

Gemeinde Grasleben

Verwaltungsvorlage					Vorlagen-Nr.: 049/22			
Fachbereich: Finanzen					Datum: 28.07.2022			
Tagesordnungspunkt								
Beschluss über den Jahresabschluss 2016 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2016 gem. § 129 (1) NKomVG								
<i>Vorgesehene Beratungsfolge:</i>					<i>Beschluss geändert</i>		<i>Abstimmungsergebnis</i>	
<i>Datum</i>	<i>Gremium</i>	<i>Status</i>	<i>Ja</i>	<i>Nein</i>	<i>Ja</i>	<i>Nein</i>	<i>Enth.</i>	
08.08.2022	VA Grasleben	nö						
08.08.2022	GR Grasleben	ö						

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

Beschlussvorschlag:

1. Der Gemeinderat beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016.
2. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Gemeindedirektor für die Führung der Hauswirtschaft im Haushaltsjahr 2016 die Entlastung.

Der Verwaltungsausschuss bereitet die Beschlussfassung entsprechend vor.

Sach- und Rechtslage:

Zur Umsetzung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens hat der Rat beschlossen, dass die doppelte Buchführung ab dem Haushaltsjahr 2011 eingeführt wird und legt somit gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss 2016 nach den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchführung vor.

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

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

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

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

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

Die Gemeinde Grasleben weist im Jahresabschluss 2016 einen Fehlbetrag in Höhe von -214.535,71 € aus. Dieser setzt sich zusammen aus dem ordentlichen Ergebnis in Höhe von -225.535,71 € und dem außerordentlichen Ergebnis in Höhe von +11.000,00 €.

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 07.06.2022 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2016 geprüft und seinen Schlussbericht vom 21.07.2022 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.

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

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

Anlagen:

- Jahresabschluss 2016
- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Grasleben
- Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Grasleben
- Übersicht der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen 2016

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

Jahresabschluss der Gemeinde Grasleben

zum 31.12.2016



Die amtliche Einwohnerzahl der Gemeinde Grasleben betrug:

nach dem Stand vom	31.12.2000	2601
nach dem Stand vom	31.12.2001	2611
nach dem Stand vom	31.12.2002	2603
nach dem Stand vom	31.12.2003	2635
nach dem Stand vom	31.12.2004	2611
nach dem Stand vom	31.12.2005	2609
nach dem Stand vom	31.12.2006	2570
nach dem Stand vom	31.12.2007	2517
nach dem Stand vom	31.12.2008	2484
nach dem Stand vom	31.12.2009	2470
nach dem Stand vom	31.12.2010	2472
nach dem Stand vom	31.12.2011	2467
nach dem Stand vom	31.12.2012	2462
nach dem Stand vom	31.12.2013	2441
nach dem Stand vom	31.12.2014	2437
nach dem Stand vom	31.12.2015	2470
nach dem Stand vom	31.12.2016	2408

Inhalt

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

1 Allgemeines

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

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

	Haushaltsplan 2016
beschlossen durch Gemeinderat Grasleben am	23.11.2015
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	24.02.2016 mit ABl.-Nr. 6
genehmigt durch den Landkreis Helmstedt am	17.02.2016 mit AZ 20-15-00
Auslage zur Einsichtnahme vom	29.02.2016 bis 04.03.2016 und 07.03.2016 bis 08.03.2016
vorläufige Haushaltsführung beendet am	09.03.2016

Nach § 129 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Aufgrund der Umstellung auf die Doppik zum 01.01.2011 war die fristgerechte Aufstellung des Jahresabschlusses nicht möglich. Die Jahresabschlüsse 2013 bis 2015 wurden wie folgt beschlossen und veröffentlicht:

	Jahresabschluss 31.12.2013	Jahresabschluss 31.12.2014	Jahresabschluss 31.12.2015
beschlossen durch Gemeinderat Grasleben am	24.08.2020	15.03.2021	Steht noch aus
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	09.09.2020 mit ABl.-Nr. 45	24.03.2021 mit ABl.-Nr. 18	Steht noch aus
Auslage zur Einsichtnahme vom	21.09.2020 bis 25.09.2020 und 28.09.2020 bis 01.10.2020	01.04.2021 bis 02.04.2021 und 05.04.2021 bis 09.04.2021	Steht noch aus

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

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

Der Jahresabschluss besteht aus folgenden Bestandteilen:

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

Der Anhang zum Jahresabschluss setzt sich wie folgt zusammen:

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

2 Ergebnisrechnung

2.1 Gesamtergebnisrechnung

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	2.593.018,06 €	2.464.477,67 €	2.277.300,00 €	187.177,67 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	24.755,15 €	114.400,62 €	112.700,00 €	1.700,62 €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	88.649,06 €	89.181,64 €	68.100,00 €	21.081,64 €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	1.800,00 €	3.016,25 €	1.700,00 €	1.316,25 €
06	privatrechtliche Entgelte	108.275,98 €	99.063,17 €	118.900,00 €	- 19.836,83 €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.716,27 €	12.828,21 €	19.300,00 €	- 6.471,79 €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	9.725,90 €	71.799,42 €	10.500,00 €	61.299,42 €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	91.339,57 €	82.227,24 €	69.200,00 €	13.027,24 €
12	= Summe ordentliche Erträge	2.930.279,99 €	2.936.994,22 €	2.677.700,00 €	259.294,22 €
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	111.285,83 €	105.951,42 €	119.000,00 €	- 13.048,58 €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	244.139,18 €	192.528,18 €	307.900,00 €	- 115.371,82 €
16	Abschreibungen	249.589,97 €	253.630,55 €	126.500,00 €	127.130,55 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	63.980,67 €	59.396,15 €	77.200,00 €	- 17.803,85 €
18	Transferaufwendungen	2.908.354,62 €	2.496.835,45 €	2.512.000,00 €	- 15.164,55 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	95.445,54 €	54.188,18 €	64.300,00 €	- 10.111,82 €
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	3.672.795,81 €	3.162.529,93 €	3.206.900,00 €	- 44.370,07 €
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	- 742.515,82 €	- 225.535,71 €	- 529.200,00 €	303.664,29 €
22	außerordentliche Erträge	15.004,53 €	11.000,00 €	15.600,00 €	- 4.600,00 €
23	außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	15.004,53 €	11.000,00 €	15.600,00 €	- 4.600,00 €
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	- 727.511,29 €	- 214.535,71 €	- 513.600,00 €	299.064,29 €

3 Finanzrechnung

3.1 Gesamtfinanzrechnung

	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	2.535.681,87 €	2.415.256,22 €	2.277.300,00 €	137.956,22 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	45.526,50 €	114.400,62 €	112.700,00 €	1.700,62 €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	2.362,12 €	3.644,13 €	1.800,00 €	1.844,13 €
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	110.900,27 €	113.139,07 €	118.900,00 €	- 5.760,93 €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	12.842,72 €	11.561,78 €	19.300,00 €	- 7.738,22 €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.778,74 €	71.690,90 €	10.500,00 €	61.190,90 €
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	53.315,14 €	64.637,29 €	69.100,00 €	- 4.462,71 €
10	= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.763.407,36 €	2.794.330,01 €	2.609.600,00 €	184.730,01 €
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11	Auszahlungen für aktives Personal	105.038,91 €	98.967,60 €	119.000,00 €	- 20.032,40 €
12	Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	252.623,79 €	214.320,35 €	307.900,00 €	- 93.579,65 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	64.878,22 €	59.396,15 €	77.200,00 €	- 17.803,85 €
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	2.927.450,75 €	2.535.355,45 €	2.512.000,00 €	23.355,45 €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	47.667,10 €	42.784,54 €	66.300,00 €	- 23.515,46 €
17	= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.397.658,77 €	2.950.824,09 €	3.082.400,00 €	- 131.575,91 €
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	- 634.251,41 €	- 156.494,08 €	- 472.800,00 €	316.305,92 €
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	199,00 €	13.139,63 €	- €	13.139,63 €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	10.030,00 €	11.050,00 €	17.600,00 €	- 6.550,00 €
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24	= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit	10.229,00 €	24.189,63 €	17.600,00 €	6.589,63 €
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €
26	Baumaßnahmen	4.710,42 €	- €	- €	- €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	8.299,15 €	23.817,84 €	57.800,00 €	- 33.982,16 €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
29	Aktivierbare Zuwendungen	- €	9.493,70 €	- €	9.493,70 €
30	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31	= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	13.009,57 €	33.311,54 €	57.800,00 €	- 24.488,46 €
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)	- 2.780,57 €	- 9.121,91 €	- 40.200,00 €	31.078,09 €
33	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)	- 637.031,98 €	- 165.615,99 €	- 513.000,00 €	347.384,01 €
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	2.740,57 €	9.547,58 €	40.200,00 €	- 30.652,42 €
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	72.143,07 €	77.329,81 €	74.900,00 €	2.429,81 €
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)	- 69.402,50 €	- 67.782,23 €	- 34.700,00 €	- 33.082,23 €
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	- 706.434,48 €	- 233.398,22 €	- 547.700,00 €	314.301,78 €
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen	787.447,25 €	548.573,44 €	- €	548.573,44 €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen	15.219,81 €	296.496,96 €	- €	296.496,96 €
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)	772.227,44 €	252.076,48 €	- €	252.076,48 €
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	36.234,25 €	102.027,21 €	- €	102.027,21 €
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)	102.027,21 €	120.705,47 €	- 547.700,00 €	668.405,47 €

4 Schlussbilanz zum 31.12.2016

Aktiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
A1.	Immaterielles Vermögen	104.432,69 €	109.292,48 €
A1.1	Konzessionen	- €	- €
A1.2	Lizenzen	- €	- €
A1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	104.432,69 €	109.292,48 €
A1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €
A2.	Sachvermögen	4.808.360,84 €	4.614.576,42 €
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	93.783,29 €	94.403,29 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	1.146.084,14 €	1.134.120,84 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	3.513.290,53 €	3.313.763,02 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	12.576,09 €	17.719,13 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.456,97 €	17.400,32 €
A2.8	Vorräte	- €	- €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	37.169,82 €	37.169,82 €
A3.	Finanzvermögen	143.044,89 €	227.636,31 €
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €
A3.2	Beteiligungen	31.390,00 €	31.390,00 €
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €
A3.4	Ausleihungen	150,00 €	150,00 €
A3.5	Wertpapiere	- €	- €
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	40.921,41 €	120.872,81 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	- €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	70.583,48 €	75.223,50 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €
A4.	Liquide Mittel	102.027,21 €	120.705,47 €
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
A	Bilanzsumme Aktiva	5.157.865,63 €	5.072.210,68 €

Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
P1.	Nettoposition	922.627,23 €	632.669,51 €
P1.1	Basis-Reinvermögen	1.855.952,90 €	1.856.572,90 €
P1.1.1	Reinvermögen	3.410.358,38 €	3.410.978,38 €
P1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 1.554.405,48 €	- 1.554.405,48 €
P1.2	Rücklagen	- €	- €
P1.3	Jahresergebnis	- 1.654.139,35 €	- 1.868.675,06 €
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 926.628,06 €	- 1.654.139,35 €
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 727.511,29 €	- 214.535,71 €
	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen	(58.796,82 €)	(61.000,00 €)
P1.4	Sonderposten	720.813,68 €	644.771,67 €
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	451.460,67 €	414.576,08 €
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	269.353,01 €	230.195,59 €
P2.	Schulden	4.111.413,99 €	4.312.466,87 €
P2.1	Geldschulden	4.065.174,56 €	4.250.408,04 €
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.559.137,33 €	1.491.355,10 €
P2.1.3	Liquiditätskredite	2.506.037,23 €	2.759.052,94 €
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.368,19 €	23.695,97 €
P2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	4.204,64 €
P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen lfd.	- €	4.204,64 €
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	35.871,24 €	34.158,22 €
P2.5.1	Durchlaufende Posten	1.059,25 €	2.430,89 €
P2.5.1.3	Sonstige Durchlaufende Posten	1.059,25 €	2.430,89 €
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	34.811,99 €	31.727,33 €
P3.	Rückstellungen	101.131,42 €	106.789,52 €
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.	4.049,45 €	2.368,58 €
P3.6	Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs u. Steuerschuldver.	- €	- €
P3.8	Andere Rückstellungen	97.081,97 €	104.420,94 €
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	22.692,99 €	20.284,78 €
P	Bilanzsumme Passiva	5.157.865,63 €	5.072.210,68 €

Unter der Bilanz auszuweisen:

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Bürgschaften**30.000,00 €**

Zum Stichtag 31.12.2016 besteht bei der Gemeinde Grasleben eine Bürgschaft für den Turn- und Sportverein Grasleben von 1892 e.V. im Umfang von 30.000 €. Die Bürgschaftsübernahme erfolgte zum Zwecke der Aufnahme eines Kredites für die Erweiterung eines Fitnessraumes.

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

Zum Stichtag 31.12.2016 bestehen keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

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

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

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2017

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

HAR Investitionen:	37.800,00 €
--------------------	-------------

HER Investitionen:	-37.800,00 €
--------------------	--------------

HAR ordent. Aufwendungen:	61.000,00 €
---------------------------	-------------

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

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2017

Gem.-nr.	Datum	Sachkonto-nr.	Mittelherkunft	Kostenstelle	Kosten-träger	Haushalts-jahr	Investitions-nr.	Betrag	Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste
1	01.01.2017	720002	HH-Rest	321200	54100	2016	5410 16-02	2.000,00 €	Erwerb von Blumenkübel: Die geplanten Blumenkübel wurden in 2016 nicht angeschafft. Die Anschaffung sollte in 2017 nachgeholt werden. Der gebildete HAR wurde jedoch entgegen der Planung nicht benötigt.
1	01.01.2017	750002	HH-Rest	321200	54100	2016	5410 16-01	2.000,00 €	SP Gemeindestraßen, Beschaffung Mülleimer: Die Beschaffung von Mülleimern sollte verspätet im Jahr 2017 erfolgen. Der geplante HAR wurde jedoch nicht benötigt.
1	01.01.2017	750002	HH-Rest	211500	57301	2016	5731 16-02	800,00 €	SP DGH, Getränkekühlschrank f. Forsthaus (ANL001616): Der geplante Getränkekühlschrank für das Forsthaus konnte in 2016 nicht beschafft werden. Mit der HAR in das Jahr 2017 wurde ein Getränkekühlschrank mit einem Wert von 243,95 € beschafft werden.
1	01.01.2017	610002	HH-Rest	321300	57303	2016	5730 16-05	7.000,00 €	Erwerb Anhänger f. Iseki-Traktor (ANL001654): Der Anhänger für den Iseki-Traktor konnte erst verspätet im Jahr 2017 beschafft werden. Es wurde im November 2017 ein Einachsanhänger der Marke Iseki im Wert von 6.613,85 € angeschafft.
1	01.01.2017	610002	HH-Rest	321300	57303	2016	5730 16-04	26.000,00 €	Erwerb Iseki-Traktor (ANL001655): Der Erwerb des neuen Iseki-Traktor konnte erst verspätet im Jahr 2017 erfolgen. Der hierfür übertragene HAR wurde im November 2017 für einen neuen Iseki-Traktor in voller Höhe verwendet.
Summe HAR Investitionen:								37.800,00 €	
1	01.01.2017	2317303	HH-Rest	221100	61200	2016		- 37.800,00 €	HER Kreditaufnahme 2016 Gemeinde Grasleben: Es wurde am 21.12.2017 ein Kredit in Höhe von 27.874,12 € auf den HER 2016 aufgenommen.
Summe HER Investitionen:								- 37.800,00 €	
1	01.01.2017	4211000	HH-Rest	221300	11180	2016		2.000,00 €	Sanierung Vordachstützen: Die Sanierung der Vordachstützen konnten erst im Jahr 2017 abgeschlossen werden. Der HAR wurde im Jahr 2017 in Höhe von 1.172,15 € verwendet.
1	01.01.2017	4211000	HH-Rest	211200	42402	2016		4.000,00 €	Austausch Nasszellentür: Der in 2016 geplante Austausch der Nasszelltüren sollte verspätet in 2017 erfolgen. Jedoch wurde der HAR auch im Jahr 2017 nicht verwendet.
1	01.01.2017	4212000	HH-Rest	321200	54100	2016		50.000,00 €	Verkehrsberuhigung Mittelstr., Schulstr., Kirchstr: Die Verkehrsberuhigung der Mittel-, Schul- und Kirchstraße sollte verspätet im Jahr 2017 erfolgen. Der hierfür übertragene HAR wurde jedoch auch im Jahr 2017 nicht verwendet.
1	01.01.2017	4212000	HH-Rest	321600	55200	2016		5.000,00 €	Betonsanierung Mühlengraben: Die geplante Betonsanierung des Mühlengrabens sollte verstätet im Jahr 2017 nachgeholt werden. Jedoch wurden der eingeplante HAR auch im Jahr 2017 nicht verwendet.
Summe HAR ordent. Aufwendungen:								61.000,00 €	

5 Anhang zum Jahresabschluss 2016

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

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

5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz

Das Haushaltsjahr entspricht dem Zeitraum eines Kalenderjahres.

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

Die Gliederung der Bilanz für das Jahr 2016 entspricht den Maßgaben des § 55 KomHKVO und den vom Ministerium für Inneres und Sport veröffentlichten Gliederungsvorgaben.

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

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

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

Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden in der Schlussbilanz

Im Zuge der Erläuterungen zur Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden wird insbesondere auf Bilanzierungsverbote und –gebote eingegangen. Änderungen in Bezug auf die angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der ersten Eröffnungsbilanz der Gemeinde Grasleben zum 01.01.2011 wurden zum Jahresabschluss 2016 nicht vorgenommen.

Wertbedingte Erläuterungen im Anhang und im Rechenschaftsbericht

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

5.2 Aktiva

5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
1.1	Konzessionen	- €	- €	- €
1.2	Lizenzen	- €	- €	- €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	- €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse	104.432,69 €	109.292,48 €	4.859,79 €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	- €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	- €
	Gesamt:	104.432,69 €	109.292,48 €	4.859,79 €

1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse

Insgesamt belaufen sich die geleisteten Investitionszuweisungen und –zuschüsse zum Bilanzstichtag 31.12.2016 auf 109.292,48 €. Hierbei handelt es sich um einen geleisteten Zuschuss für den Krippenbau des katholischen Kindergartens St. Norbert in Grasleben und um eine Zuwendung für einen Rasentraktor aus dem Jahr 2016 in Höhe von rund 9.500,00 €.

5.2.2 Sachvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
2.1	Unbebaute Grundstücke	93.783,29 €	94.403,29 €	620,00 €
2.2	Bebaute Grundstücke	1.146.084,14 €	1.134.120,84 €	- 11.963,30 €
2.3	Infrastrukturvermögen	3.513.290,53 €	3.313.763,02 €	- 199.527,51 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €	- €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €	- €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	12.576,09 €	17.719,13 €	5.143,04 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.456,97 €	17.400,32 €	11.943,35 €
2.8	Vorräte	- €	- €	- €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	37.169,82 €	37.169,82 €	- €
	Gesamt:	4.808.360,84 €	4.614.576,42 €	- 193.784,42 €

2.2 Bebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Grasleben wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 1.134.120,84 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

Wohngebäude (Walbecker Straße 10/12 und 14/16):	414.317,74 €
Wohngebäude (Walbecker Straße 72 und 74):	116.285,37 €
„Alte Försterei“ (Walbecker Straße):	127.505,90 €
„Altes Sportheim“ (Vorsfelder Straße):	23.805,87 €
„Sportheim“ (Rottorfer Straße):	142.996,58 €

Spielplätze:	277.684,68 €
<u>Gewerbliches Gebäude (Gaststätte) Rottorfer Straße 18:</u>	<u>31.524,70 €</u>
Summe:	<u>1.134.120,84 €</u>

2.3 Infrastrukturvermögen

Der Gesamtwert für das Infrastrukturvermögen der Gemeinde Grasleben beläuft sich auf 3.313.763,02 €. Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

Grund und Boden des Infrastrukturvermögens:	1.150.114,72 €
Brücken und Tunnel:	91.550,88 €
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen:	87.699,02 €
Straßen, Wege, Plätze:	1.975.141,27 €
<u>Buswartehäuschen:</u>	<u>9.257,13 €</u>
Summe:	<u>3.313.763,02 €</u>

Die Minderung des Infrastrukturvermögens im Vergleich zum Vorjahr resultiert vorrangig aus den regulären Abschreibungen der Straßen, Wege und Plätze.

2.6 Maschinen und technische Anlagen

Der Gesamtwerte für die Maschinen und technischen Anlagen der Gemeinde Grasleben beläuft sich zum Bilanzstichtag auf 17.719,13 €. Die Abweichung zum Vorjahr resultiert hierbei aus der Anschaffung eines Rauch Salzstreuers für den Betriebshof in Höhe von rund 2.000,00 € und einer Wasserenthärtungsanlage für das Sportheim in Höhe von rund 7.000,00 € abzüglich der Abschreibungen.

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Der Gesamtwert für die Betriebs- und Geschäftsausstattung beläuft sich zum Bilanzstichtag auf 17.400,32 €. Die Abweichung zum Vorjahr resultiert hauptsächlich aus der Anschaffung der Spielanlage Saarbrücken in Höhe von rund 12.000,00 € abzüglich der planmäßigen Abschreibungen

2.9 Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau

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

5.2.3 Finanzvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €
3.2	Beteiligungen	31.390,00 €	31.390,00 €	- €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	- €
3.4	Ausleihungen	150,00 €	150,00 €	- €
3.5	Wertpapiere	- €	- €	- €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	40.921,41 €	120.872,81 €	79.951,40 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	- €	- €
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	70.583,48 €	75.223,50 €	4.640,02 €
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	- €
	Gesamt:	143.044,89 €	227.636,31 €	84.591,42 €

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 betragen die öffentlich-rechtlichen Forderungen 120.872,81 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um ausstehende kommunale Steuern u. übrige öffentlich-rechtliche Forderungen, um Gewerbesteuerforderungen und um Forderungen für ausstehende Grundsteuer A und B. Die Gewerbesteuernachforderungen sind hierbei mit rund 95.000,00 € die höchste Forderungsposition.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 68.501,61 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lassen. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen werden nicht gebildet, da es an Erfahrungswerten aus der Vergangenheit hinsichtlich eines zu erwartenden Ausfallprozentsatzes mangelt.

3.8 Privatrechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 betragen die privatrechtlichen Forderungen 75.223,50 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um Mietforderungen für die gemeindlichen Wohnungen, um Forderungen für Konzessionsabgaben Strom und Gas sowie um Schadensersatzforderungen.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 1.132,32 € 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 Grasleben setzen sich aus den Beständen der Konten bei Banken (Nord LB, Volksbank, Postbank) und dem Barkassenbestand zusammen. Die Liquiden Mittel haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 18.700,00 € erhöht.

Anfangsbestand 01.01.2016	102.027,21 €
Gesamtfinanzmittelbestand	- 233.398,22 €
Neuaufnahme Liquiditätskredite	548.573,44 €
<u>Tilgung Liquiditätskredite</u>	<u>- 296.496,96 €</u>
Endbestand Liquide Mittel 31.12.2016	<u>120.705,47 €</u>

Die einzelnen Bankbestände wurden anteilig auf Grundlage der Finanzrechnungen 2016 aller Gemeinden ermittelt. Somit ergeben sich bei den Beständen folgende Werte:

Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
Nord LB	72.674,40 €	89.598,75 €	16.924,35 €
Volksbank	2.353,76 €	8.347,31 €	5.993,55 €
Postbank	3.654,39 €	2.036,54 €	- 1.617,85 €
Bar	651,67 €	438,09 €	- 213,58 €
Summe der Nachlasskonten aus Erbschaft	22.692,99 €	20.284,78 €	- 2.408,21 €
Gesamt:	102.027,21 €	120.705,47 €	18.678,26 €

Die Gemeinde Grasleben erbte im Februar 2011 das hinterbliebene Geldvermögen einer Einwohnerin. Hierbei handelt es sich um ein Tagesgeldkonto, zwei Girokonten, 4 Sparbücher und eine Kapitalanlage. Dabei ging ein Vermögen in Höhe von 51.743,60 € auf die Gemeinde Grasleben über. Dieses soll gemäß dem Testament für die Jugendarbeit in der Gemeinde Grasleben verwendet werden. Das Nachlassvermögen beläuft sich zum Bilanzstichtag 31.12.2016 auf 20.284,78 €.

5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2016 der Gemeinde Grasleben sind aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 0,00 € ausgewiesen.

5.3 PASSIVA

5.3.1 Nettoposition

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
1.1	Basis-Reinvermögen	1.855.952,90 €	1.856.572,90 €	620,00 €
1.2	Rücklagen	- €	- €	- €
1.3	Jahresergebnis	-1.654.139,35 €	- 1.868.675,06 €	- 214.535,71 €
1.4	Sonderposten	720.813,68 €	644.771,67 €	- 76.042,01 €
	Gesamt:	922.627,23 €	632.669,51 €	- 289.957,72 €

1.1 Basis-Reinvermögen

Reinvermögen	3.410.978,38 €
Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 1.554.405,48 €
Gesamt:	1.856.572,90 €

Das Reinvermögen erhöht sich aufgrund einer unentgeltlichen Grundstücksübertragung (ANL001591) gemäß § 44 Absatz 6 KomHKVO im Vergleich zum Vorjahr um 620,00 €.

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

1.2 Jahresergebnis

	Jahresergebnis	fortlaufend
Jahresergebnis 2011 (Verrechnet mit dem kameralen Sollfehlbetrag am 01.01.2012)	27.094,86 €	- €
Jahresergebnis 2012	- 386.032,84 €	- 386.032,84 €
Jahresergebnis 2013	- 410.100,40 €	- 796.133,24 €
Jahresergebnis 2014	- 130.494,82 €	- 926.628,06 €
Jahresergebnis 2015	- 727.511,29 €	- 1.654.139,35 €
Jahresergebnis 2016	- 214.535,71 €	- 1.868.675,06 €
Gesamt:	- 1.868.675,06 €	- 1.868.675,06 €

Das Jahr 2016 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von -214.535,71 € ab. Das positive Jahresergebnis aus 2011 in Höhe von 27.094,86 € wurde gemäß Ratsbeschluss vom 20.05.2019 zum Ausgleich des Sollfehlbetrages aus dem kameralen Abschluss aus 2009 eingesetzt. Demnach ergibt sich ein fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag in Höhe von -1.868.675,06 €.

1.3 Sonderposten

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	451.460,67 €	414.576,08 €	-36.884,59 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	269.353,01 €	230.195,59 €	-39.157,42 €
1.4.3	Gebührenaussgleich	- €	- €	- €
1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €	- €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €	- €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €	- €
	Gesamt:	720.813,68 €	644.771,67 €	-76.042,01 €

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse belaufen sich zum Stichtag 31.12.2016 auf insgesamt 414.576,08 €. Dieser setzt sich zusammen aus:

Straßenausbau Heidwinkel:	128.833,12 €
Straßenbeleuchtung Heidwinkel:	159,95 €
Bushaltestelle Heidwinkel:	3.495,27 €
Platzaufbau „Alte Waage“:	27.915,97 €
Beleuchtung Platz „Alte Waage“:	804,18 €
Platzaufbau „Alte Försterei“:	56.942,48 €
Beleuchtung Platz „Alte Försterei“:	3.583,18 €
Außengestaltung Platz „Alte Försterei“:	23.660,16 €
Innengestaltung Platz „Alte Försterei“:	25.967,89 €
Spende Doppelschaukel, Spielplatz Walbecker Tor:	861,32 €
Spende Sitzbank 25 Jahre Grenzöffnung:	240,00 €
Spende Geschirrspüler Forsthaus:	119,40 €
Spende für Spielanlage Saarbrücken:	12.184,21 €
Spende Nordmantanne (Dorfplatz):	422,83 €
<u>Inv.-zuwendungen aus Vorjahren (1987-2010):</u>	<u>129.386,12 €</u>
Summe:	<u>414.576,08 €</u>

Die Sonderposten aus den Beiträgen und ähnlichen Entgelten belaufen sich zum Bilanzstichtag auf 230.195,59 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Erschließungsbeiträge für Straßenaufbau:

Am Walde:	9.940,44 €
Bussardweg:	40.183,00 €
Falkenweg:	20.310,30 €
Fichtenweg:	8.981,14 €
Hoppegarten:	67.687,50 €
Kiefernweg:	8.580,97 €

Milanstraße:	52.691,80 €
Tannenweg:	21.820,44 €
Summe:	<u>230.195,59 €</u>

5.3.2 Schulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
2.1	Geldschulden	4.065.174,56 €	4.250.408,04 €	185.233,48 €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	- €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.368,19 €	23.695,97 €	13.327,78 €
2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	4.204,64 €	4.204,64 €
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	35.871,24 €	34.158,22 €	- 1.713,02 €
	Gesamt:	4.111.413,99 €	4.312.466,87 €	201.052,88 €

2.1 Geldschulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
2.1.1	Anleihen	- €	- €	- €
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.559.137,33 €	1.491.355,10 €	- 67.782,23 €
2.1.3	Liquiditätskredite	2.506.037,23 €	2.759.052,94 €	253.015,71 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden	- €	- €	- €
	Gesamt:	4.065.174,56 €	4.250.408,04 €	185.233,48 €

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 67.800,00 € gesunken. Die Liquiditätskredite sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 253.000,00 € gestiegen.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung

Bei der Gemeinde Grasleben bestanden zum Zeitpunkt des Bilanzstichtages Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von insgesamt 23.695,67 €. Hierbei handelt es sich u. a. um Kosten für die Beregnung des Sportplatzes und um die Ölverbrauchskosten für das Sportheim in Grasleben.

5.3.3 Rückstellungen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
3.1	Pensionsrückstellungen	- €	- €	- €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.	4.049,45 €	2.368,58 €	- 1.680,87 €
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	97.081,97 €	104.420,94 €	7.338,97 €
	Gesamt:	101.131,42 €	106.789,52 €	5.658,10 €

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Es wurden Urlaubsrückstellungen in Höhe von 2.368,58 € in die Bilanz aufgenommen. Rückstellungen für Überstunden wurden nicht gebildet.

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 2015: 2.576.769,06 €

Steuereinnahmen 2016: 2.447.847,67 €

Mindereinnahmen: -128.921,39 € (= -5%)

Die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2016 liegt um rund 129.000,00 € unter dem Vorjahreswert. Eine Rückstellungsbildungspflicht besteht gemäß Vermerk vom 12.06.2018, wenn die tatsächliche Steuereinnahmekraft das Vorjahresergebnis um mindestens 25% übersteigt. Dieses ist im Jahr 2016 nicht gegeben. Dementsprechend wurde keine

¹ Vgl. § 96 Abs. 4 S. 6 NGO

Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs und Steuerschuldverhältnissen gebildet. Steuerschuldverhältnisse liegen nicht vor.

3.8 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag in Höhe von 104.420,94 € bilanziert. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Prüfungsgebühren 2011-2013	18.600,00 €
Prüfungsgebühren 2014	2.500,00 €
Prüfungsgebühren 2015	2.500,00 €
Prüfungsgebühren 2016	2.500,00 €
Straßenentwässerung 2014	28.052,85 €
Straßenentwässerung 2015	45.429,12 €
Straßenentwässerung 2016	4.838,97 €
Gesamt:	104.420,94 €

5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Bei dem passivem Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 20.284,78 € handelt es sich um die Abgrenzung des geerbten Geldvermögens aus den Nachlasskonten einer Einwohnerin für die Jugendarbeit in der Gemeinde Grasleben.

6 Fazit Bilanz

Die vorherrschende Finanzlage der Gemeinde Grasleben ist weiterhin angespannt. Die Gemeinde Grasleben verfügt über eine Nettoposition von rund 633.000,00 €. Hierbei deckt das Vermögen von rund 5,07 Mio. € die Schulden in Höhe von rund 4,31 Mio. € sowie die Rückstellungen von rund 106.000,00 €.

Die Bilanzsumme 2016 ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 85.000,00 € gesunken. Die Investitionskredite sind im Haushaltsjahr 2016 um rund 68.000,00 € gesunken und die Liquiditätskredite um rund 253.000,00 € erhöht. Die Nettoposition ist im Haushaltsjahr 2016 um rund 290.000,00 € deutlich gesunken.

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

Intergenerative Gerechtigkeit

In Hinblick auf die intergenerative Gerechtigkeit sollen die eingegangenen Erträge in einem Haushaltsjahr die benötigten Aufwendungen zumindest decken. Im Haushaltsjahr 2016 übersteigen die ordentlichen Aufwendungen die ordentlichen Erträge um rund 255.000,00 €. Zudem stiegen im Haushaltsjahr 2016 die Liquiditätskredite um rund 253.000,00 € an, welche in Verbindung mit dem negativen Finanzmittelbestand des Jahres 2016 von rund - 233.000,00 € die Liquiden Mittel zum Jahresende um rund 20.000,00 € erhöhten.

Die Investitionskredite haben sich im Jahr 2016 um rund 68.000,00 € gemindert. Um die Schuldenstände für die Folgejahre möglichst gering zu halten, werden die Neuaufnahmen an Investitionskrediten in den Folgejahren möglichst gering gehalten. Auch in den Folgejahren wurde Haushaltskonsolidierung betrieben um das bestehende Haushaltsdefizit weiter abzubauen und damit die Generationengerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

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

7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse

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

Neben den nicht zu bilanzierenden Verpflichtungen aus Verträgen sind im Anhang gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO Haftungsverhältnisse wie Bürgschaften oder Patronatserklärungen aufzuführen. Zum Stichtag 31.12.2016 besteht bei der Gemeinde Grasleben eine Bürgschaft für den Turn- und Sportverein Grasleben von 1892 e.V. im Umfang von 30.000 €. Die Bürgschaftsübernahme erfolgte zum Zwecke der Aufnahme eines Kredites für die Erweiterung eines Fitnessraumes.

8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2016

Es entstanden im Haushaltsjahr 2016 außerordentliche Erträge in Höhe von 11.000,00 € und außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 0,00 €. Somit ergibt sich ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 11.000,00 €.

Bei den außerordentlichen Erträgen handelt es sich um den Mietkauf der Gaststätte am Freibad in Höhe von 11.000,00 €.

9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Gem.-nr.	Datum	Sachkontonr.	Beschreibung	Mittelherkunft	Kostenstelle	Kostenträger	Betrag
1	09.02.2016	620002	Salzsteuer Betriebshof	Außerplanmäßige Aufwendung	321300	57303	2.700,00 €
1	09.02.2016	720002	Salzsteuer Betriebshof	Außerplanmäßige Aufwendung	321201	36600	- 2.700,00 €
1	09.02.2016	7831162	Salzsteuer Betriebshof	Außerplanmäßige Aufwendung	321300	57303	- 2.700,00 €
1	09.02.2016	7831172	Salzsteuer Betriebshof	Außerplanmäßige Aufwendung	321201	36600	2.700,00 €

10 Rechenschaftsbericht

10.1 Gesamtergebnishaushalt

Ergebnisermittlung

Ordentliches Ergebnis			
	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Ordentl. Erträge	2.936.994,22 €	2.677.700,00 €	259.294,22 €
Ordentl. Aufwendungen	3.162.529,93 €	3.206.900,00 €	- 44.370,07 €
Ordentliches Ergebnis	- 225.535,71 €	- 529.200,00 €	303.664,29 €

Außerordentliches Ergebnis			
	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Außerordentl. Erträge	11.000,00 €	15.600,00 €	- 4.600,00 €
Außerordentl. Aufwendungen	- €	- €	- €
Außerordentliches Ergebnis	11.000,00 €	15.600,00 €	- 4.600,00 €

Jahresergebnis			
	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Gesamtertrag	2.947.994,22 €	2.693.300,00 €	254.694,22 €
Gesamtaufwand	3.162.529,93 €	3.206.900,00 €	- 44.370,07 €
Jahresergebnis	- 214.535,71 €	- 513.600,00 €	299.064,29 €

Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2009	-435.550,00 €
Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2010	-1.145.950,34 €
Doppischer Jahresüberschuss aus dem Jahr 2011	27.094,86 €
fortzuschreibender kameraler Jahresfehlbetrag	-1.554.405,48 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2012	-386.032,84 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2013	-410.100,40 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2014	-130.494,82 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2015	-727.511,29 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2016	-214.535,71 €
fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag	-1.868.675,06 €
Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag	-3.423.080,54 €

10.1.1 Erträge

Gesamtübersicht

Erträge	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt- ertrag
Steuern und Abgaben	2.464.477,67 €	2.277.300,00 €	187.177,67 €	83,9%
Zuwendungen/Allgemeine Umlagen	114.400,62 €	112.700,00 €	1.700,62 €	3,9%
Auflösungserträge aus Sonderposten	89.181,64 €	68.100,00 €	21.081,64 €	3,0%
Sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	0,0%
Öffentl.-rechtl. Entgelte	3.016,25 €	1.700,00 €	1.316,25 €	0,1%
Privatrechtl. Entgelte	99.063,17 €	118.900,00 €	- 19.836,83 €	3,4%
Kostenerstattungen/Umlagen	12.828,21 €	19.300,00 €	- 6.471,79 €	0,4%
Zinsen/ähnl. Finanzerträge	71.799,42 €	10.500,00 €	61.299,42 €	2,4%
Aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	0,0%
Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	0,0%
Sonstige ordentl. Erträge	82.227,24 €	69.200,00 €	13.027,24 €	2,8%
Gesamt:	2.936.994,22 €	2.677.700,00 €	259.294,22 €	100,0%

Erläuterungen zu einzelnen Ertragsarten

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

Steuern und ähnliche Abgaben:

Steuern / ähnl. Abgaben	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Grundsteuer A	13.264,35 €	13.100,00 €	164,35 €
Grundsteuer B	269.277,65 €	251.000,00 €	18.277,65 €
Gewerbsteuer	1.047.137,67 €	912.000,00 €	135.137,67 €
Hundesteuer	16.630,00 €	16.200,00 €	430,00 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	1.008.923,00 €	980.000,00 €	28.923,00 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	109.245,00 €	105.000,00 €	4.245,00 €
Gesamt:	2.464.477,67 €	2.277.300,00 €	187.177,67 €

Entgegen der Planung konnte ein Mehrertrag in Höhe von rund 187.000,00 € erzielt werden. Das liegt vorrangig an den Mehrerträgen aus den Gewerbesteuernachzahlungen der Vorjahre und an den Mehrerträgen aus der Einkommensteuer und Umsatzsteuer.

Auflösungserträge aus Sonderposten

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2016 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Somit war keine vollständige Übersicht über das Volumen der aufzulösenden Sonderposten möglich. Aufgrund des zu niedrig geplanten Ansatzes entstand im Ergebnis 2016 ein Mehrertrag in Höhe von 21.081,64 €. Dieser ergibt sich vorrangig aus dem zu niedrig geplanten Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen.

Privatrechtliche Entgelte:

Privatrechtliche Entgelte	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Mieten und Pachten	95.857,72 €	118.800,00 €	- 22.942,28 €
Erträge aus Verkauf	602,40 €	100,00 €	502,40 €
Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	2.603,05 €	- €	2.603,05 €
Gesamt:	99.063,17 €	118.900,00 €	- 19.836,83 €

Bei den Mieten und Pachten wird ein Minderertrag von rund 23.000,00 € ausgewiesen. Dieser resultiert zum größten Teil aus dem Leerstand einiger Wohnungen und zum anderen aus Erstattung aus Nebenkostenabrechnungen für das Jahr 2016. Die Erträge aus Verkauf setzen sich zum einen aus dem Buchverkauf der „Chroniken Grasleben“ und zum anderen aus dem Verkauf von Schnittholz zusammen.

Kostenerstattungen und Umlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Erstattungen von Gemeinden	6.584,96 €	6.000,00 €	584,96 €
Erstattungen von Zweckverbänden	2.011,36 €	12.000,00 €	- 9.988,64 €
Erträge aus Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	797,47 €	1.300,00 €	- 502,53 €
Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	3.434,42 €	- €	3.434,42 €
Gesamt:	12.828,21 €	19.300,00 €	- 6.471,79 €

Bei den Erstattungen von Zweckverbänden handelt es sich um Kostenerstattungen vom Wasserverband Vorsfelde. Entgegen der Planung ist hier ein Minderertrag in Höhe von rund 10.000,00 € zu verzeichnen.

Bei den Erträgen aus Kostenerstattung von übrigen Bereichen besteht ein Mehrertrag von rd. 3.400,00 €. Dieser setzt sich zusammen aus Energiesteuer und Versicherungsleistungen aus Sturm- u. Verkehrsunfallschäden.

Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen / Beteiligungen	4.529,42 €	500,00 €	4.029,42 €
Verzinsung von Steuernachforderungen	67.270,00 €	10.000,00 €	57.270,00 €
Gesamt:	71.799,42 €	10.500,00 €	61.299,42 €

Die Zinsen und ähnlichen Finanzerträge ergeben sich im Jahr 2016 zum einen aus den Erträgen aus Gewinnanteilen an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen in Höhe von 4.529,42 €. Hierbei handelt es sich um einen Ausschüttungsertrag der Forstgenossenschaft Grasleben in Höhe von 4.000,00 € und Dividenden aus 2016 der Volksbank und Fallersleber Elektrizitäts AG.

Zum anderen handelt es sich um die Verzinsung von Steuernachforderungen für die Gewerbesteuer der Jahre 1998 bis 2014 in Höhe von 67.270,00 €. Bei der Ansatzplanung waren 10.000,00 € veranschlagt. Entgegen der Planung war hier jedoch ein deutlicher Mehrertrag von 57.270,00 € zu verzeichnen.

Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Konzessionsabgaben	67.038,42 €	68.300,00 €	- 1.261,58 €
Säumniszuschläge	2.582,11 €	800,00 €	1.782,11 €
Rücklastschriftgebühren	182,36 €	100,00 €	82,36 €
Kleinstbeträge	60,21 €	- €	60,21 €
Nicht erstattungsfähige Erträge	504,50 €	- €	504,50 €
Erträge a. Auflösung v. Rückstellungen für Urlaub und Überstunden	4.049,45 €	- €	4.049,45 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von EWB auf Forderungen	2.799,96 €	- €	2.799,96 €
Zweckgebundene Erträge aus dem Nachlasskonten einer Erbschaft	5.010,23 €	- €	5.010,23 €
Gesamt:	82.227,24 €	69.200,00 €	13.027,24 €

Die Ergebnisverbesserung, in Bezug auf den Ansatz, in Höhe von 13.027,24 € resultiert vorrangig aus den Mehrerträgen durch die Auflösung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden, den Erträgen der Auflösung oder Herabsetzung der EWB und PWB auf Forderungen und den zweckgebundenen Erträgen aus der Erbschaft.

10.1.2 Aufwendungen

Gesamtübersicht

Aufwendungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR	Anteil in % an Gesamt- aufwand
Personalaufwand	105.951,42 €	119.000,00 €	- 13.048,58 €	- €	3,4%
Vorsorgeaufwand	- €	- €	- €	- €	0,0%
Sach- und Dienstleistungen	192.528,18 €	307.900,00 €	- 115.371,82 €	58.796,82 €	6,1%
Abschreibungen	253.630,55 €	126.500,00 €	127.130,55 €	- €	8,0%
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	59.396,15 €	77.200,00 €	- 17.803,85 €	- €	1,9%
Transferaufwendung	2.496.835,45 €	2.512.000,00 €	- 15.164,55 €	- €	79,0%
Sonst. ordentl. Aufwendungen	54.188,18 €	64.300,00 €	- 10.111,82 €	- €	1,7%
Gesamt:	3.162.529,93 €	3.206.900,00 €	- 44.370,07 €	58.796,82 €	100%

Erläuterungen zu einzelnen Aufwandsarten:

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

Personalaufwand

Personalaufwand	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Arbeitnehmer	82.287,80 €	85.700,00 €	- 3.412,20 €
Beiträge zur Versorgungskasse	5.084,91 €	10.100,00 €	- 5.015,09 €
Beiträge zu gesetzlichen Sozialversicherungsträgern	16.210,13 €	23.200,00 €	- 6.989,87 €
Zuführung zu Rückstellungen für Urlaub und Überstunden	2.368,58 €	- €	2.368,58 €
Gesamt:	105.951,42 €	119.000,00 €	- 13.048,58 €

Die Minderaufwendungen bei dem Personalaufwand resultieren aus den zu niedrig geplanten Ansätzen der Beiträge zu den gesetzlichen Sozialversicherungsträgern, den Beiträgen zur Versorgungskasse und den zu niedrig geplanten Ansatz bei den Arbeitnehmeraufwendungen.

Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	16.320,09 €	61.500,00 €	- 45.179,91 €	- €
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	94.251,87 €	155.000,00 €	- 60.748,13 €	58.796,82 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	3.734,75 €	3.500,00 €	234,75 €	- €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.402,47 €	1.200,00 €	202,47 €	- €
Mieten und Pachten	593,38 €	800,00 €	- 206,62 €	- €
Bewirtschaft.d Grundstücke u. bauliche Anlagen	444,10 €	700,00 €	- 255,90 €	- €
Wasser	10.846,86 €	11.400,00 €	- 553,14 €	- €
Strom	4.269,71 €	5.400,00 €	- 1.130,29 €	- €
Heizung	19.819,65 €	18.100,00 €	1.719,65 €	- €
Reinigung	5,89 €	500,00 €	- 494,11 €	- €
Abgaben und Abfallentsorgung	8.208,49 €	8.800,00 €	- 591,51 €	- €
Gebäudeversicherung u. ä.	3.646,85 €	4.100,00 €	- 453,15 €	- €
Haltung von Fahrzeugen	6.873,56 €	7.300,00 €	- 426,44 €	- €
Dienst- u. Schutzbekleidung	927,62 €	700,00 €	227,62 €	- €
Aus- und Fortbildung	- €	300,00 €	- 300,00 €	- €
Energieverbrauch für Betriebszwecke (z.B. Straßenbeleuchtung)	18.174,10 €	23.000,00 €	- 4.825,90 €	- €
Ehrungen und Repräsentationen	1.460,20 €	1.500,00 €	- 39,80 €	- €
Sonstige Verwaltungs- und Betriebsausgaben	1.143,99 €	1.100,00 €	43,99 €	- €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	404,60 €	3.000,00 €	- 2.595,40 €	- €
Gesamt:	192.528,18 €	307.900,00 €	- 115.371,82 €	58.796,82 €

Bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen ergibt sich ein Minderaufwand von rd. 45.000,00 €. Dieser resultiert vorrangig aus dem Produkt 11180, bei welchen ein Minderaufwand von rund 42.000,00 € zu verzeichnen war.

Bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens wurden Haushaltsreste von insgesamt 58.796,82 € übertragen. Im Einzelnen wurden 5.237,78 € für den Spielplatz am Hoppegarten (Stahlmattenzaun), 41.932,08 € für Verkehrsberuhigende Maßnahmen in der Mittel-, Schul- und Kirchstraße und 11.626,96 € für die Umlegung der Entwässerung des Mühlengrabens in das Haushaltsjahr 2016 übertragen. Der HAR für den Stahlmattenzaun des Spielplatzes im Hoppegarten wurde im Jahr 2016 komplett verwendet. Für die Verkehrsberuhigenden Maßnahmen wurde nur ein HAR von 8.684,07 € verwendet. Der HAR für die Umlegung der Entwässerung des Mühlengrabens wurde nicht benötigt. Der Minderaufwand in Höhe von rund 61.000,00 € bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens ist zum einen auf den zu hoch geplanten Ansatz für die Unterhaltung der Gemeindestraßen und zum anderen auf die in 2016 nicht durchgeführten Maßnahmen (u. a. Verkehrsberuhigung Mittel-, Schul- und Kirchstraße) zurückzuführen.

Abschreibungen

Abschreibungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
auf immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Investitionszuwendungen	4.633,91 €	4.100,00 €	533,91 €
auf Gebäude	11.963,30 €	9.600,00 €	2.363,30 €
auf das Infrastrukturvermögen	199.953,18 €	94.500,00 €	105.453,18 €
auf Maschinen und technische Anlagen	2.547,59 €	4.500,00 €	- 1.952,41 €
auf Fahrzeuge	2.347,28 €	7.400,00 €	- 5.052,72 €
auf BGA	1.022,00 €	2.700,00 €	- 1.678,00 €
Auflösung Sammelposten	814,58 €	1.700,00 €	- 885,42 €
auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (EWB)	30.128,79 €	2.000,00 €	28.128,79 €
Kleinbeträge	219,92 €	- €	219,92 €
Gesamt:	253.630,55 €	126.500,00 €	127.130,55 €

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2016 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Daher waren die einzelnen Anlagen, die einer Abschreibung unterlagen, noch nicht vollständig bewertet. Eine vollständige Ansatzplanung für die Abschreibungen für 2016 war damit nicht möglich. Der Mehraufwand in Höhe von rund 127.000,00 € entstand dabei vorrangig durch den Mehraufwand bei den Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen in Höhe von rund 105.000,00 € und dem Mehraufwand bei den Abschreibungen auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (EWB) in Höhe von rund 28.000,00 €.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Zinsen für Investitionskredite	45.174,97 €	47.200,00 €	- 2.025,03 €
Zinsen für Liquiditätskredite	4.573,18 €	20.000,00 €	- 15.426,82 €
Verzinsung von Steuererstattungen	9.648,00 €	10.000,00 €	- 352,00 €
Gesamt:	59.396,15 €	77.200,00 €	- 17.803,85 €

Die Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite sind in der Planung von erheblichen Faktoren beeinflusst und insgesamt nur schwer vorab zu kalkulieren. Insgesamt war im Jahresverlauf 2016 die Verzinsung der Liquiditätskredite von einem besseren Zinsniveau begünstigt. Dieses erklärt im Wesentlichen die Abweichung zwischen Planansatz und Ergebnis. Insgesamt stellte der Zinsaufwand im Jahr 2016 mit rd. 1,9% einen geringen Anteil an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar.

Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Kreisumlage	1.018.664,00 €	1.020.000,00 €	- 1.336,00 €
Samtgemeindeumlage	1.015.570,90 €	1.005.300,00 €	10.270,90 €
Gewerbesteuerumlage	180.303,00 €	161.400,00 €	18.903,00 €
Zuweisungen an Gemeinden	27.817,25 €	25.000,00 €	2.817,25 €
Zuweisungen an übrige Bereiche	254.480,30 €	300.300,00 €	- 45.819,70 €
Gesamt:	2.496.835,45 €	2.512.000,00 €	- 15.164,55 €

Bei den Zuweisungen an übrige Bereiche handelt es sich vorrangig um die Bezuschussung des evangelischen und katholischen Kindergartens in Grasleben.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

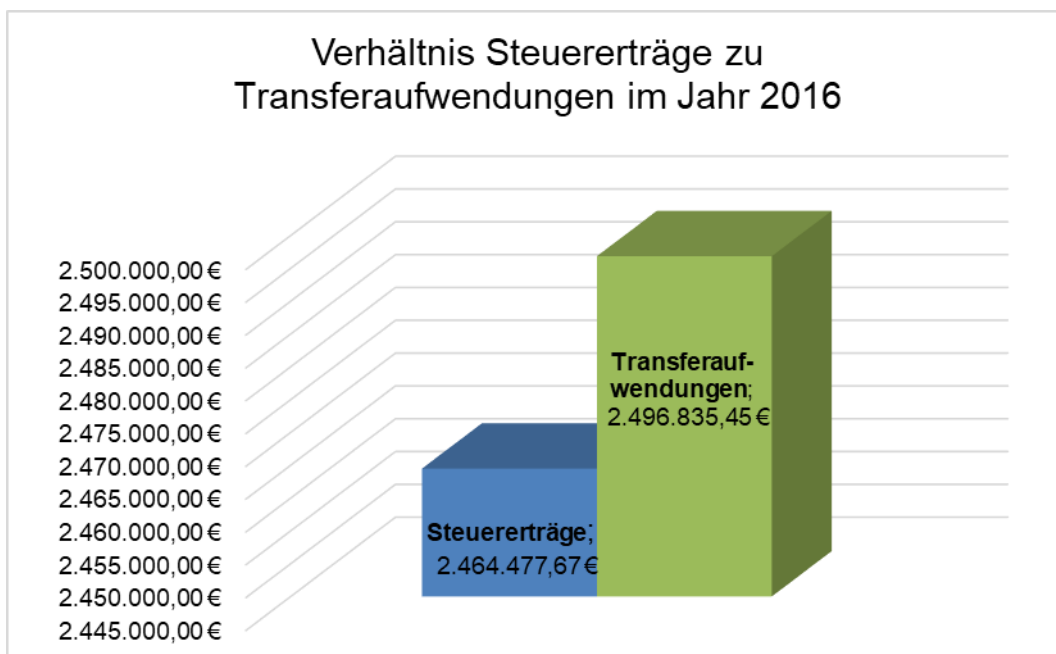
sonstige ordentliche Aufwendungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	45,00 €	200,00 €	- 155,00 €
Aufwendungen für ehrenamt. und sonstige Tätigkeiten	13.980,00 €	17.500,00 €	- 3.520,00 €
Verfügungsmittel	200,00 €	300,00 €	- 100,00 €
Mitgliedsbeiträge	10.521,36 €	13.200,00 €	- 2.678,64 €
Post- und Fernmeldegebühren	180,35 €	300,00 €	- 119,65 €
Öffentliche Bekanntmachungen	66,00 €	100,00 €	- 34,00 €
Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten	0,22 €	- €	0,22 €
Gebühren f. überörtliche Prüfung	- €	8.000,00 €	- 8.000,00 €
Zuführung Rückstellungen Prüfgebühren	2.500,00 €	- €	2.500,00 €
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	5.621,62 €	5.300,00 €	321,62 €
Erstattungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit an Land	1.219,68 €	1.300,00 €	- 80,32 €
Erstattungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit an Gemeinden	306,78 €	3.000,00 €	- 2.693,22 €
Erstattungen an Zweckverbände	14.351,58 €	10.000,00 €	4.351,58 €
Erstattungen an private Unternehmen	- €	5.000,00 €	- 5.000,00 €
Rücklastschriftgebühren	185,36 €	100,00 €	85,36 €
Nachlassaufwendungen	2.763,23 €	- €	2.763,23 €
Hausaufgabenhilfe	2.247,00 €	- €	2.247,00 €
Gesamt:	54.188,18 €	64.300,00 €	- 10.111,82 €

Der Minderaufwand bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ergibt sich vorrangig aus den Gebühren für überörtliche Prüfung. Der Ansatz für Gebühren für überörtliche Prüfung wurde in 2016 nicht benötigt. Auch der Ansatz bei den Erstattungen an private Unternehmen wurde im Haushaltsjahr 2016 nicht benötigt.

Bewertung der Haushaltssituation 2016

Das Jahr 2016 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von -214.535,71 € ab. Dabei verbessern sich die Gesamterträge gegenüber dem Ansatz um rund 260.000,00 €, was insbesondere auf die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben (Gewerbesteuer) zurückzuführen ist. Die Aufwendungen sind ebenfalls um rund 44.000,00 Euro geringer ausgefallen als geplant.

Insgesamt setzte sich im Jahr 2016 die prekäre Haushaltslage der Gemeinde Grasleben leider unverändert fort. Ursächlich hierfür ist unverändert die fehlende Ertragslage im Ergebnishaushalt. Das Volumen der Erträge aus Steuern und Zuweisungen ist bereits seit Jahren nicht mehr auskömmlich und steht im Widerspruch zu steigenden Aufwendungen und ständig steigenden Anforderungen bei der Samtgemeinde und deren Mitgliedsgemeinden in vielen Verwaltungsbereichen.



Die vorstehende Grafik zeigt eindringlich auf, dass das Volumen der Steuererträge vollständig vom zu leistenden Transferaufwand 2016 gebunden ist. Die grundsätzliche Notwendigkeit, aus Steuern die wesentlichen gemeindlichen Aufgaben mit zu finanzieren, ist somit nicht gegeben und ursächlich für die negative Entwicklung im Ergebnishaushalt. Diese Entwicklung ist insgesamt verheerend und wird auch zukünftig die Schieflage im Haushalt dominieren.

10.2 Gesamtfinanzhaushalt

10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	2.794.330,01 €	2.609.600,00 €	184.730,01 €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	2.950.824,09 €	3.082.400,00 €	- 131.575,91 €
Saldo:	- 156.494,08 €	- 472.800,00 €	316.305,92 €

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

Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Steuern/ähnliche Abgaben	2.415.256,22 €	2.277.300,00 €	137.956,22 €
Zuwendungen/Allgem. Umlagen	114.400,62 €	112.700,00 €	1.700,62 €
Sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €
Öffentl.-rechtl. Entgelte	3.644,13 €	1.800,00 €	1.844,13 €
Privatrechtliche Entgelte	113.139,07 €	118.900,00 €	- 5.760,93 €
Kostenerstattungen/Umlagen	11.561,78 €	19.300,00 €	- 7.738,22 €
Zinsen/ähnl. Einzahlungen	71.690,90 €	10.500,00 €	61.190,90 €
Einzahlungen a. Veräußerung geringwertiger VermGG	- €	- €	- €
Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen	64.637,29 €	69.100,00 €	- 4.462,71 €
Gesamt:	2.794.330,01 €	2.609.600,00 €	184.730,01 €

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

Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Personalauszahlungen	98.967,60 €	119.000,00 €	- 20.032,40 €	- €
Vorsorgeauszahlungen	- €	- €	- €	- €
Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen	214.320,35 €	307.900,00 €	- 93.579,65 €	58.796,82 €
Zinsen u. ähnliche Auszahlungen	59.396,15 €	77.200,00 €	- 17.803,85 €	- €
Transferauszahlung	2.535.355,45 €	2.512.000,00 €	23.355,45 €	- €
Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen	42.784,54 €	66.300,00 €	- 23.515,46 €	- €
Gesamt:	2.950.824,09 €	3.082.400,00 €	- 131.575,91 €	58.796,82 €

10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Einzahlungen Investitionstätigkeit	24.189,63 €	17.600,00 €	6.589,63 €	- €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	33.311,54 €	57.800,00 €	- 24.488,46 €	10.000,00 €
Saldo:	- 9.121,91 €	- 40.200,00 €	31.078,09 €	- 10.000,00 €

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

Einzahlung für Investitionstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Spende Nordmantanne (SOPO000246)	425,67 €	- €	425,67 €
Spielplatz Spielanlage Saarbrücken (SOPO000203)	12.713,96 €	- €	12.713,96 €
Mietkauf "Gaststätte am Freibad"	11.050,00 €	11.000,00 €	50,00 €
Iseki-Traktor	- €	2.000,00 €	- 2.000,00 €
Verkauf Grund u. Boden "Gaststätte am Freibad"	- €	4.600,00 €	- 4.600,00 €
Gesamt:	24.189,63 €	17.600,00 €	6.589,63 €

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2016 wie folgt:

Auszahlung für Investitionstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. APL	zzgl. HHR
Beschaffung Anhänger Iseki-Traktor	- €	7.000,00 €	- 7.000,00 €	- €	- €
Beschaffung Iseki-Traktor	- €	28.000,00 €	- 28.000,00 €	- €	- €
Beschaffung Rauch Salzstreuer (ANL001318)	2.385,70 €	- €	2.385,70 €	2.700,00 €	- €
Aufsitzmäher TSV	9.493,70 €	- €	9.493,70 €	- €	10.000,00 €
Wasserenthärtungsanlage	7.652,21 €	12.000,00 €	- 4.347,79 €	- €	- €
Spielplatz Spielanlage Saarbrücken	12.713,96 €	- €	12.713,96 €	- €	- €
Blumenkübel "Auf dem Plane"	- €	2.000,00 €	- 2.000,00 €	- €	- €
Rutsche für Spielplatz Hoppegarten		4.000,00 €	- 4.000,00 €	-2.700,00 €	- €
Sammelposten Gemeindestraßen	410,97 €	2.500,00 €	- 2.089,03 €	- €	- €
Sammelposten Betriebshof	655,00 €	1.500,00 €	- 845,00 €	- €	- €
Sammelposten Forsthaus	- €	800,00 €	- 800,00 €	- €	- €
Gesamt:	33.311,54 €	57.800,00 €	- 24.488,46 €	- €	10.000,00 €

10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	9.547,58 €	40.200,00 €	- 30.652,42 €	10.000,00 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	77.329,81 €	74.900,00 €	2.429,81 €	- €
Saldo:	-67.782,23 €	-34.700,00 €	- 33.082,23 €	10.000,00 €

Der Finanzhaushalt 2016 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

Finanzhaushalt	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.794.330,01 €	2.609.600,00 €	184.730,01 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	24.189,63 €	17.600,00 €	6.589,63 €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	9.547,58 €	40.200,00 €	- 30.652,42 €
Summe Einzahlungen	2.828.067,22 €	2.667.400,00 €	160.667,22 €
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.950.824,09 €	3.082.400,00 €	- 131.575,91 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	33.311,54 €	57.800,00 €	- 24.488,46 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	77.329,81 €	74.900,00 €	2.429,81 €
Summe Auszahlungen	3.061.465,44 €	3.215.100,00 €	- 153.634,56 €
Finanzmitteländerung	- 233.398,22 €	- 547.700,00 €	314.301,78 €

Der Liquiditätsrückgang betrug im Haushaltsjahr 2016 insgesamt -233.398,22 €. Damit lag er rd. 314.000,00 € unter dem negativen Planwert dieses Jahres.

Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:

Kredite	Anfangs- bestand 01.01.2016	Endbestand 31.12.2016	mehr (+)/ weniger(-)
Bestand Liquiditätskredite	2.506.037,23 €	2.759.052,94 €	253.015,71 €
Bestand Investitionskredite	1.559.137,33 €	1.491.355,10 €	- 67.782,23 €
Gesamt:	4.065.174,56 €	4.250.408,04 €	185.233,48 €

Bedingt durch die Liquiditätsentwicklung im Gesamtfinanzhaushalt stieg der Bestand an Liquiditätskrediten im Jahr 2016 um rund 253.000,00 € an. Die Investitionskredite verringerten sich um rd. 67.800,00 €.

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2016 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 185.000,00 € im Jahr 2016 angestiegen und betragen insgesamt rd. 4,25 Mio. €.

11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2016

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	Umbuchunge im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschrei- bungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschrei- bungen 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 ²⁾	104.432,69	9.493,70	0,00	0,00	113.926,39	-17.386,33	-4.633,91	0,00	0,00	-22.020,24	109.292,48	104.432,69
1.4 Geleistete Investitionszuw. und -zuschüsse	104.432,69	9.493,70	0,00	0,00	113.926,39	-17.386,33	-4.633,91	0,00	0,00	-22.020,24	109.292,48	104.432,69
2. Sachvermögen ²⁾ (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	4.808.360,84	24.863,51	0,00	0,00	4.833.224,35	-1.092.505,22	-218.647,93	0,00	0,00	-1.311.153,15	4.614.576,42	4.808.360,84
2.1 Unbebaute Grundstücke	93.783,29	620,00	0,00	0,00	94.403,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.403,29	93.783,29
2.2 Bebaute Grundstücke	1.146.084,14	0,00	0,00	0,00	1.146.084,14	-58.248,42	-11.963,30	0,00	0,00	-70.211,72	1.134.120,84	1.146.084,14
2.3 Infrastrukturvermögen	3.513.290,53	425,67	0,00	0,00	3.513.716,20	-1.005.105,73	-199.953,18	0,00	0,00	-1.205.058,91	3.313.763,02	3.513.290,53
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge	12.576,09	10.037,91	0,00	0,00	22.614,00	-27.603,53	-4.894,87	0,00	0,00	-32.498,40	17.719,13	12.576,09
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.456,97	13.779,93	0,00	0,00	19.236,90	-1.547,54	-1.836,58	0,00	0,00	-3.384,12	17.400,32	5.456,97
2.9 Geleistete Anzahlung; Anlagen im Bau	37.169,82	0,00	0,00	0,00	37.169,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.169,82	37.169,82
3. Finanzvermögen ²⁾ (ohne Forderungen)	31.540,00	0,00	0,00	0,00	31.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.540,00	31.540,00
3.2 Beteiligungen	31.390,00	0,00	0,00	0,00	31.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.390,00	31.390,00
3.4 Ausleihungen	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	150,00
insgesamt	4.944.333,53	34.357,21	0,00	0,00	4.978.690,74	-1.109.891,55	-223.281,84	0,00	0,00	-1.333.173,39	4.755.408,90	4.944.333,53

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

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

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

³⁾ Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

11.2 Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen ¹⁾	Gesamtbetrag ²⁾ am 31.12. des HH-Jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	120.872,81	120.872,81	0,00	0,00	40.921,41	79.951,40
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	75.223,50	75.223,50	0,00	0,00	70.583,48	4.640,02
Summe aller Forderungen	196.096,31	196.096,31	0,00	0,00	111.504,89	84.591,42

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

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

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

11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden ¹⁾	Gesamtbetrag ²⁾ am 31.12. des HH-Jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
	1	2	3	4	5	6
1. Geldschulden	4.250.408,04	2.759.052,94	17.334,17	1.474.020,93	4.065.174,56	185.233,48
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten a. Investitionen	1.491.355,10	0,00	17.334,17	1.474.020,93	1.559.137,33	-67.782,23
1.3 Liquiditätskredite	2.759.052,94	2.759.052,94	0,00	0,00	2.506.037,23	253.015,71
1.4 sonst. Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten a. kreditähnlichen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten a. Lieferung u. Leistung	23.695,97	23.695,97	0,00	0,00	10.368,19	13.327,78
4. Transverbindlichkeiten	4.204,64	4.204,64	0,00	0,00	0,00	4.204,64
5. sonst. Verbindlichkeiten	34.158,22	34.158,22	0,00	0,00	35.871,24	-1.713,02
Summe aller Schulden	4.312.466,87	2.821.111,77	17.334,17	1.474.020,93	4.111.413,99	201.052,88

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	Inanspruch- nahme 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	2.368,58	2.368,58	-4.049,45	0,00	4.049,45	-1.680,87
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	104.420,94	7.338,97	0,00	0,00	97.081,97	7.338,97
Summe aller Rückstellungen	106.789,52	9.707,55	-4.049,45	0,00	101.131,42	5.658,10

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

²⁾ Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

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

11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Grasleben 2016

Zuordnung der Produkte zu Teilhaushalten:

THH 1.1 Haupt- und Personalangelegenheiten, Wirtschaftsförderung

11110 Gemeindeorgane, Sitzungsdienst, repräs. Veranstaltungen

11120 Innere Verwaltungsangelegenheiten

THH 2.1 Wahlen, Schule, Kultur, Kindergärten und Sport

28110 Heimat- und sonstige Kulturpflege

36220 Kinder- und Jugenderholung

36500 Kindertagesstätten

42100 Förderung des Sports

42402 Sportplätze

57301 Dorfgemeinschaftshäuser

57302 Märkte, Weihnachtsmarkt, Herbstmarkt

THH 2.2 Finanzwirtschaft

11130 Finanz- und Rechnungswesen

11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement

53100 Konzessionsabgaben Strom

53200 Konzessionsabgaben Gas

61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft

THH 3.1 Sicherheit und Ordnung

Die Gemeinde Grasleben besitzt keine Produkte in diesem Teilhaushalt.

THH 3.2 Bauverwaltung

36600 Spielplätze

51100 Raumplanung und Ortsentwicklung

54100 Gemeindestraßen

54502 Straßenbeleuchtung

55200 Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern

55300 Friedhofswesen

57303 Betriebshof

12 Vollständigkeitserklärung

Nach § 129 Abs. 1 Satz 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) stelle ich gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 fest.

Es wird bestätigt,

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

Grasleben, den _____

Gero Janze
Gemeindedirektor der
Gemeinde Grasleben

13 Bilanzkennzahlen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	30.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
1.	Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)	35,46%	32,95%	17,89%	12,47%
2.1	Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	1.308,44 €	1.379,17 €	1.645,82 €	1.765,12 €
2.2	Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner	672,32 €	710,92 €	1.014,59 €	1.145,79 €
2.3	Investitionskreditverschuldung pro Einwohner	363,12 €	668,25 €	631,23 €	619,33 €
3	Kreditverschuldungsgrad	57,80%	63,69%	78,82%	83,80%

1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Bilanzposition	31.12.2016
Nettoposition	632.669,51 €
Summe Passivseite	5.072.210,68 €
Nettopositionsquote	12,47%

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

2. Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

Gesamte Kreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	1.491.355,10 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	2.759.052,94 €
Einwohner	2408
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	1.765,12 €

Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	2.759.052,94 €
Einwohner	2408
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	1.145,79 €

Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	1.491.355,10 €
Einwohner	2408
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	619,33 €

3. Kreditverschuldungsgrad

Bilanzposition	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	1.491.355,10 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	2.759.052,94 €
Bilanzsumme	5.072.210,68 €
Kreditverschuldungsgrad	83,80%

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	Auf- wand	Ergebnis	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	
11110	Gemeindeorgane, Sitzungsdienst	0,00 €	19.000,00 €	-19.000,00 €	0,00 €	13.359,49 €	-13.359,49 €	5.640,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-13.359,49 €
11120	Innere Verwaltungsangelegenheiten	0,00 €	5.300,00 €	-5.300,00 €	0,00 €	6.048,44 €	-6.048,44 €	-748,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-6.048,44 €
11130	Finanz- und Rechnungswesen	900,00 €	8.100,00 €	-7.200,00 €	2.857,75 €	3.218,87 €	-361,12 €	6.838,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-361,12 €
11180	Grundstücks- und Gebäudemanagement	115.000,00 €	88.500,00 €	26.500,00 €	94.994,48 €	43.057,90 €	51.936,58 €	25.436,58 €	11.000,00 €	0,00 €	11.000,00 €	0,00 €	4.866,75 €	-4.866,75 €	58.069,83 €
28110	Heimat- und sonstige Kulturpflege	200,00 €	7.000,00 €	-6.800,00 €	292,20 €	7.252,94 €	-6.960,74 €	-160,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.859,52 €	-1.859,52 €	-8.820,26 €
36220	Kinder- und Jugenderholung	0,00 €	300,00 €	-300,00 €	0,00 €	366,72 €	-366,72 €	-66,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-366,72 €
36500	Kindertagesstätten	35.000,00 €	320.100,00 €	-285.100,00 €	25.528,44 €	277.425,47 €	-251.897,03 €	33.202,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	347,97 €	-347,97 €	-252.245,00 €
36600	Spielplätze	100,00 €	5.800,00 €	-5.700,00 €	639,71 €	12.286,98 €	-11.647,27 €	-5.947,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.665,68 €	-5.665,68 €	-17.312,95 €
42100	Förderung des Sports	0,00 €	4.100,00 €	-4.100,00 €	0,00 €	3.753,33 €	-3.753,33 €	346,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-3.753,33 €
42402	Sportplätze	1.900,00 €	28.900,00 €	-27.000,00 €	2.232,28 €	18.375,90 €	-16.143,62 €	10.856,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.285,50 €	-1.285,50 €	-17.429,12 €
51100	Raumplanung und Ortsentwicklung	0,00 €	3.000,00 €	-3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
53100	Konzessionsabgaben Strom	60.400,00 €	0,00 €	60.400,00 €	55.691,94 €	0,00 €	55.691,94 €	-4.708,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	55.691,94 €
53200	Konzessionsabgaben Gas	8.300,00 €	0,00 €	8.300,00 €	11.949,13 €	0,00 €	11.949,13 €	3.649,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.949,13 €
54100	Gemeindestraßen	58.000,00 €	218.700,00 €	-160.700,00 €	72.167,08 €	286.972,25 €	-214.805,17 €	-54.105,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	79.963,13 €	-79.963,13 €	-294.768,30 €
54502	Straßenbeleuchtung	0,00 €	44.000,00 €	-44.000,00 €	3.211,30 €	38.571,78 €	-35.360,48 €	8.639,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-35.360,48 €
55101	Öffentliches Grün	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.419,63 €	-10.419,63 €	-10.419,63 €
55200	Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässern	12.000,00 €	27.100,00 €	-15.100,00 €	2.011,36 €	12.506,57 €	-10.495,21 €	4.604,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.140,09 €	-4.140,09 €	-14.635,30 €
55300	Friedhofwesen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.903,71 €	-6.903,71 €	-6.903,71 €
57301	Dorfgemeinschaftshäuser	8.000,00 €	13.800,00 €	-5.800,00 €	4.631,89 €	5.022,79 €	-390,90 €	5.409,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.654,11 €	-5.654,11 €	-6.045,01 €
57302	Märkte und Veranstaltungen	300,00 €	400,00 €	-100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57303	Betriebshof	6.000,00 €	146.900,00 €	-140.900,00 €	10.808,97 €	125.551,03 €	-114.742,06 €	26.157,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	132.010,99 €	10.904,90 €	121.106,09 €	6.364,03 €
61100	Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen	2.371.500,00 €	2.198.700,00 €	172.800,00 €	2.640.942,87 €	2.254.001,09 €	386.941,78 €	214.141,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	386.941,78 €
61200	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	100,00 €	67.200,00 €	-67.100,00 €	9.018,44 €	54.758,38 €	-45.739,94 €	21.360,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-45.739,94 €
		2.677.700,00 €	3.206.900,00 €	-529.200,00 €	2.936.977,84 €	3.162.529,93 €	-225.552,09 €	303.647,91 €	11.000,00 €	0,00 €	11.000,00 €	132.010,99 €	132.010,99 €	0,00 €	-214.552,09 €
Bereinigung Kleinstbeträge ohne Produkt:															16,38 €
															-214.535,71 €

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	-1.829,71	0,00	-1.829,71
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.105,13	1.350,20	1.300,00	50,20
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	11.642,00	13.839,00	17.700,00	-3.861,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	12.747,13	13.359,49	19.000,00	-5.640,51
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-12.747,13	-13.359,49	-19.000,00	5.640,51
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)	-12.747,13	-13.359,49	-19.000,00	5.640,51
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	-12.747,13	-13.359,49	-19.000,00	5.640,51

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	737,80	404,60	0,00	404,60
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	6.879,57	5.643,84	5.300,00	343,84
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	7.617,37	6.048,44	5.300,00	748,44
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-7.617,37	-6.048,44	-5.300,00	-748,44
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)	-7.617,37	-6.048,44	-5.300,00	-748,44
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	-7.617,37	-6.048,44	-5.300,00	-748,44

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	3.146,53	2.857,75	900,00	1.957,75
12	= Summe ordentliche Erträge	3.146,53	2.857,75	900,00	1.957,75
	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	496,04	533,51	0,00	533,51
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	2.631,95	2.685,36	8.100,00	-5.414,64
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	3.127,99	3.218,87	8.100,00	-4.881,13
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	18,54	-361,12	-7.200,00	6.838,88
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)	18,54	-361,12	-7.200,00	6.838,88
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	18,54	-361,12	-7.200,00	6.838,88

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	104.435,26	92.407,85	115.000,00	-22.592,15
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	71,37	0,00	71,37
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	167,24	2.515,26	0,00	2.515,26
12	= Summe ordentliche Erträge	104.602,50	94.994,48	115.000,00	-20.005,52
	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	41.025,96	33.635,20	80.400,00	-46.764,80
16	Abschreibungen	9.638,41	8.203,02	6.800,00	1.403,02
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	1.219,68	1.219,68	1.300,00	-80,32
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	51.884,05	43.057,90	88.500,00	-45.442,10
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	52.718,45	51.936,58	26.500,00	25.436,58
22	außerordentliche Erträge	15.000,00	11.000,00	15.600,00	-4.600,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	15.000,00	11.000,00	15.600,00	-4.600,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	67.718,45	62.936,58	42.100,00	20.836,58
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.817,71	4.866,75	7.400,00	-2533,25
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-7.817,71	-4.866,75	-7.400,00	2.533,25
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	59.900,74	58.069,83	34.700,00	23.369,83

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)	720,00	172,20	0,00	172,20
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	120,00	120,00	100,00	20,00
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	30,65	0,00	100,00	-100,00
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	870,65	292,20	200,00	92,20
	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	1.274,85	1.946,10	1.700,00	246,10
16	Abschreibungen	231,00	231,00	200,00	31,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	5.097,49	4.820,84	4.900,00	-79,16
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	120,00	255,00	200,00	55,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	6.723,34	7.252,94	7.000,00	252,94
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-5.852,69	-6.960,74	-6.800,00	-160,74
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-5.852,69	-6.960,74	-6.800,00	-160,74
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.891,18	1.859,52	1.600,00	259,52
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-2.891,18	-1.859,52	-1.600,00	-259,52
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-8.743,87	-8.820,26	-8.400,00	-420,26

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	147,20	366,72	300,00	66,72
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	147,20	366,72	300,00	66,72
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-147,20	-366,72	-300,00	-66,72
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)	-147,20	-366,72	-300,00	-66,72
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	-147,20	-366,72	-300,00	-66,72

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)	23.982,98	25.528,44	35.000,00	-9.471,56
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	23.982,98	25.528,44	35.000,00	-9.471,56
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	4.068,80	4.068,81	4.100,00	-31,19
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	252.615,34	273.356,66	316.000,00	-42.643,34
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	256.684,14	277.425,47	320.100,00	-42.674,53
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-232.701,16	-251.897,03	-285.100,00	33.202,97
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)	-232.701,16	-251.897,03	-285.100,00	33.202,97
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	37,60	347,97	0,00	347,97
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-37,60	-347,97	0,00	-347,97
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-232.738,76	-252.245,00	-285.100,00	32.855,00

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	109,95	639,71	100,00	539,71
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	109,95	639,71	100,00	539,71
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.550,04	11.647,27	5.300,00	6.347,27
16	Abschreibungen	109,95	639,71	500,00	139,71
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	3.659,99	12.286,98	5.800,00	6.486,98
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-3.550,04	-11.647,27	-5.700,00	-5.947,27
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)	-3.550,04	-11.647,27	-5.700,00	-5.947,27
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	12.801,88	5.665,68	10.100,00	-4434,32
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-12.801,88	-5.665,68	-10.100,00	4.434,32
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-16.351,92	-17.312,95	-15.800,00	-1.512,95

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	1.395,23	3.753,33	4.100,00	-346,67
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.482,75	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.877,98	3.753,33	4.100,00	-346,67
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-2.877,98	-3.753,33	-4.100,00	346,67
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)	-2.877,98	-3.753,33	-4.100,00	346,67
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	-2.877,98	-3.753,33	-4.100,00	346,67

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	656,03	665,87	600,00	65,87
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.856,15	1.234,50	1.300,00	-65,50
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	90,63	331,91	0,00	331,91
12	= Summe ordentliche Erträge	3.602,81	2.232,28	1.900,00	332,28
	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	76.763,93	14.832,60	24.800,00	-9.967,40
16	Abschreibungen	2.730,04	3.236,52	4.100,00	-863,48
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	306,78	306,78	0,00	306,78
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	79.800,75	18.375,90	28.900,00	-10.524,10
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-76.197,94	-16.143,62	-27.000,00	10.856,38
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)	-76.197,94	-16.143,62	-27.000,00	10.856,38
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3892,41	1285,50	3300,00	-2014,50
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-3.892,41	-1.285,50	-3.300,00	2.014,50
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-80.090,35	-17.429,12	-30.300,00	12.870,88

Produkt 51100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00
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	3.000,00	-3.000,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	0,00	0,00	-3.000,00	3.000,00
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	-3.000,00	3.000,00
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	-3.000,00	3.000,00

Produkt 53100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	521,21	521,21	400,00	121,21
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	64.284,31	55.170,73	60.000,00	-4.829,27
12	= Summe ordentliche Erträge	64.805,52	55.691,94	60.400,00	-4.708,06
	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)	64.805,52	55.691,94	60.400,00	-4.708,06
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)	64.805,52	55.691,94	60.400,00	-4.708,06
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	64.805,52	55.691,94	60.400,00	-4.708,06

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	11.484,58	11.949,13	8.300,00	3.649,13
12	= Summe ordentliche Erträge	11.484,58	11.949,13	8.300,00	3.649,13
	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)	11.484,58	11.949,13	8.300,00	3.649,13
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)	11.484,58	11.949,13	8.300,00	3.649,13
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	11.484,58	11.949,13	8.300,00	3.649,13

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	66.972,10	66.974,94	56.800,00	10.174,94
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	1.080,00	2.161,25	1.200,00	961,25
06	privatrechtliche Entgelte	20,00	3.030,89	0,00	3.030,89
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	135,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	68.207,10	72.167,08	58.000,00	14.167,08
	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	53.189,58	77.268,47	117.200,00	-39.931,53
16	Abschreibungen	195.651,79	195.352,20	86.500,00	108.852,20
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	54.941,73	14.351,58	15.000,00	-648,42
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	303.783,10	286.972,25	218.700,00	68.272,25
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-235.576,00	-214.805,17	-160.700,00	-54.105,17
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)	-235.576,00	-214.805,17	-160.700,00	-54.105,17
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	93.047,53	79.963,13	94.500,00	-14536,87
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-93.047,53	-79.963,13	-94.500,00	14.536,87
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-328.623,53	-294.768,30	-255.200,00	-39.568,30

Produkt 54502

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	323,59	323,60	0,00	323,60
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.490,48	2.887,70	0,00	2.887,70
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	3.814,07	3.211,30	0,00	3.211,30
	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	46.714,66	33.888,61	44.000,00	-10.111,39
16	Abschreibungen	4.728,41	4.683,17	0,00	4.683,17
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	51.443,07	38.571,78	44.000,00	-5.428,22
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-47.629,00	-35.360,48	-44.000,00	8.639,52
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)	-47.629,00	-35.360,48	-44.000,00	8.639,52
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	-47.629,00	-35.360,48	-44.000,00	8.639,52

Produkt 55101

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	233,74	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	233,74	0,00	0,00	0,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-233,74	0,00	0,00	0,00
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-233,74	0,00	0,00	0,00
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.100,20	10.419,63	7.300,00	3.119,63
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-7.100,20	-10.419,63	-7.300,00	-3.119,63
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-7.333,94	-10.419,63	-7.300,00	-3.119,63

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	1.965,95	2.011,36	12.000,00	-9.988,64
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	1.965,95	2.011,36	12.000,00	-9.988,64
	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	4.360,34	2.050,21	14.000,00	-11.949,79
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	10.410,95	10.456,36	13.100,00	-2.643,64
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	14.771,29	12.506,57	27.100,00	-14.593,43
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-12.805,34	-10.495,21	-15.100,00	4.604,79
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)	-12.805,34	-10.495,21	-15.100,00	4.604,79
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.810,51	4.140,09	4.200,00	-59,91
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-4.810,51	-4.140,09	-4.200,00	59,91
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-17.615,85	-14.635,30	-19.300,00	4.664,70

Produkt 55300

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	8.319,00	6.903,71	7.600,00	-696,29
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-8.319,00	-6.903,71	-7.600,00	696,29
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-8.319,00	-6.903,71	-7.600,00	696,29

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)	52,17	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	672,02	672,00	4.600,00	-3.928,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	720,00	855,00	500,00	355,00
06	privatrechtliche Entgelte	2.784,00	2.784,00	2.900,00	-116,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	38,32	0,00	38,32
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	282,57	0,00	282,57
12	= Summe ordentliche Erträge	4.228,19	4.631,89	8.000,00	-3.368,11
	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	2.482,73	3.310,87	3.600,00	-289,13
16	Abschreibungen	1.684,53	1.401,96	9.800,00	-8.398,04
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	70,44	309,96	400,00	-90,04
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	4.237,70	5.022,79	13.800,00	-8.777,21
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-9,51	-390,90	-5.800,00	5.409,10
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)	-9,51	-390,90	-5.800,00	5.409,10
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.017,89	5.654,11	4.700,00	954,11
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-5.017,89	-5.654,11	-4.700,00	-954,11
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-5.027,40	-6.045,01	-10.500,00	4.454,99

Produkt 57302

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	220,00	0,00	300,00	-300,00
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	220,00	0,00	300,00	-300,00
	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	132,98	0,00	400,00	-400,00
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	132,98	0,00	400,00	-400,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	87,02	0,00	-100,00	100,00
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)	87,02	0,00	-100,00	100,00
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	200,00	-200,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	-200,00	200,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	87,02	0,00	-300,00	300,00

Produkt 57303

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	156,03	174,56	0,00	174,56
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.403,69	6.584,96	6.000,00	584,96
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	4.473,60	4.049,45	0,00	4.049,45
12	= Summe ordentliche Erträge	9.033,32	10.808,97	6.000,00	4.808,97
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	111.285,83	107.781,13	119.000,00	-11.218,87
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.567,44	12.194,05	12.200,00	-5,95
16	Abschreibungen	4.852,90	5.465,46	12.500,00	-7.034,54
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	105,96	110,39	3.200,00	-3.089,61
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	128.812,13	125.551,03	146.900,00	-21.348,97
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-119.778,81	-114.742,06	-140.900,00	26.157,94
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-119.778,81	-114.742,06	-140.900,00	26.157,94
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	159.354,05	132.010,99	140.900,00	-8.889,01
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	13.618,14	10.904,90	0,00	10.904,90
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	145.735,91	121.106,09	140.900,00	-19.793,91
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	25.957,10	6.364,03	0,00	6.364,03

Produkt 61100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	2.593.018,06	2.464.477,67	2.277.300,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	88.699,98	77.700,00	10.999,98
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	20.451,40	20.451,39	6.500,00	13.951,39
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	9.187,00	67.270,00	10.000,00	57.270,00
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	1.923,95	43,83	0,00	43,83
12	= Summe ordentliche Erträge	2.624.580,41	2.640.942,87	2.371.500,00	269.442,87
	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	25.398,13	29.815,19	2.000,00	27.815,19
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.794,75	9.648,00	10.000,00	-352,00
18	Transferaufwendungen	2.649.099,36	2.214.537,90	2.186.700,00	27.837,90
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.681.292,24	2.254.001,09	2.198.700,00	55.301,09
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-56.711,83	386.941,78	172.800,00	214.141,78
22	außerordentliche Erträge	4,53	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)	4,53	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-56.707,30	386.941,78	172.800,00	214.141,78
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	-56.707,30	386.941,78	172.800,00	214.141,78

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	17,69	4.008,21	100,00	3.908,21
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	5.633,73	5.010,23	0,00	5.010,23
12	= Summe ordentliche Erträge	5.651,42	9.018,44	100,00	8.918,44
	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	57.185,92	49.748,15	67.200,00	-17.451,85
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	5.633,73	5.010,23	0,00	5.010,23
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	62.819,65	54.758,38	67.200,00	-12.441,62
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-57.168,23	-45.739,94	-67.100,00	21.360,06
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)	-57.168,23	-45.739,94	-67.100,00	21.360,06
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	-57.168,23	-45.739,94	-67.100,00	21.360,06



Referat (R) Rechnungsprüfung
Landkreis Helmstedt

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der

Gemeinde Grasleben zum 31.12.2016

Schlussbericht vom:	21.07.2022
Rechtsgrundlagen:	§§ 155, 156 NKomVG
Prüfer/in:	Frau Beidokat
Prüfungszeit:	01.07.2022 bis 18.07.2022 (mit Unterbrechungen)

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines	4
1.1 Prüfungsauftrag/ -umfang	4
1.2 Prüfungsunterstützung	4
2 Grundsätzliche Feststellungen	4
2.1 Vorangegangene Prüfung	5
2.2 Belegprüfung	5
2.3 Vergabewesen	5
2.4 Systemprüfung	5
2.5 Steuerung	5
2.6 Verträge	6
2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs	6
3 Haushaltswirtschaft	6
3.1 Haushaltssatzung	6
3.2 Vorläufige Haushaltsführung	7
3.3 Liquiditätskredite	7
3.4 Haushaltssicherung	7
4 Erbschaft	8
5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016	8
5.1 Bilanz – Aktiva	8
5.1.1 Immaterielles Vermögen	8
5.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)	9
5.1.2.1 Abschreibung	9
5.1.2.2 Anlagenzugänge/Anlagenabgänge	9
5.1.2.3 Anlagen im Bau	9
5.1.2.4 Inventur	9
5.1.3 Finanzvermögen	9
5.1.3.1 Beteiligungen	9
5.1.3.2 Forderungen-allgemein	10
5.1.4 Liquide Mittel	10
5.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung	10
5.2 Bilanz-Passiva	11
5.2.1 Nettoposition	11
5.2.1.1 Basis-Reinvermögen	11
5.2.1.2 Rücklagen	11
5.2.1.3 Jahresergebnis	11
5.2.1.4 Sonderposten	11
5.2.2 Schulden	11
5.2.2.1 Liquiditätskredite	12
5.2.2.2 Rückstellungen	12
5.2.3 Passive Rechnungsabgrenzung	12

5.3 Ergebnisrechnung.....	12
5.3.1 Allgemeines	13
5.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge	13
5.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen.....	13
5.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....	14
5.4 Finanzrechnung.....	14
5.5 Anhang.....	16
5.6 Anlagenübersicht	16
5.7 Forderungsübersicht	16
5.8 Schuldenübersicht	16
5.9 Rückstellungsübersicht	16
5.10 Rechenschaftsbericht.....	16
5.11 Nebenrechnungen	17
5.12 Haushaltsreste	17
5.13 Stundungen.....	17
6 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung.....	17
6.1 Jahresfehlbetrag	17
6.2 Zusammenfassung	17
6.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung.....	17
6.2.2 Öffentliche Auslegung.....	17
7 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes.....	18
8 Anlagen	19
8.1 Ergebnisrechnung.....	19
8.2 Finanzrechnung.....	20
8.3 Bilanz	21

1 Allgemeines

1.1 Prüfungsauftrag/ -umfang

Der gesetzliche Prüfungsauftrag ergibt sich aus den §§ 155 und 156 NKomVG. Die Jahresabschlussprüfung wurde entsprechend § 156 Abs. 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 Abs. 3 NKomVG).

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

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

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

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

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

1.2 Prüfungsunterstützung

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

2 Grundsätzliche Feststellungen

Die Prüfung hat sich gemäß § 156 Abs. 1 Ziffer 3 NKomVG auch darauf zu erstrecken, ob nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist. Insgesamt ist festzustellen, dass der Haushalt 2016 der Gemeinde Grasleben wirtschaftlich geführt wurde.

2.1 Vorangegangene Prüfung

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2015 erfolgte vom 29.12.2021 bis 02.02.2022. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 02.02.2022 datiert und der Gemeinde Grasleben mit gleichem Datum zugeleitet. Die Beschlüsse des Gemeinderates über den Jahresabschluss 2015 und die Entlastung stehen derzeit noch aus.

2.2 Belegprüfung

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

2.3 Vergabewesen

Im Prüfungsjahr vergab die Gemeinde Grasleben einen Auftrag über rd. 15,3 TEUR für Planungsleistungen im Zusammenhang mit der verkehrsberuhigenden Maßnahme in der Mittel-, Schul- und Kirchstraße, der der Vorprüfung durch das RPA bedurfte. Es wird auf den entsprechenden Prüfungsvermerk verwiesen.

2.4 Systemprüfung

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

Die Buchführung und die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgten unter Anwendung des Verfahrens/EDV-Buchführungssystems "newsystem ® kommunal (Infoma)". Die Verwaltung konnte die Freigabe des Systems für das Haushaltsjahr 2016 nicht belegen. Eine entsprechende Freigabe für das EDV Buchungssystem konnte erst ab dem Haushaltsjahr 2017 (per 25.04.2017) vorgelegt werden. Aktuell konnte die Freigabe des EDV-Buchungssystems per 20.04.2021 durch die Gemeinde belegt werden.

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

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

2.5 Steuerung

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

Die Kosten- und Leistungsrechnung wurde nicht vollständig nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen entsprechend den örtlichen Bedürfnissen zur Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und

Leistungsfähigkeit eingesetzt. Im Controlling fehlte ein unterjähriges Berichtswesen. Ziele und Kennzahlen wurden nicht zur Grundlage, Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushaltes genutzt.

Aufgrund des vorliegenden Zeitverzuges bei der Erstellung der Jahresabschlüsse erachtet es das RPA als nicht sinnvoll, im Zeitraum der Aufholung solche Systeme einzurichten, da es sonst zu weiteren Verzögerungen bei der Jahresabschlusserstellung kommen könnte.

2.6 Verträge

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

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

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

2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit erfolgte am 07.06.2022 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 Grasleben beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2016 in seiner Sitzung vom 23.11.2015. Damit erfolgte der Beschluss fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde. Die Genehmigung ist mit Datum vom 17.02.2016 erteilt worden.

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt 06/2016 vom 24.02.2016 des Landkreises Helmstedt. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 29.02.2016 bis zum 04.03.2016 und vom 07.03.2016 bis zum 08.03.2016. Die Haushaltssatzung wurde am 09.03.2016 wirksam.

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

Ergebnishaushalt	
ordentliche Erträge i.H.v.	2.677.700,00 €
ordentliche Aufwendungen i.H.v.	3.206.900,00 €
außerordentliche Erträge i.H.v.	15.600,00 €
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.	2.667.400,00 €
Auszahlungen i.H.v.	3.213.100,00 €

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Mit der Haushaltssatzung 2016 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 40.200,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 4.000.000,00 EUR.

3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet. Die vorläufige Haushaltsführung endete am 09.03.2016.

3.3 Liquiditätskredite

Die Gemeinde Grasleben 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. 4.573,18 EUR (Vorjahr 10.002,27 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 Grasleben verpflichtet, der Haushaltssatzung ein Haushaltssicherungskonzept beizufügen.

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

Der vorliegende Bericht enthielt die notwendigen Angaben und ist prüfungsseitig nicht zu beanstanden. Aufgrund des nicht ausgeglichenen Haushalts (planmäßiger Fehlbedarf von 513,6 TEUR) war die Gemeinde Grasleben verpflichtet, ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen.

Mit dem Haushaltssicherungskonzept 2016 wurden keine nennenswerten neuen Maßnahmen benannt, sondern es wurde lediglich auf die in den Vorjahren dargestellten Maßnahmen verwiesen. Die Kommunalaufsichtsbehörde hat diese Konsolidierungsbemühungen gewürdigt, hat allerdings auch mit Nachdruck darauf verwiesen, dass alle Ertrags- und Einzahlungsmöglichkeiten unter ständiger Beachtung der Grundsätze der Kostendeckung und Überprüfung der Grenzen der Vertretbarkeit auszuschöpfen sind.

Das Rechnungsprüfungsamt schließt sich dieser Auffassung an.

4 Erbschaft

Ausgehend von einem Bestand zum 01.01.2016 von 22.692,99 EUR ergaben sich unterjährig folgende Bewegungen, die sowohl in der Ergebnis- als auch in der Finanzrechnung erfasst wurden:

Stand Erbschaft 01.01.2106	22.692,99 EUR	
SK 3592000/6592000	2.602,02 EUR	Erträge/Einzahlungen Nachlass
SK 4491000/7491000	2.763,23 EUR	Nachlassaufwendungen/-auszahlungen
SK 4492000/7492000	2.247,00 EUR	Hausaufgabenhilfe
Bestand 31.12.2016	20.284,78 EUR	

Der Bestand per 31.12.2016 in Höhe von 20.284,78 EUR ist im Bestand der „Liquididen Mittel“ enthalten. Da es sich hierbei um nicht verwendete zweckgebundene Einzahlungen handelte, erfolgte gem. § 51 Abs. 4 KomHKVO ein Ausweis auf der Passivseite der Bilanz als Rechnungsabgrenzungsposten.

Die Verwendung der Mittel aus der Erbschaft bleibt ohne Auswirkungen auf das Rechnungsergebnis, da die Aufwendungen durch entsprechende Erträge aus der Auflösung der Rechnungsabgrenzungsposten gedeckt und daher ergebnisneutral sind.

5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016

5.1 Bilanz – Aktiva

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

Aktiva				
	31.12.2015	31.12.2016	Veränderung (absolut)	Veränderung
Immaterielles Vermögen	104.432,69 €	109.292,48 €	4.859,79 €	4,7 %
Sachvermögen	4.808.360,84 €	4.614.576,42 €	-193.784,42 €	-4,0 %
Finanzvermögen	143.044,89 €	227.636,31 €	84.591,42 €	59,1 %
Liquide Mittel	102.027,21 €	120.705,47 €	18.678,26 €	18,3 %
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
Bilanzsumme	5.157.865,63 €	5.072.210,68 €	-85.654,95 €	-1,7 %

Tabelle 3: Aktiva

5.1.1 Immaterielles Vermögen

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

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

Unter dieser Bilanzposition erfolgten Zugänge von rd. 9,5 TEUR (Zuwendung Rasentraktor).

Planmäßige Abschreibungen waren in Höhe von rd. 4,6 TEUR zu verzeichnen, so dass sich insgesamt eine Erhöhung der Bilanzposition um rd.

5.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)

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

5.1.2.1 Abschreibung

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

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

5.1.2.2 Anlagenzugänge/Anlagenabgänge

Im Prüfungsjahr waren Zugänge beim Sachvermögen i.H.v. 24.863,51 EUR zu verzeichnen. Hierbei handelt es sich insbesondere um Zugänge bei „Maschinen/Fahrzeugen“ (rd. 10,0 TEUR) und bei „Betriebs- und Geschäftsausstattung“ (rd. 13,8 TEUR), siehe Anhang zum Jahresabschluss Seite 14.

Anlagenabgänge waren im Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.

5.1.2.3 Anlagen im Bau

Es wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände als Anlagen im Bau sowie geleistete Anzahlungen nachgewiesen. Es handelt sich hierbei um bauliche Maßnahmen (Investitionen) i.H.v. 37.169,82 EUR für die geplante kommunale Entlastungsstraße. Der Bilanzwert war gegenüber dem Vorjahr unverändert.

5.1.2.4 Inventur

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

5.1.3 Finanzvermögen

5.1.3.1 Beteiligungen

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

5.1.3.2 Forderungen-allgemein

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen in Höhe von 196.096,31 EUR ausgewiesen. Die Forderungen wurden entsprechend der Bilanzgliederung getrennt ausgewiesen. Insgesamt waren die Ursprungsbeträge und der Gesamtbetrag der jeweiligen Forderungen sowie die Restlaufzeiten korrekt erfasst. Die ausgewiesenen Forderungen ließen sich mit den Sachkonten, den Personenkonten, den stichtagsbezogenen Saldenlisten, den ggf. eingeholten Saldenbestätigungen abstimmen.

Die Gemeinde Grasleben führte zum Abschlussstichtag Einzelwertberichtigungen i.H.v. 69.633,93 EUR bei den öffentlich-rechtlichen und den sonstigen privatrechtlichen Forderungen durch. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um Einzelfälle, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lassen.

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

5.1.4 Liquide Mittel

Die Samtgemeinde Grasleben hat die positiven Bestände der gemeinschaftlich geführten Bankkonten, die als liquide Mittel auszuweisen sind, analog zum jeweils anteiligen Bestand der Liquiditätskredite für die Samtgemeinde und die Mitgliedsgemeinden prozentual ermittelt. Der Anteil der Gemeinde Grasleben beträgt danach 39,4698 %. Die Höhe der liquiden Mittel der Gemeinde Grasleben belief sich zum Bilanzstichtag ausweislich der vorgelegten Belege (Kontoauszüge und Saldenbestätigungen) im Rahmen dieser Aufteilung auf 120.705,47 EUR:

- Nord LB: 89.598,75 EUR
- Volksbank: 8.347,31 EUR
- Postbank: 2.036,54 EUR
- Barkasse: 438,09 EUR
- Erbschaft: 20.284,78 EUR*

*Da es sich bei der Erbschaft um nicht verwendete zweckgebundene Mittel handelt, erfolgt gem. § 51 Abs. 4 KomHKVO ein Ausweis auf der Passivseite der Bilanz als Rechnungsabgrenzungsposten.

Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die liquiden Mittel um rd. 18,7 TEUR auf 120.705,47 EUR (Vj: 102.027,21 EUR).

Das Guthaben bei Kreditinstituten war durch Kontoauszüge nachgewiesen. Die Liquidität der Gemeinde war im geprüften Haushaltsjahr 2016 durchgängig nicht durch eigene Mittel gewährleistet. Es waren Zinsen für Liquiditätskredite von rd. 4,6 TEUR aufzubringen.

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

5.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Gemeinde Grasleben hat keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert.

5.2 Bilanz-Passiva

Alle Bilanzpositionen der Passiva wurden vollständig nachgewiesen. Die Erläuterung der Bilanzpositionen war ausreichend.

Passiva				
	31.12.2015	31.12.2016	Veränderung (absolut)	Veränderung
Nettoposition	922.627,23 €	632.669,51 €	-289.957,72 €	-31,4 %
Schulden	4.111.413,99 €	4.312.466,87 €	201.052,88 €	4,9 %
Rückstellungen	101.131,42 €	106.789,52 €	5.658,10 €	5,6 %
Passive Rechnungsabgrenzung	22.692,99 €	20.284,78 €	-2.408,21 €	-10,6 %
Bilanzsumme			-85.654,95 €	-1,7 %

Tabelle 4: Passiva

5.2.1 Nettoposition

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

5.2.1.1 Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen (3.410.978,38 EUR) und der Summe der Sollfehlbeträge aus den kameralen Abschlüssen (-1.554.405,48 EUR). Das Basis-Reinvermögen zum 31.12.2016 hat sich gegenüber dem Vorjahr aufgrund einer unentgeltlichen Grundstücksübertragung um 620,00 € erhöht und betrug zum Bilanzstichtag 1.856.572,90 EUR.

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

5.2.1.2 Rücklagen

Es wurden keine Rücklagen bilanziert.

5.2.1.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2016 laut Ergebnisrechnung wurde mit -214.535,71 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Unter Berücksichtigung der kumulierten Fehlbeträge der Vorjahre (-1.654.139,35 EUR) ergibt sich ein Jahresergebnis von -1.868.675,06 EUR.

5.2.1.4 Sonderposten

Die Sonderposten haben sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 76,0 TEUR verringert. Es handelt sich dabei um planmäßige Auflösungen.

5.2.2 Schulden

Die Höhe der Schulden wurde durch Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszüge belegt. Der Rat war ausreichend über die Schuldensituation der Gemeinde Grasleben unterrichtet. Es wurden im Berichtsjahr keine Investitionskredite aufgenommen. Bei der Aufnahme von Liquiditätskrediten

wurde die Grenze lt. Haushaltssatzung nicht überschritten. Der Grundsatz der vollständigen Ausweisung der Schulden war ohne Beeinträchtigung beachtet. Die ausgewiesenen Schulden wurden dabei korrekt mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Allen ausgewiesenen Schulden standen entsprechende Verpflichtungen gegenüber. Alle für die Kreditaufnahmen notwendigen Genehmigungen der Kommunalaufsicht lagen vor.

Für die Aufnahme von Darlehen hat die Gemeinde Grasleben mit Datum vom 03.12.2018 eine Richtlinie erlassen.

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

Eine Neuaufnahme von Investitionskrediten ist im Jahr 2016 nicht erfolgt.

5.2.2.1 Liquiditätskredite

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

5.2.2.2 Rückstellungen

Soweit notwendig wurden die Rückstellungen für Verbindlichkeiten gebildet, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe und/oder Fälligkeit aber noch ungewiss waren. Die Gemeinde Grasleben hat lediglich Urlaubsrückstellungen i.H.v. 2.368,58 EUR sowie „Andere Rückstellungen“ i.H.v. 104.420,94 EUR gebildet. Diese setzen sich zusammen aus Rückstellungen für die Prüfungsgebühren für die Prüfung der Jahresabschlüsse bis 2016 (26.100,00 EUR) sowie die Rückstellung für die Straßenentwässerung 2014 – 2016 (78.320,94 EUR).

5.2.3 Passive Rechnungsabgrenzung

Die passive Rechnungsabgrenzung resultiert aus zweckgebunden Einzahlungen aus der Erbschaft, vgl. Bz. 4.1.4 (rd. 20,3 TEUR).

5.3 Ergebnisrechnung

Zusammenfassung der Ergebnisrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2015	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016	Ansätze des Haushaltsjahres 2016	Plan / Ist -Vergleich
ordentliche Erträge	2.593.018,06 €	2.464.477,67 €	2.277.300,00 €	187.177,67 €
ordentliche Aufwendungen	3.672.795,81 €	3.162.529,93 €	3.206.900,00 €	-44.370,07 €
ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)	-742.515,82 €	-225.535,71 €	-529.200,00 €	303.664,29 €
außerordentliche Erträge	15.004,53 €	11.000,00 €	15.600,00 €	-4.600,00 €
außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
außerordentliches Ergebnis	15.004,53 €	11.000,00 €	15.600,00 €	-4.600,00 €

Zusammenfassung der Ergebnisrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2015	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016	Ansätze des Haushaltsjahres 2016	Plan / Ist-Vergleich
Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)	-727.511,29 €	-214.535,71 €	-513.600,00 €	299.064,29 €

Tabelle 5: Ergebnisrechnung

5.3.1 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.

5.3.2 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 Zulaugen wurden unmittelbar als Ertrag gebucht.

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

Im Übrigen ergab die Prüfung, dass

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

5.3.3 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			
	2015 (nachrichtlich)	2016	2017 (nachrichtlich)
Planstellen Beamte	0,00	0,00	0,00
Bedienstete mit Vertrag (TVöD)	3,00	3,00	3,00
Summe Gesamt (Planst./St.)	3,00	3,00	3,00
Veränderung (Gesamt) zum Vorjahr	--	0,00	0,00

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Die Personalaufwendungen betreffen überwiegend die Gemeindebediensteten des Betriebshofes. Der Stellenplan wurde eingehalten.

Die Prüfung der Aufwendungen ergab, dass

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

5.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die außerordentlichen Erträge (11.000,00 EUR) stehen im Zusammenhang mit dem Mietkauf der Gaststätte am Freibad. Die gem. § 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO erforderliche Erläuterung im Anhang (S. 23) wurde vorgenommen. Es wird darauf verwiesen.

Außerordentliche Aufwendungen waren im vorliegenden Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.

5.4 Finanzrechnung

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2015	Ergebnisse des Haushaltsjah- res 2016	Ansätze des Haushaltsjahres 2016	Plan / Ist- Vergleich
Einzahlungen aus laufender Verwal- tungstätigkeit	2.763.407,36 €	2.794.330,01 €	2.609.600,00 €	184.730,01 €
Auszahlungen aus laufender Verwal- tungstätigkeit	3.397.658,77 €	2.950.824,09 €	3.082.400,00 €* €	-131.575,91 €
Saldo aus laufen- der Verwaltungstätig- keit	-634.251,41 €	-156.494,08 €	-472.800,00 €	316.305,92 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	10.229,00 €	24.189,63 €	17.600,00 €	6.589,63 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	13.009,57 €	33.311,54 €	57.800,00 €	-24.488,46 €
Saldo aus Investiti- onstätigkeit	-2.780,57 €	-9.121,91 €	-40.200,00 €	31.078,09 €
Finanzmittel-Über- schuss/ -Fehlbetrag	-637.031,98 €	-165.615,99 €	-513.000,00 €	347.384,01 €

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2015	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016	Ansätze des Haushaltsjahres 2016	Plan / Ist-Vergleich
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.740,57 €	9.547,58 €	40.200,00 €	-30.652,42 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	72.143,07 €	77.329,81 €	74.900,00 €	2.429,81 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-69.402,50 €	-67.782,23 €	-34.700,00 €	-33.082,23 €
Finanzmittelbestand	-706.434,48 €	-233.398,22 €	-547.700,00 €	314.301,78 €
haushaltsunwirksame Einzahlungen	787.447,25 €	548.573,44 €	-	548.573,44 €
haushaltsunwirksame Auszahlungen	15.219,81 €	296.496,96 €	-	296.496,96 €
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	772.227,44 €	252.076,48 €	-	252.076,48 €
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	36.234,25 €	102.027,21 €	-	102.027,21 €
Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	102.027,21 €	120.705,47 €	-547.700,00 €	668.405,47 €

Tabelle 7: Finanzrechnung

**Hinweis: Der in der Gesamtf finanzrechnung unter Zeile 17 ausgewiesene Haushaltsansatz von 3.082.400,00 EUR (Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit) weicht um 2.000,00 EUR von dem laut beschlossener Haushaltssatzung ab. Die Gründe dafür konnten, nicht zuletzt aufgrund des erheblichen Zeitverzuges, im Rahmen dieser Jahresabschlussprüfung nicht aufgeklärt werden.*

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

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

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

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

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

5.5 Anhang

Der Anhang enthielt alle erforderlichen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben. Erläutert wurden die Positionen mit einer Abweichung von über 5.000,00 EUR. Die Erträge und Aufwendungen, die Einzahlungen und Auszahlungen wurden der Gliederung nach der KomHKVO entsprechend ausgewiesen und den Haushaltsansätzen gegenübergestellt.

5.6 Anlagenübersicht

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

5.7 Forderungsübersicht

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

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

Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

5.8 Schuldenübersicht

Dem Anhang war die erforderliche Schuldenübersicht beigelegt. Darin wurden die Schulden der Kommune vollständig nachgewiesen. Die Schuldenübersicht entspricht dem vorgegebenen 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.

5.9 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.

5.10 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.

5.11 Nebenrechnungen

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

5.12 Haushaltsreste

Haushaltsreste für Aufwandsermächtigungen wurden i.H.v. 61.000,00 EUR gebildet. Im investiven Bereich wurden Auszahlungsermächtigungen i.H.v. 37.800,00 EUR übertragen.

5.13 Stundungen

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

6 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

6.1 Jahresfehlbetrag

Das Haushaltsjahr 2016 wurde mit einem Fehlbetrag von 214.535,71 EUR abgeschlossen. Gegenüber der Planung (Fehlbedarf 513,6 TEUR) konnte ein deutlich besseres Ergebnis erzielt werden, was insbesondere auf Mehrerträge bei Steuern und ähnlichen Abgaben (+187,2 TEUR) und Zinsen und ähnlichen Finanzerträgen (+61,3 TEUR) sowie Minderaufwendungen (-44,4 TEUR) zurückzuführen ist.

Unter Berücksichtigung des Sollfehlbetrages des letzten kameralen Abschlusses von 1.554.405,48 EUR und der Fehlbeträge aus den Vorjahren von 1.654.139,35 EUR besteht insgesamt ein nicht abgedeckter Fehlbetrag von 3.208.544,83 EUR.

Die für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderlichen Indikatoren werden daher von der Gemeinde Grasleben nicht erfüllt. Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde Grasleben ist als nicht gegeben anzusehen.

6.2 Zusammenfassung

Die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus den Büchern entwickelt. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltsführung, der sonstigen Teile des Rechnungswesens, der wirtschaftlichen Verhältnisse und des Kassen- und Vergabewesens ergab keine Feststellungen. Die Vermögenswerte waren richtig und vollständig nachgewiesen.

Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht sind nach dem abschließenden Ergebnis dieser Prüfung nicht zu erheben. Die Prüfung ergab, dass die Gemeinde Grasleben die Grundsätze der ordnungsmäßigen Buchführung berücksichtigt.

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

6.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung

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

6.2.2 Öffentliche Auslegung

Gem. § 156 Abs. 4 NKomVG ist der um die Stellungnahme ergänzte Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes frühestens nach seiner Vorlage in der Vertretung an sieben Tagen öffentlich auszulegen, die Auslegung ist bekannt zu machen. Dabei sind die Belange des Datenschutzes zu

beachten. Bekanntmachung und Auslegung können mit dem Verfahren nach § 129 Abs. 2 NKomVG verbunden werden.

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

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

7 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

Der Jahresabschluss 2016 ist nach den gesetzlichen Bestimmungen geprüft worden. Im Schlussbericht sind die wesentlichen Prüfungsergebnisse dargelegt.

Es wird bestätigt, dass

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

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

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

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

Der Jahresabschluss zum 31.12.2016, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Grasleben entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den geltenden Rechtsvorschriften. Die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage sowie die Liquidität werden im Jahresabschluss entsprechend den tatsächlichen Verhältnissen dargestellt. Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

Referat (R) Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Az.: 14 13 04/0 (2016)

Helmstedt, den 21.07.2022

gez. Beidokat

Beidokat

(Referatsleiterin)

8 Anlagen

8.1 Ergebnisrechnung

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	2.593.018,06 €	2.464.477,67 €	2.277.300,00 €	187.177,67 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	24.755,15 €	114.400,62 €	112.700,00 €	1.700,62 €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	88.649,06 €	89.181,64 €	68.100,00 €	21.081,64 €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	1.800,00 €	3.016,25 €	1.700,00 €	1.316,25 €
06	privatrechtliche Entgelte	108.275,98 €	99.063,17 €	118.900,00 €	- 19.836,83 €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.716,27 €	12.828,21 €	19.300,00 €	- 6.471,79 €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	9.725,90 €	71.799,42 €	10.500,00 €	61.299,42 €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	91.339,57 €	82.227,24 €	69.200,00 €	13.027,24 €
12	= Summe ordentliche Erträge	2.930.279,99 €	2.936.994,22 €	2.677.700,00 €	259.294,22 €
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	111.285,83 €	105.951,42 €	119.000,00 €	- 13.048,58 €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	244.139,18 €	192.528,18 €	307.900,00 €	- 115.371,82 €
16	Abschreibungen	249.589,97 €	253.630,55 €	126.500,00 €	127.130,55 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	63.980,67 €	59.396,15 €	77.200,00 €	- 17.803,85 €
18	Transferaufwendungen	2.908.354,62 €	2.496.835,45 €	2.512.000,00 €	- 15.164,55 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	95.445,54 €	54.188,18 €	64.300,00 €	- 10.111,82 €
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	3.672.795,81 €	3.162.529,93 €	3.206.900,00 €	- 44.370,07 €
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	- 742.515,82 €	- 225.535,71 €	- 529.200,00 €	303.664,29 €
22	außerordentliche Erträge	15.004,53 €	11.000,00 €	15.600,00 €	- 4.600,00 €
23	außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	15.004,53 €	11.000,00 €	15.600,00 €	- 4.600,00 €
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	- 727.511,29 €	- 214.535,71 €	- 513.600,00 €	299.064,29 €

8.2 Finanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
01	Steuern und ähnliche Abgaben	2.535.681,87 €	2.415.256,22 €	2.277.300,00 €	137.956,22 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	45.526,50 €	114.400,62 €	112.700,00 €	1.700,62 €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04	Öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	2.362,12 €	3.644,13 €	1.800,00 €	1.844,13 €
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	110.900,27 €	113.139,07 €	118.900,00 €	- 5.760,93 €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	12.842,72 €	11.561,78 €	19.300,00 €	- 7.738,22 €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.778,74 €	71.690,90 €	10.500,00 €	61.190,90 €
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	53.315,14 €	64.637,29 €	69.100,00 €	- 4.462,71 €
10	= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.763.407,36 €	2.794.330,01 €	2.609.600,00 €	184.730,01 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11	Auszahlungen für aktives Personal	105.038,91 €	98.967,60 €	119.000,00 €	- 20.032,40 €
12	Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	252.623,79 €	214.320,35 €	307.900,00 €	- 93.579,65 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	64.878,22 €	59.396,15 €	77.200,00 €	- 17.803,85 €
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	2.927.450,75 €	2.535.355,45 €	2.512.000,00 €	23.355,45 €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	47.667,10 €	42.784,54 €	66.300,00 €	- 23.515,46 €
17	= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.397.658,77 €	2.950.824,09 €	3.082.400,00 €	- 131.575,91 €
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	- 634.251,41 €	- 156.494,08 €	- 472.800,00 €	316.305,92 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	199,00 €	13.139,63 €	- €	13.139,63 €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	10.030,00 €	11.050,00 €	17.600,00 €	- 6.550,00 €
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24	= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit	10.229,00 €	24.189,63 €	17.600,00 €	6.589,63 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €
26	Baumaßnahmen	4.710,42 €	- €	- €	- €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	8.299,15 €	23.817,84 €	57.800,00 €	- 33.982,16 €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
29	Aktiverbare Zuwendungen	- €	9.493,70 €	- €	9.493,70 €
30	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31	= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	13.009,57 €	33.311,54 €	57.800,00 €	- 24.488,46 €
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)	- 2.780,57 €	- 9.121,91 €	- 40.200,00 €	31.078,09 €
33	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)	- 637.031,98 €	- 165.615,99 €	- 513.000,00 €	347.384,01 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	2.740,57 €	9.547,58 €	40.200,00 €	- 30.652,42 €
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. Inn. Darl.	72.143,07 €	77.329,81 €	74.900,00 €	2.429,81 €
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)	- 69.402,50 €	- 67.782,23 €	- 34.700,00 €	- 33.082,23 €
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	- 706.434,48 €	- 233.398,22 €	- 547.700,00 €	314.301,78 €
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen	787.447,25 €	548.573,44 €	- €	548.573,44 €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen	15.219,81 €	296.496,96 €	- €	296.496,96 €
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)	772.227,44 €	252.076,48 €	- €	252.076,48 €
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	36.234,25 €	102.027,21 €	- €	102.027,21 €
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37, 40 u. 41)	102.027,21 €	120.705,47 €	- 547.700,00 €	668.405,47 €

8.3 Bilanz

Aktiva				Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr			Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016			31.12.2015	31.12.2016
A1.	Immaterielles Vermögen	104.432,69 €	109.292,48 €	P1.	Nettoposition	922.627,23 €	632.669,51 €
A1.1	Konzessionen	- €	- €	P1.1	Basis-Reinvermögen	1.855.952,90 €	1.856.572,90 €
A1.2	Lizenzen	- €	- €	P1.1.1	Reinvermögen	3.410.358,38 €	3.410.978,38 €
A1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	P1.1.2	Soi-felbetrug kameraler Abschluss	- 1.554.405,48 €	- 1.554.405,48 €
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	104.432,69 €	109.292,48 €	P1.2	Rücklagen	- €	- €
A1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	P1.3	Jahresergebnis	- 1.654.139,35 €	- 1.654.139,35 €
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 926.628,06 €	- 1.654.139,35 €
A2.	Sachvermögen	4.808.360,84 €	4.614.576,42 €	P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 727.511,29 €	- 214.535,71 €
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	93.783,29 €	94.403,29 €		der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen	(58.796,82 €)	(61.000,00 €)
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	1.146.084,14 €	1.134.120,84 €	P1.4	Sonderposten	720.813,68 €	644.771,67 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	3.513.290,53 €	3.313.763,02 €	P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	451.460,67 €	414.576,08 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €	P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	269.353,01 €	230.195,59 €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €				
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	12.576,09 €	17.719,13 €	P2.	Schulden	4.111.413,99 €	4.312.466,87 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.456,97 €	17.400,32 €	P2.1	Geldschulden	4.065.174,56 €	4.250.408,04 €
A2.8	Vorräte	- €	- €	P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.559.137,33 €	1.491.355,10 €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	37.169,82 €	37.169,82 €	P2.1.3	Liquiditätskredite	2.506.037,23 €	2.759.052,94 €
A3.	Finanzvermögen	143.044,89 €	227.636,31 €	P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.368,19 €	23.695,97 €
A3.2	Beteiligungen	31.390,00 €	31.390,00 €	P2.4	Transfervverbindlichkeiten	- €	4.204,64 €
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen itd.	- €	4.204,64 €
A3.4	Ausleihungen	150,00 €	150,00 €	P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	35.871,24 €	34.158,22 €
A3.5	Wertpapiere	- €	- €	P2.5.1	Durchlaufende Posten	1.059,25 €	2.430,89 €
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	40.921,41 €	120.872,81 €	P2.5.1.3	Sonstige Durchlaufende Posten	1.059,25 €	2.430,89 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	- €	P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	34.811,99 €	31.727,33 €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	70.583,48 €	75.223,50 €				
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	P3.	Rückstellungen	101.131,42 €	106.789,52 €
A4.	Liquide Mittel	102.027,21 €	120.705,47 €	P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.	4.049,45 €	2.368,58 €
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €	P3.6	Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs u. Steuerschuldver.	- €	- €
A	Bilanzsumme Aktiva	5.157.865,63 €	5.072.210,68 €	P3.8	Andere Rückstellungen	97.081,97 €	104.420,94 €
				P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	22.692,99 €	20.284,78 €
				P	Bilanzsumme Passiva	5.157.865,63 €	5.072.210,68 €

Unter der Bilanz auszuweisen:

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Bürgschaften

30.000,00 €

Zum Stichtag 31.12.2016 besteht bei der Gemeinde Grasleben eine Bürgschaft für den Turn- und Sportverein Grasleben von 1892 e.V. im Umfang von 30.000 €. Die Bürgschaftsübernahme erfolgte zum Zwecke der Aufnahme eines Kredites für die Erweiterung eines Fitnessraumes.

Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

0,00 €

Zum Stichtag 31.12.2016 bestehen keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

Über das Jahr hinaus gestundete Beträge

0,00 €

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

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2017

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

HAR Investitionen: 37.800,00 €

HER Investitionen: -37.800,00 €

HAR ordent. Aufwendungen: 61.000,00 €



GEMEINDE GRASLEBEN

Der Gemeindedirektor

Stellungnahme zum Prüfbericht vom 21.07.2022 über den Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Grasleben

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

Punkt 2.6

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

Punkt 5.1.2.4

Das RPA stellte fest, dass die Gemeinde Grasleben im Berichtsjahr 2016 keine gesetzlich vorgeschriebene körperliche Bestandsaufnahme durchgeführt hat. Aufgrund des vorliegenden Zeitverzugs bei der Erstellung der Jahresabschlüsse konnte erst zum 31.12.2019 eine Inventur durchgeführt werden. Diese war nicht Gegenstand der Prüfung.

Punkt 6.2

Das RPA stellt fest, dass die für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderlichen Indikatoren gemäß § 23 KomHKVO nach dem Jahresabschluss 2016 von der Gemeinde Grasleben nicht erfüllt sind.

Grasleben, den

Gero Janze
Gemeindedirektor der
Gemeinde Grasleben

<u>ÜPL und APL 2016</u>							
Gem.- nr.	Datum	Sach- kontonr.	Beschreibung	Mittelherkunft	Kosten- stelle	Kosten- träger	Betrag
1	09.02.2016	620002	Salzstreuer Betriebshof	Außerplanmäßige Aufwendung	321300	57303	2.700,00 €
1	09.02.2016	720002	Salzstreuer Betriebshof	Außerplanmäßige Aufwendung	321201	36600	- 2.700,00 €
1	09.02.2016	7831162	Salzstreuer Betriebshof	Außerplanmäßige Aufwendung	321300	57303	- 2.700,00 €
1	09.02.2016	7831172	Salzstreuer Betriebshof	Außerplanmäßige Aufwendung	321201	36600	2.700,00 €