	-8.600,00	871,77
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-7.736,79	-7.728,23	-8.600,00	871,77

Produkt 55200

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	379,14	373,98	400,00	-26,02
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	379,14	373,98	400,00	-26,02
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	228,48	607,50	1.000,00	-392,50
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	3.964,14	3.958,98	3.400,00	558,98
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	4.192,62	4.566,48	4.400,00	166,48
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-3.813,48	-4.192,50	-4.000,00	-192,50
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-3.813,48	-4.192,50	-4.000,00	-192,50
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-3.813,48	-4.192,50	-4.000,00	-192,50

Produkt 57301

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
Ordentliche Erträge					
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	3.962,50	3.482,50	3.300,00	182,50
06	privatrechtliche Entgelte	200,00	200,00	200,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	38,55	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	230,72	0,00	230,72
12	= Summe ordentliche Erträge	4.201,05	3.913,22	3.500,00	413,22
Ordentliche Aufwendungen					
13	Aufwendungen für aktives Personal	2.403,02	2.287,73	2.400,00	-112,27
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35.549,57	8.911,13	13.800,00	-4.888,87
16	Abschreibungen	5.534,78	5.453,96	3.600,00	1.853,96
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	126,88	70,44	100,00	-29,56
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	43.614,25	16.723,26	19.900,00	-3.176,74
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-39.413,20	-12.810,04	-16.400,00	3.589,96
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-39.413,20	-12.810,04	-16.400,00	3.589,96
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-39.413,20	-12.810,04	-16.400,00	3.589,96

Produkt 61100

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	289.896,03	326.065,47	276.800,00	49.265,47
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	38.999,58	19.971,88	20.000,00	-28,12
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	3.719,00	3.718,98	4.000,00	-281,02
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	737,50	100,00	637,50
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	156,52	191,19	0,00	191,19
12	= Summe ordentliche Erträge	332.771,13	350.685,02	300.900,00	49.785,02
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	484,09	13,20	0,00	13,20
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	235,00	818,50	100,00	718,50
18	Transferaufwendungen	313.263,73	303.932,40	304.300,00	-367,60
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	313.982,82	304.764,10	304.400,00	364,10
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	18.788,31	45.920,92	-3.500,00	49.420,92
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	18.788,31	45.920,92	-3.500,00	49.420,92
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	18.788,31	45.920,92	-3.500,00	49.420,92

Produkt 61200

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	12,66	22,41	0,00	22,41
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	12,66	22,41	0,00	22,41
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	22.404,37	19.824,71	32.500,00	-12.675,29
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	22.404,37	19.824,71	32.500,00	-12.675,29
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-22.391,71	-19.802,30	-32.500,00	12.697,70
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-22.391,71	-19.802,30	-32.500,00	12.697,70
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-22.391,71	-19.802,30	-32.500,00	12.697,70



Referat (R) Rechnungsprüfung
Landkreis Helmstedt

**Schlussbericht über die Prüfung
des Jahresabschlusses zum 31.12.2015
der Gemeinde Querenhorst**

Schlussbericht vom:	18.05.2022
Rechtsgrundlagen:	§§ 155, 156 NKomVG
Prüfer/in:	Frau Dannehl
Prüfungszeit:	19.04.2022 bis 17.05.2022 (mit längeren Unterbrechungen)

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines	5
1.1 Prüfungsauftrag / -umfang	5
1.2 Prüfungsunterstützung	5
2 Grundsätzliche Feststellungen	5
2.1 Vorangegangene Prüfung	5
2.2 Belegprüfung	6
2.4 Systemprüfung	6
3 Haushaltswirtschaft	7
3.1 Haushaltssatzung	7
3.2 Vorläufige Haushaltsführung	8
3.3 Liquiditätskredite	8
3.4 Haushaltssicherung	8
4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015	8
4.1 Bilanz – Aktiva	8
4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	9
4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)	9
4.1.2.1 Abschreibung	9
4.1.2.2 Anlagen im Bau	9
4.1.2.3 Inventur	9
4.1.3 Finanzvermögen	10
4.1.3.1 Beteiligungen	10
4.1.3.2 Forderungen - allgemein	10
4.1.4 Liquide Mittel	10
4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung	10
4.2 Bilanz - Passiva	10
4.2.1 Nettoposition	10
4.2.1.1 Basis-Reinvermögen	10
4.2.1.2 Rücklagen	11
4.2.1.3 Jahresergebnis	11
4.2.1.4 Sonderposten	11
4.2.2 Schulden	11
4.2.2.1 Liquiditätskredite	11
4.2.2.2 Rückstellungen	11
4.2.2.3 Passive Rechnungsabgrenzung	12
4.3 Ergebnisrechnung	12
4.3.1 Allgemeines	12
4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge	12
4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen	13
4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	13
4.4 Finanzrechnung	13
4.5 Anhang	14
4.6 Anlagenübersicht	14
4.7 Forderungsübersicht	14
4.8 Schuldenübersicht	15

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Querenhorst

4.9 Rückstellungsübersicht.....	15
4.10 Rechenschaftsbericht	15
4.11 Nebenrechnungen	15
4.12 Haushaltsreste.....	15
4.13 Stundungen.....	15
5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung	15
5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag.....	15
5.2 Zusammenfassung.....	16
5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung.....	16
5.2.2 Öffentliche Auslegung des Schlussberichtes.....	16
6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes.....	16
7 Anlagen	18
7.1 Ergebnisrechnung	18
7.2 Finanzrechnung	19
7.3 Bilanz.....	20

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Ergebnishaushalt	7
Tabelle 2: Finanzhaushalt	8
Tabelle 3: Aktiva	8
Tabelle 4: Passiva	10
Tabelle 5: Ergebnisrechnung	12
Tabelle 6: Stellenplanentwicklung	13
Tabelle 7: Finanzrechnung	14

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 KomHKVO zu berücksichtigen. 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 Wirksamkeit des rechnungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in der Buchführung im Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen und Anlagen überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichtes.

Das RPA wird im Rahmen der noch ausstehenden und verfristeten Jahresabschlüsse auch die zeitliche Komponente berücksichtigen. Oberstes Ziel ist es, den aktuell gesetzeswidrigen Zustand schnellstmöglich zu beenden. Die Prüfungstätigkeiten gem. § 155 Abs. 3 NKomVG werden zukünftig schwerpunktmäßig erfolgen und hinsichtlich der Art und Umfang der Prüfungshandlungen eingeschränkt. Eine dadurch reduzierte Aussagekraft der Schlussberichte wird als nachrangig angesehen. Dadurch wird auch der zügigen Aufarbeitung der rückständigen Jahresabschlüsse Rechnung getragen.

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

1.2 Prüfungsunterstützung

Die Gemeinde Querenhorst 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 Gemeinde Querenhorst wirtschaftlich geführt wurde.

2.1 Vorangegangene Prüfung

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2014 erfolgte vom 21.09.2020 bis zum 30.09.2020. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde am 08.10.2022 datiert und der Gemeinde Querenhorst am 05.11.2020 zugeleitet. Der geprüfte Jahresabschluss wurde am 23.03.2021 durch den Rat der Gemeinde beschlossen. Die Entlastung wurde erteilt.

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

2.2 Belegprüfung

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

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

2.3 Vergabewesen

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

2.4 Systemprüfung

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

Die Buchführung und die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgten unter Anwendung des Verfahrens/EDV-Buchführungssystems "newsystem ® kommunal" (INFOMA). Die Verwaltung konnte die Freigabe des Systems für das Haushaltsjahr 2015 nicht belegen. Eine entsprechende Freigabe für das EDV Buchungssystem konnte erst ab dem Haushaltsjahr 2017 (25.04.2017) vorgelegt werden. Die aktuelle Freigabe datiert vom 20.04.2021.

Gleichzeitig bestand ein ausreichender Schutz vor unbefugten Eingriffen. Es war jederzeit gewährleistet, dass die Buchungen bis zum Ablauf der Aufbewahrungsfristen lesbar und ausdrückbar waren. Die Aufbewahrung der Unterlagen erfolgte sicher und geordnet.

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

2.5 Steuerung

Das kommunale Haushaltsrecht fordert in Abhängigkeit von den örtlichen Bedürfnissen den Einsatz einer Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) und eines Controllings sowie eines unterjährigen Berichtswesens (§ 21 KomHKVO) zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit. Des Weiteren sollen Ziele mit den dazu geplanten Maßnahmen und Kennzahlen zur Grundlage von Planung und Steuerung gemacht werden (§ 4 Abs. 7 KomHKVO).

Die Kosten- und Leistungsrechnung wurde nicht vollständig nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen entsprechend den örtlichen Bedürfnissen zur Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit eingesetzt. Im Controlling fehlte ein unterjähriges Berichtswesen. Ziele und Kennzahlen wurden nicht zur Grundlage, Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushaltes genutzt.

Aufgrund des vorliegenden Zeitverzuges bei der Erstellung der Jahresabschlüsse erachtet 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 gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 5 und 6 KomHKVO Haftungsverhältnisse sowie Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten, angegeben und erläutert werden. Hierzu dient ein Vertragsregister, in dem alle wichtigen mehrjährigen Verträge systematisch aufgelistet werden.

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

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

2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit erfolgte am 12.04.2022 durch den Gemeindedirektor. Es besteht Bilanzidentität, da die Werte der Eröffnungsbilanz des Haushaltsjahres mit den Werten der Schlussbilanz des Vorjahres übereinstimmen. Der Grundsatz der Einzelbewertung wurde beachtet. Die Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen wurden zum Abschlussstichtag grundsätzlich einzeln bewertet. Die Gemeinde bewertete nach dem Vorsichtsprinzip. Die angesetzten Werte sind nachvollziehbar.

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

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen und Erläuterungen.

3 Haushaltswirtschaft

3.1 Haushaltssatzung

Der Rat der Gemeinde Querenhorst beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2015 in seiner Sitzung vom 18.12.2014. Damit erfolgte der Beschluss nicht mehr fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde.

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt 08/2015 vom 12.03.2015 des Landkreises Helmstedt. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 16.03.2015 bis zum 24.03.2015. Die Haushaltssatzung wurde am 25.03.2015 wirksam.

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

Ergebnishaushalt	
ordentliche Erträge i. H. v.	414.300,00 €
ordentliche Aufwendungen i. H. v.	582.900,00 €
außerordentliche Erträge i. H. v.	0,00 €
außerordentliche Aufwendungen i. H. v.	0,00 €

Tabelle 1: Ergebnishaushalt

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

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

Finanzhaushalt	
Einzahlungen i. H. v.	502.100,00 €
Auszahlungen i. H. v.	681.300,00 €

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Wegen der Teilhaushalte wird auf den Haushaltsplan Bezug genommen.

Mit der Haushaltssatzung 2015 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 105.500,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag an Liquiditätskrediten betrug 1.050.000,00 EUR.

Die Haushaltssatzung der Gemeinde Querenhorst enthielt genehmigungspflichtige Teile und wurde durch die Kommunalaufsichtsbehörde des Landkreises Helmstedt mit Datum vom 06.03.2015 genehmigt.

3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet. Die vorläufige Haushaltsführung endete am 24.03.2015.

3.3 Liquiditätskredite

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

Für Liquiditätskredite waren im Berichtsjahr Zinsen i.H.v 2.886,78 EUR (Vj.: 6.450,32 EUR) aufzubringen.

3.4 Haushaltssicherung

Die Möglichkeit einer Verrechnung mit Überschussrücklagen bestand nicht. Ein Ausgleich der entstandenen und planerisch entstehenden Fehlbeträge war nicht möglich. Deshalb war die Gemeinde Querenhorst verpflichtet, dem vorliegenden Jahresabschluss einen Haushaltssicherungsbericht beizufügen. Dieser Verpflichtung kam die Gemeinde nach. Der vorliegende 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 (absolut)	Veränderung
Immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
Sachvermögen	1.145.849,87 €	1.121.530,17 €	-24.319,70 €	-2,1 %
Finanzvermögen	10.930,35 €	6.684,70 €	-4.245,65 €	-38,8 %
Liquide Mittel	9.443,47 €	6.440,16 €	-3.003,31 €	-31,8 %
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
Bilanzsumme	1.166.223,69 €	1.134.655,03 €	-31.568,66 €	-2,7 %

Tabelle 3: Aktiva

4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Querenhorst verfügt im vorliegenden Berichtsjahr über keine immateriellen Vermögensgegenstände.

4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)

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

4.1.2.1 Abschreibung

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

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

In der Ergebnisrechnung erfolgte die Ausweisung von Abschreibungen i.H.v. 34.570,46 EUR. In der Anlagenübersicht werden die Abschreibungen in einer Gesamthöhe von -37.558,04 EUR ausgewiesen. Das RPA verweist in diesem Zusammenhang darauf, dass Abschreibungen nicht als negativ dargestellt werden, da es sich bei Abschreibungen um Aufwandsminderungen handelt.

Im Anhang zum Jahresabschluss wird unter der Position Abschreibungen die Unterposition Abschreibungen auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit ein Negativbetrag i.H.v. -3.017,31 EUR ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um Forderungen, welche im Jahresabschluss 2014 aufgrund von Uneinbringlichkeit durch die Verwaltung ausgebucht wurden. Offensichtlich erfolgte im Haushaltsjahr 2015 dann doch die Zahlung der offenen Forderungen durch die Schuldner, so dass die Forderungen wg. Uneinbringlichkeit durch die Verwaltung als Negativbetrag wieder eingebucht wurden.

Im Anhang zum Jahresabschluss 2015 wurde der Sachverhalt durch die Verwaltung nicht erläutert. Das RPA sieht es jedoch aus Gründen der Nachvollziehbarkeit und Transparenz als erforderlich an, dass derartige Sachverhalte einer ausreichenden Erläuterung im Anhang zum Jahresabschluss bedürfen.

4.1.2.2 Anlagen im Bau

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

Gegenüber dem Vorjahr erhöhen sich die Anlagen im Bau um rd. 9 TEUR auf 128.211,91 EUR (Vj.: 119.267,32 EUR).

Bei den bilanzierten Anlagen im Bau handelt es sich größtenteils um einen Investitionsanteil für einen Straßenaufbau mit entsprechender Straßenbeleuchtung und Gehwegausbau i.H.v. 119.267,32 EUR. Eine Ausweisung der baulichen Maßnahme erfolgt bereits seit mehreren Haushaltsjahren unter der Position Anlagen im Bau.

Zusätzlich erfolgt die Ausweisung der Baumaßnahme Brücke Vordorfer Straße / Bindestraße i.H.v. 8.944,59 EUR.

4.1.2.3 Inventur

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

4.1.3 Finanzvermögen

4.1.3.1 Beteiligungen

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

4.1.3.2 Forderungen - allgemein

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen in Höhe von 5.094,70 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 den Sachkonten, den Personenkonten, den stichtagsbezogenen Saldenlisten, den ggf. eingeholten Saldenbestätigungen abstimmen.

Die Gemeinde Querenhorst führte zum Abschlussstichtag Einzelwertberichtigungen in Höhe von 2.092,94 EUR durch. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht durchgeführt.

4.1.4 Liquide Mittel

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

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

4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Gemeinde Querenhorst hat keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert.

4.2 Bilanz - Passiva

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

Passiva				
	31.12.2014	31.12.2015	Veränderung (absolut)	Veränderung
Nettoposition	-132.972,86 €	223.855,46 €	90.882,60 €	68,3 %
Schulden	1.276.858,18 €	-1.332.540,18 €	-55.682,00 €	-4,4 %
Rückstellungen	21.100,00 €	-23.826,23 €	-2.726,23 €	-12,9 %
Passive Rechnungsabgrenzung	1.238,37 €	-2.144,08 €	-905,71 €	-73,1 %
Bilanzsumme	1.166.223,69 €	1.134.655,03 €	31.568,66 €	-2,7 %

Tabelle 4: Passiva

4.2.1 Nettoposition

Die Nettoposition ist eine Saldo-Größe aus den gesamten Aktiva abzüglich der Schulden, der Rückstellungen und der passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Die Nettoposition setzt sich gem. § 55 Abs. 3 Nr. 1 KomHKVO aus dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen, dem Jahresergebnis und den Sonderposten zusammen.

4.2.1.1 Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen (120.251,53 EUR) und der Summe der Sollfehlbeträge aus den kameralen Abschlüssen (-491.248,74 EUR). Das Basis-Reinvermögen zum 31.12.2015 blieb gegenüber dem Vorjahr unverändert und betrug zum Bilanzstichtag -370.997,21 EUR.

Bei dem Reinvermögen handelt es sich um eine feste Größe, die sich in der Ersten Eröffnungsbilanz aus dem Vermögen abzüglich fremder Mittel, Rücklagen und Sonderposten errechnete. In den Folgejahren sind Änderungen des Reinvermögens nur unter Voraussetzungen des § 110 Abs. 5 bzw. 7 NKomVG

zulässig. Darüber hinaus ist eine Änderung auch in Folge von Berichtigungen der Ersten Eröffnungsbilanz (§ 62 KomHKVO) zulässig.

4.2.1.2 Rücklagen

Es wurden keine Rücklagen bilanziert.

4.2.1.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2015 laut Ergebnisrechnung wurde mit -70.580,05 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Aus den kumulierten Fehlbeträgen der Vorjahre -262.308,22 EUR zuzüglich des Fehlbetrages 2015 von - 70.580,22 EUR ergibt sich ein Gesamtfehlbetrag (Jahresergebnis) von - 332.888,27 EUR.

4.2.1.4 Sonderposten

Die Sonderposten betragen im Haushaltsjahr 2015 insgesamt 480.030,02 EUR (Vj.: 500.332,57 EUR). Gegenüber dem Vorjahr sind diese somit um 20.302,55 EUR gesunken. Bei den Abgängen i.H.v. 20.302,55 EUR handelt es sich um planmäßige Auflösungserträge.

Die Sonderposten setzen sich aus folgenden Unterpositionen zusammen:

- | | |
|--|----------------|
| • Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 242.358,52 EUR |
| • Beiträge und ähnliche Entgelte | 107.987,36 EUR |
| • Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 129.684,14 EUR |

4.2.2 Schulden

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

Die Richtlinie über die Aufnahme von Krediten im Rahmen des zu prüfenden Jahresabschlusses 2015 der Gemeinde Querenhorst war veraltet. Die Aktualisierung der Kreditrichtlinie ist erst zum Ende des Jahres 2018 (Ratsbeschluss vom 13.12.2018) erfolgt.

Der Jahresabschluss gab alle notwendigen Angaben zum Entstehungsgrund der Schulden und der Wirtschaftlichkeit der Konditionen für die ausgewiesenen Schulden. Im Rahmen der Prüfung erfolgte eine Abstimmung der einzelnen Schuldenpositionen durch einen Abgleich mit der Saldenliste und/oder den Personenkonten zum Stichtag.

4.2.2.1 Liquiditätskredite

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

4.2.2.2 Rückstellungen

Soweit notwendig wurden die Rückstellungen für Verbindlichkeiten gebildet, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe und/oder Fälligkeit aber auch noch ungewiss waren. Die Gemeinde Querenhorst hat die Bildung von Rückstellungen nur in der Position „Andere Rückstellungen“ i.H.v. 23.826,23 EUR vorgenommen. Die Rückstellungen wurden für die Prüfungsgebühren der noch ausstehenden Jahresabschlüsse gebildet.

4.2.2.3 Passive Rechnungsabgrenzung

Es wurden passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 2.144,08 EUR gebildet. Es handelt sich hierbei um Erträge für das Jahr 2016 (Finanzhilfe für Januar 2016).

4.3 Ergebnisrechnung

Zusammenfassung der Ergebnisrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2014	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2015	Ansätze des Haushaltsjahres 2015	Plan / Ist -Vergleich
ordentliche Erträge	451.409,70 €	484.865,85 €	414.300,00 €	70.565,85 €
ordentliche Aufwendungen	572.671,65 €	555.445,90 €	582.900,00 €	-27.454,10 €
ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)	-121.261,95 €	-70.580,05 €	-168.600,00 €	98.019,95 €
außerordentliche Erträge	2.092,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
außerordentliche Aufwendungen	2.092,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
außerordentliches Ergebnis	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)	-121.261,95 €	-70.580,05 €	-168.600,00 €	98.019,95 €

Tabelle 5: Ergebnisrechnung

4.3.1 Allgemeines

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

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

4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge

Die Erträge bei den jeweiligen Positionen entsprachen den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen. Gleichzeitig erfolgte eine ordnungsgemäße Überwachung der Zahlungseingänge. Die Zuordnung der Erträge zu den jeweiligen Ertragskonten erfolgte korrekt. Die Rückzahlung zu viel eingegangener Erträge wurde bei den entsprechenden Buchungsstellen abgesetzt. Die erhaltenen Zuwendungen und allgemeine Zulagen wurden unmittelbar als Ertrag gebucht.

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

Im Übrigen ergab die Prüfung, dass

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

4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen

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

Stellenplanentwicklung			
	2014 (nachrichtlich)	2015	2016 (nachrichtlich)
Planstellen Beamte	0,00	0,00	0,00
Bedienstete mit Vertrag (TVöD)	2,70	2,70	2,70
Summe Gesamt (Planst./St.)	2,70	2,70	2,70
Veränderung (Gesamt) zum Vorjahr	--	0,00	0,00

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Der Stellenplan wurde eingehalten. Das RPa stellt in diesem Zusammenhang fest, dass die 2,70 Planstellen durch 5 Teilzeitbeschäftigte in der Gemeinde Querenhorst besetzt werden.

Die Prüfung der Aufwendungen ergab, dass

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

4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Im Haushaltsjahr 2015 entstanden weder außerordentliche Erträge und/ oder außerordentliche Aufwendungen.

4.4 Finanzrechnung

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2014	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2015	Ansätze des Haushaltsjahres 2015	Plan / Ist-Vergleich
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	418.384,44 €	471.165,98 €	396.600,00 €	74.565,98 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	538.187,97 €	514.271,74 €	555.300,00 €	-41.028,26 €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-119.803,53 €	-43.105,76 €	-158.700,00 €	115.594,24 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	5.162,36 €	2.203,84 €	0,00 €	2.203,84 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	6.413,20 €	13.238,34 €	0,00 €	-92.261,66 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.250,84 €	-11.034,50 €	0,00 €	94.465,50 €
Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-121.054,37 €	-54.140,26 €	-264.200,00 €	210.059,74 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	160.409,03 €	13.340,65 €	105.500,00 €	-92.159,35 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	171.098,78 €	23.388,75 €	20.500,00 €	2.888,75 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-10.689,75 €	-10.048,10 €	85.000,00 €	-95.048,10 €
Finanzmittelbestand	-131.744,12 €	-64.188,05 €	-179.200,00 €	115.011,64 €
haushaltsunwirksame Einzahlungen	139.567,74 €	62.721,46 €	0,00 €	62.721,46 €
haushaltsunwirksame Auszahlungen	3.073,53 €	1.536,41 €	0,00 €	1.536,41 €

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Querenhorst

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2014	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2015	Ansätze des Haushaltsjahres 2015	Plan / Ist-Vergleich
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	136.494,21 €	61.185,05 €	0,00 €	61.185,05 €
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	4.693,38 €	9.443,47 €	0,00 €	9.443,47 €
Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	9.443,47 €	6.440,16 €	-179.200,00 €	185.640,16 €

Tabelle 7: Finanzrechnung

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

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

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

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

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

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

4.5 Anhang

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

Die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses waren ausreichend erläutert und dokumentiert.

4.6 Anlagenübersicht

Die erforderliche Anlagenübersicht lag vor. In dieser wurde der Stand jeweils zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres angegeben. Der Nachweis des Vermögens der Gemeinde Querenhorst wurde in der Übersicht korrekt geführt. Insgesamt entsprach die Anlagenübersicht dem amtlichen Muster.

4.7 Forderungsübersicht

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

Die Forderungen wurden mit dem Gesamtbetrag am 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 ab Jahresabschluss 2018 verbindlichen Muster 17.

4.10 Rechenschaftsbericht

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

Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

4.11 Nebenrechnungen

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

4.12 Haushaltsreste

Für alle gebildeten Haushaltsreste waren die erforderlichen Voraussetzungen gegeben. Sie wurden unter Einhaltung eines ordnungsgemäßen Verfahrens gebildet und in das Folgejahr übertragen. Die Haushaltsreste für Ein- und Auszahlungsermächtigungen waren vollständig im Rechenschaftsbericht begründet.

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

4.13 Stundungen

Es wurden keine Stundungen über das Haushaltsjahr hinaus ausgesprochen.

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Im Haushaltsjahr musste ein Fehlbetrag von -70.580,05 EUR ausgewiesen werden.

Unter Berücksichtigung des letzten Sollfehlbetrages des letzten kameralen Abschlusses und der Fehlbeträge aus den Vorjahren besteht insgesamt ein nicht abgedeckter Fehlbetrag von – 824.137,01 EUR. Es gelang nicht, die vorgetragenen Fehlbeträge spätestens zum zweiten Jahr nach der Entstehung des jeweiligen Fehlbetrages auszugleichen.

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

5.2 Zusammenfassung

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

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

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

Die Bilanz sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung wurden nach den Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO aufgestellt.

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen.

5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung

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

5.2.2 Öffentliche Auslegung des Schlussberichtes

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

Im Anschluss an die Bekanntmachung ist der Jahresabschluss ohne die 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 Kommunalaufsicht unverzüglich mitzuteilen.

6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

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

Es wird bestätigt, dass

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

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

- der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt und
- die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung beachtet worden sind.

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

Der Jahresabschluss zum 31.12.2015, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Querenhorst entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Finanz-, Vermögens-

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Querenhorst

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 ® Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Az.: 14 13 04 / 2 (2015)

Helmstedt, 18.05.2022

gez. Dannehl
(Prüfer)

7 Anlagen

7.1 Ergebnisrechnung

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
Ordentliche Erträge				
01 Steuern und ähnliche Abgaben	289.896,03 €	326.065,47 €	276.800,00 €	49.265,47 €
02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	80.202,09 €	71.676,86 €	63.000,00 €	8.676,86 €
03 Auflösungserträge aus Sonderposten	20.140,05 €	20.302,55 €	17.700,00 €	2.602,55 €
04 sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05 öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	36.627,50 €	42.531,50 €	33.600,00 €	8.931,50 €
06 privatrechtliche Entgelte	8.562,09 €	8.716,41 €	8.600,00 €	116,41 €
07 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	443,60 €	1.277,09 €	400,00 €	877,09 €
08 Zinsen und ähnliche Finanzerträge	412,66 €	1.281,12 €	400,00 €	881,12 €
09 aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10 Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11 sonstige ordentliche Erträge	15.125,68 €	13.014,85 €	13.800,00 €	- 785,15 €
12 = Summe ordentliche Erträge	451.409,70 €	484.865,85 €	414.300,00 €	70.565,85 €
Ordentliche Aufwendungen				
13 Aufwendungen für aktives Personal	122.054,09 €	127.859,44 €	125.900,00 €	1.959,44 €
14 Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	46.352,44 €	35.328,60 €	58.300,00 €	- 22.971,40 €
16 Abschreibungen	37.671,70 €	34.570,46 €	27.600,00 €	6.970,46 €
17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	22.639,37 €	20.643,21 €	32.600,00 €	- 11.956,79 €
18 Transferaufwendungen	316.406,26 €	316.006,97 €	310.100,00 €	5.906,97 €
19 sonstige ordentliche Aufwendungen	27.547,79 €	21.037,22 €	28.400,00 €	- 7.362,78 €
20 = Summe ordentliche Aufwendungen	572.671,65 €	555.445,90 €	582.900,00 €	- 27.454,10 €
ordentliches Ergebnis				
21 (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	- 121.261,95 €	- 70.580,05 €	- 168.600,00 €	98.019,95 €
22 außerordentliche Erträge	2.092,32 €	- €	- €	- €
23 außerordentliche Aufwendungen	2.092,32 €	- €	- €	- €
außerordentliches Ergebnis				
24 (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	- €	- €	- €	- €
25 Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	- 121.261,95 €	- 70.580,05 €	- 168.600,00 €	98.019,95 €

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Querenhorst

7.2 Finanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
01 Steuern und ähnliche Abgaben	288.470,59 €	326.385,88 €	276.800,00 €	49.585,88 €
02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	70.081,39 €	77.336,13 €	63.000,00 €	14.336,13 €
03 sonstige Transferereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04 öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	37.330,88 €	42.189,47 €	33.700,00 €	8.489,47 €
05 privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	7.727,55 €	9.066,14 €	8.600,00 €	466,14 €
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	757,58 €	1.165,48 €	400,00 €	765,48 €
07 Zinsen und ähnliche Einzahlungen	374,81 €	1.093,23 €	400,00 €	693,23 €
08 Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	13.641,64 €	13.929,65 €	13.700,00 €	229,65 €
10 = Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	418.384,44 €	471.165,98 €	396.600,00 €	74.565,98 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11 Auszahlungen für aktives Personal	122.037,84 €	127.859,44 €	125.900,00 €	1.959,44 €
12 Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	53.512,15 €	33.539,39 €	58.300,00 €	- 24.760,61 €
14 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	22.574,37 €	20.852,84 €	32.600,00 €	- 11.747,16 €
15 Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	315.261,26 €	313.679,97 €	310.100,00 €	3.579,97 €
16 sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	24.802,35 €	18.340,10 €	28.400,00 €	- 10.059,90 €
17 = Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	538.187,97 €	514.271,74 €	555.300,00 €	- 41.028,26 €
18 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	- 119.803,53 €	- 43.105,76 €	- 158.700,00 €	115.594,24 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19 Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.111,47 €	- €	- €	- €
20 Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	958,57 €	2.203,84 €	- €	2.203,84 €
21 Veräußerung von Sachvermögen	2.092,32 €	- €	- €	- €
22 Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23 sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24 = Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit	5.162,36 €	2.203,84 €	- €	2.203,84 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €
26 Baumaßnahmen	85,18 €	8.944,59 €	100.000,00 €	- 91.055,41 €
27 Erwerb von beweglichem Sachvermögen	6.328,02 €	4.293,75 €	5.500,00 €	- 1.206,25 €
28 Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
29 Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €
30 sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31 = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	6.413,20 €	13.238,34 €	105.500,00 €	- 92.261,66 €
32 Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abz. Summe Ausz. für Inv.-tät.)	- 1.250,84 €	- 11.034,50 €	- 105.500,00 €	94.465,50 €
33 Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)	- 121.054,37 €	- 54.140,26 €	- 264.200,00 €	210.059,74 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34 Einz.; Aufn. v. Kred. u. Inneren Darl.	160.409,03 €	13.340,65 €	105.500,00 €	- 92.159,35 €
35 Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. Inn. Darl.	171.098,78 €	23.388,75 €	20.500,00 €	2.888,75 €
36 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)	- 10.689,75 €	- 10.048,10 €	85.000,00 €	- 95.048,10 €
37 Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	- 131.744,12 €	- 64.188,36 €	- 179.200,00 €	115.011,64 €
38 haushaltsunwirksame Einzahlungen	139.567,74 €	62.721,46 €	- €	62.721,46 €
39 haushaltsunwirksame Auszahlungen	3.073,53 €	1.536,41 €	- €	1.536,41 €
40 Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)	136.494,21 €	61.185,05 €	- €	61.185,05 €
41 +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	4.693,38 €	9.443,47 €	- €	9.443,47 €
42 = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)	9.443,47 €	6.440,16 €	- 179.200,00 €	185.640,16 €

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Gemeinde Querenhorst

7.3 Schlussbilanz zum 31.12.2015

Aktiva				Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr			Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2014	31.12.2015			31.12.2014	31.12.2015
A1.	Immaterielles Vermögen	- €	- €	P1.	Nettoposition	- 132.972,28 €	- 223.888,46 €
A1.1	Konzessionen	- €	- €	P1.1	Basis-Reinvermögen	- 370.997,21 €	- 370.997,21 €
A1.2	Lizenzen	- €	- €	P1.1.1	Reinvermögen	120.251,53 €	120.251,53 €
A1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	P1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschlüsse	- 491.248,74 €	- 491.248,74 €
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	- €	- €	P1.2	Rücklagen	- €	- €
A1.5	Aufgewandter Umstellungsaufwand	- €	- €	P1.3	Jahresergebnis	- 262.308,22 €	- 332.888,27 €
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	P1.3.1	Fehlerrückstellungen aus Vorjahren	- 141.048,27 €	- 262.308,22 €
				P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 121.261,95 €	- 70.580,05 €
A2.	Sachvermögen	1.148.849,87 €	1.121.530,17 €		der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen		(875,80 €)
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	5.258,55 €	5.258,55 €	P1.4	Sonderposten	800.332,87 €	480.030,02 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	470.503,36 €	483.481,88 €	P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	254.005,39 €	242.358,52 €
A2.3	Sachguthabvermögen	542.822,11 €	514.389,44 €	P1.4.2	Beiträge und ähnliche Einbehalte	118.843,04 €	107.987,96 €
A2.4	Baukosten auf fremden Grundstücken	- €	- €	P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	120.584,14 €	120.584,14 €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturgüter	1,00 €	1,00 €				
A2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	- €	1.591,13 €	P2.	Schulden	1.276.888,18 €	1.332.840,18 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.219,73 €	8.618,46 €	P2.1	Geldschulden	1.267.473,35 €	1.320.218,72 €
A2.8	Vorräte	- €	- €	P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	489.201,48 €	489.153,38 €
A2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	119.267,32 €	128.211,91 €	P2.1.3	Liquiditätskredite	798.271,87 €	861.065,34 €
A3.	Finanzvermögen	10.930,35 €	6.684,70 €	P2.2	Verbindlichkeiten aus langfristigen Rechtsgeschäften	- €	- €
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.202,09 €	8.119,83 €
A3.2	Beteiligungen	1.440,00 €	1.440,00 €	P2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	- €
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	P2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	- €	- €
A3.4	Ausleihungen	150,00 €	150,00 €	P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	7.182,74 €	6.201,83 €
A3.5	Wertpapiere	- €	- €	P2.5.1	Durchlaufende Posten	1.330,01 €	1.025,97 €
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.803,98 €	1.118,03 €	P2.5.1.2	Abschließende Lohn- u. Kirchensteuer	301,35 €	- €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	4.453,56 €	- €	P2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	1.028,66 €	1.025,97 €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	3.282,81 €	3.975,67 €	P2.5.4	Sonstige sonstige Verbindlichkeiten	5.850,73 €	5.175,86 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €				
A4.	Liquide Mittel	9.443,47 €	6.440,16 €	P3.	Rückstellungen	21.100,00 €	23.826,23 €
				P3.2	Rückstellung für Altersheim u.ä.	- €	- €
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €	P3.8	Andere Rückstellungen	21.100,00 €	23.826,23 €
A	Bilanzsumme Aktiva	1.166.223,69 €	1.134.655,03 €	P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	1.238,37 €	2.144,06 €
				P	Bilanzsumme Passiva	1.166.223,69 €	1.134.655,03 €



GEMEINDE QUERENHORST

Der Gemeindedirektor

Stellungnahme zum Prüfbericht vom 18.05.2022 über den Jahresabschluss 2015 der Gemeinde Querenhorst

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

Punkt 2.6

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

Punkt 4.1.2.2

Das RPA stellte fest, dass die Gemeinde Querenhorst 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.

Grasleben, den 31.05.2022

Kai Schulz
Gemeindedirektor der
Gemeinde Querenhorst

<u>ÜPL und APL 2015</u>							
Gem.- nr.	Datum	Sach- kontonr.	Beschreibung	Mittel- herkunft	Kosten- stelle	Kosten- träger	Betrag
3	31.12.2015	2317304	Tilgungsleistung	ÜPL	221100	61200	1.448,04 €
3	31.12.2015	2317304	Tilgungsleistung	ÜPL	221100	61200	1.178,63 €
3	31.12.2015	2317304	Tilgungsleistung	ÜPL	221100	61200	262,08 €
3	31.12.2015	4521000	Zinsaufwand	ÜPL	221100	61200	- 1.448,04 €
3	31.12.2015	4521000	Zinsaufwand	ÜPL	221100	61200	- 1.178,63 €
3	31.12.2015	4521000	Zinsaufwand	ÜPL	221100	61200	- 262,08 €