

# Gemeinde Mariental

|                                                                                                                                      |                |               |                             |                           |                                                                                     |                            |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|
| <b>Verwaltungsvorlage</b>                                                                                                            |                |               | <b>Vorlagen-Nr.: 076/22</b> |                           |  |                            |              |
| Fachbereich: Finanzen                                                                                                                |                |               | Datum: 25.10.2022           |                           |                                                                                     |                            |              |
| Tagesordnungspunkt                                                                                                                   |                |               |                             |                           |                                                                                     |                            |              |
| <b>Beschluss über den Jahresabschluss 2016 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2016 gem. § 129 (1) NKomVG</b> |                |               |                             |                           |                                                                                     |                            |              |
| <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> |
| 14.12.2022                                                                                                                           | VA Mariental   | nö            |                             |                           |                                                                                     |                            |              |
| 14.12.2022                                                                                                                           | GR Mariental   | ö             |                             |                           |                                                                                     |                            |              |

|                                 |                          |           |           |     |                           |                          |
|---------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|-----|---------------------------|--------------------------|
| <i>Finanzielle Auswirkungen</i> |                          |           |           |     | <i>Verantwortlichkeit</i> |                          |
| Ergebnishaushalt                | <input type="checkbox"/> | Kosten    |           | EUR | gefertigt:                | Gemeinde-<br>direktorin: |
| Finanzhaushalt                  | <input type="checkbox"/> | Produkt   |           |     | gez. Meier                | gez. Janze               |
| Kostenstelle                    |                          | Sachkonto |           |     |                           |                          |
| Ansatz                          |                          | EUR       | verfügbar |     | (Meier)                   | (i. V. 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 Mariental 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 Mariental weist im Jahresabschluss 2016 einen Fehlbetrag in Höhe von -211.043,87 € aus. Im Jahr 2016 lagen keine über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen vor.

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 die Gemeindedirektorin gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 15.12.2021 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2016 geprüft und seinen Schlussbericht vom 14.09.2022 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.

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

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

#### **Anlagen:**

- Jahresabschluss 2016
- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Mariental
- Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde Mariental
- Wichtige Eckdaten aus dem Jahresabschluss 2016

*Elektronische Version, im Original unterzeichnet.*

# **Jahresabschluss** der Gemeinde Mariental

zum 31.12.2016



Die amtliche Einwohnerzahl der Gemeinde Mariental betrug:

|                    |            |      |
|--------------------|------------|------|
| nach dem Stand vom | 31.12.2000 | 1275 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2001 | 1211 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2002 | 1140 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2003 | 1139 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2004 | 1095 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2005 | 1100 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2006 | 1103 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2007 | 1076 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2008 | 1071 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2009 | 1034 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2010 | 1010 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2011 | 892  |
| nach dem Stand vom | 31.12.2012 | 851  |
| nach dem Stand vom | 31.12.2013 | 842  |
| nach dem Stand vom | 31.12.2014 | 836  |
| nach dem Stand vom | 31.12.2015 | 836  |
| nach dem Stand vom | 31.12.2016 | 841  |

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 .....                                                                     | 14 |
| 5.2.4  | Liquide Mittel.....                                                                      | 15 |
| 5.2.5  | Aktive Rechnungsabgrenzung .....                                                         | 16 |
| 5.3    | PASSIVA .....                                                                            | 16 |
| 5.3.1  | Nettoposition .....                                                                      | 16 |
| 5.3.2  | Schulden.....                                                                            | 18 |
| 5.3.3  | Rückstellungen .....                                                                     | 19 |
| 5.3.4  | Passive Rechnungsabgrenzung.....                                                         | 20 |
| 6      | Fazit Bilanz .....                                                                       | 21 |
| 7      | Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse .....                         | 22 |
| 8      | Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2016.....                       | 22 |
| 9      | Über- und außerplanmäßige Aufwendungen .....                                             | 22 |
| 10     | Rechenschaftsbericht.....                                                                | 23 |
| 10.1   | Gesamtergebnishaushalt .....                                                             | 23 |
| 10.1.1 | Erträge .....                                                                            | 24 |
| 10.1.2 | Aufwendungen .....                                                                       | 26 |
| 10.2   | Gesamtfinanzhaushalt .....                                                               | 31 |
| 10.2.1 | Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit.....                                 | 31 |
| 10.2.2 | Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit .....                                    | 31 |
| 10.2.3 | Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit .....                                   | 32 |
| 11     | Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2016 .....                                              | 34 |
| 11.1   | Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO .....                                          | 34 |
| 11.2   | Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO .....                                       | 35 |
| 11.3   | Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO .....                                         | 35 |
| 11.4   | Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO.....                                     | 36 |
| 11.5   | Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde .....                       | 37 |
|        | Mariental 2016.....                                                                      | 37 |
| 12     | Vollständigkeitserklärung .....                                                          | 38 |
| 13     | Bilanzkennzahlen.....                                                                    | 39 |
| 14     | Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen<br>Produktergebnisse ..... | 41 |

## 1 Allgemeines

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

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

Die Gemeinde Mariental beschloss neben dem Haushaltsplan 2016 auch einen 1. Nachtragshaushaltsplan 2016 wie folgt:

|                                                               | <b>Haushaltsplan 2016</b>                                        | <b>1.Nachtrags-<br/>haushaltsplan 2016</b>                       |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>beschlossen durch Gemeinderat Mariental am</b>             | 19.11.2015                                                       | 19.05.2016                                                       |
| <b>veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am</b> | 10.02.2016<br>mit ABl.-Nr. 4                                     | 22.06.2016<br>mit ABl.-Nr. 22                                    |
| <b>Auslage zur Einsichtnahme vom</b>                          | 15.02.2016 bis<br>19.02.2016 und<br>22.02.2016 bis<br>23.02.2016 | 27.06.2016 bis<br>01.07.2016 und<br>04.07.2016 bis<br>05.07.2016 |
| <b>vorläufige Haushaltsführung beendet am</b>                 | 24.02.2016                                                       | 06.07.2016                                                       |

Die Verpflichtung zur Beschlussfassung über die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2016 der Gemeinde Mariental ergab sich primär aus den gravierenden Ertragsrückgängen bei der Gewerbesteuer in Höhe von rund 290.000 €. Aufgrund der negativen Ertragslage bei der Gewerbesteuer 2016 erhält die Gemeinde Mariental gezahlte Gewerbesteuerumlagen zurück. Auch der Höchstbetrag für Liquiditätskredite wird um 150.000 € erhöht und damit auf 2.350.000 € neu festgesetzt.

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:

|                                                                       | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2013</b>                               | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2014</b>                               | <b>Jahresabschluss<br/>31.12.2015</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>beschlossen durch<br/>Gemeinderat Mariental<br/>am</b>             | 24.09.2020                                                          | 16.12.2021                                                          | voraussichtlich<br>18.05.2021         |
| <b>veröffentlicht im<br/>Amtsblatt Helmstedt<br/>sowie Aushang am</b> | 28.10.2020<br>mit ABl.-Nr. 52                                       | 21.12.2021<br>mit ABl.-Nr. 79                                       | Steht noch aus                        |
| <b>Auslage zur<br/>Einsichtnahme vom</b>                              | 02.11.2020 bis<br>06.11.2020<br>und<br>09.11.2020 bis<br>10.11.2020 | 03.01.2022 bis<br>07.01.2022<br>und<br>10.01.2022 bis<br>11.01.2022 | 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<br>des Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-Jahres | Ansätze des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|    | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                           |                           |                           |                           |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 469.052,24 €              | 533.753,41 €              | 508.500,00 €              | 25.253,41 €               |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 73.505,58 €               | 95.917,33 €               | 83.100,00 €               | 12.817,33 €               |
| 03 | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 14.719,85 €               | 14.916,99 €               | 23.100,00 €               | - 8.183,01 €              |
| 04 | sonstige Transfererträge                                                                       | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 63.900,13 €               | 54.315,64 €               | 62.000,00 €               | - 7.684,36 €              |
| 06 | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 14.666,93 €               | 15.117,35 €               | 14.800,00 €               | 317,35 €                  |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 133,36 €                  | 120,02 €                  | 900,00 €                  | - 779,98 €                |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 302,81 €                  | 142,00 €                  | 500,00 €                  | - 358,00 €                |
| 09 | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 10 | Bestandsveränderungen                                                                          | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 11 | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 111.505,10 €              | 39.641,50 €               | 32.500,00 €               | 7.141,50 €                |
| 12 | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>747.786,00 €</b>       | <b>753.924,24 €</b>       | <b>725.400,00 €</b>       | <b>28.524,24 €</b>        |
|    | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                           |                           |                           |                           |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 84.370,74 €               | 84.966,48 €               | 79.000,00 €               | 5.966,48 €                |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 63.222,84 €               | 79.769,55 €               | 91.700,00 €               | - 11.930,45 €             |
| 16 | Abschreibungen                                                                                 | 67.357,95 €               | 62.587,30 €               | 43.200,00 €               | 19.387,30 €               |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 33.210,41 €               | 19.435,61 €               | 31.100,00 €               | - 11.664,39 €             |
| 18 | Transferaufwendungen                                                                           | 776.331,73 €              | 688.188,80 €              | 728.600,00 €              | - 40.411,20 €             |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 29.322,58 €               | 30.020,37 €               | 35.400,00 €               | - 5.379,63 €              |
| 20 | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>1.053.816,25 €</b>     | <b>964.968,11 €</b>       | <b>1.009.000,00 €</b>     | <b>- 44.031,89 €</b>      |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>- 306.030,25 €</b>     | <b>- 211.043,87 €</b>     | <b>- 283.600,00 €</b>     | <b>72.556,13 €</b>        |
| 22 | außerordentliche Erträge                                                                       | 529,99 €                  | - €                       | - €                       | - €                       |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 24 | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>529,99 €</b>           | <b>- €</b>                | <b>- €</b>                | <b>- €</b>                |
| 25 | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>- 305.500,26 €</b>     | <b>- 211.043,87 €</b>     | <b>- 283.600,00 €</b>     | <b>72.556,13 €</b>        |

### 3 Finanzrechnung

#### 3.1 Gesamtfinanzrechnung

|    | Einzahlungen und Auszahlungen                                                       | Ergebnis<br>des Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-Jahres | Ansätze des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|    | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                              |                           |                           |                           |                           |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben                                                        | 477.197,57 €              | 522.499,09 €              | 508.500,00 €              | 13.999,09 €               |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)             | 73.505,58 €               | 95.917,33 €               | 83.100,00 €               | 12.817,33 €               |
| 03 | sonstige Transfereinzahlungen                                                       | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 04 | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)  | 63.256,20 €               | 53.667,61 €               | 62.100,00 €               | - 8.432,39 €              |
| 05 | privatrechtliche Entgelte (außer für<br>Investitionstätigkeit)                      | 22.215,91 €               | 11.581,90 €               | 14.800,00 €               | - 3.218,10 €              |
| 06 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen<br>(außer für Investitionstätigkeit)           | 133,36 €                  | - €                       | 900,00 €                  | - 900,00 €                |
| 07 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                    | 358,00 €                  | 622,81 €                  | 500,00 €                  | 122,81 €                  |
| 08 | Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG                                          | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 09 | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                             | 21.834,68 €               | 40.068,14 €               | 32.400,00 €               | 7.668,14 €                |
| 10 | = Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit                                      | 658.501,30 €              | 724.356,88 €              | 702.300,00 €              | 22.056,88 €               |
|    | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                              |                           |                           |                           |                           |
| 11 | Auszahlungen für aktives Personal                                                   | 78.388,74 €               | 81.963,92 €               | 79.000,00 €               | 2.963,92 €                |
| 12 | Auszahlungen für Versorgung                                                         | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                         | 68.148,08 €               | 78.548,91 €               | 91.700,00 €               | - 13.151,09 €             |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                    | 34.322,43 €               | 19.435,61 €               | 31.100,00 €               | - 11.664,39 €             |
| 15 | Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)                              | 861.509,85 €              | 628.127,78 €              | 728.600,00 €              | - 100.472,22 €            |
| 16 | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                             | 27.160,82 €               | 34.983,08 €               | 37.400,00 €               | - 2.416,92 €              |
| 17 | = Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit                                      | 1.069.529,92 €            | 843.059,30 €              | 967.800,00 €              | - 124.740,70 €            |
| 18 | Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10<br>abzgl. 17)                          | - 411.028,62 €            | - 118.702,42 €            | - 265.500,00 €            | 146.797,58 €              |
|    | <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                       |                           |                           |                           |                           |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit                                               | 2.176,02 €                | - €                       | 12.000,00 €               | - 12.000,00 €             |
| 20 | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.                                      | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen                                                        | 28.501,99 €               | 6.993,00 €                | - €                       | 6.993,00 €                |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen                                              | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 23 | sonstige Investitionstätigkeit                                                      | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 24 | = Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit                                          | 30.678,01 €               | 6.993,00 €                | 12.000,00 €               | - 5.007,00 €              |
|    | <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                       |                           |                           |                           |                           |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 26 | Baumaßnahmen                                                                        | 2.290,16 €                | 12,14 €                   | - €                       | 12,14 €                   |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                 | 6.656,48 €                | 13.640,34 €               | 21.800,00 €               | - 8.159,66 €              |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen                                                   | 27.846,00 €               | - €                       | - €                       | - €                       |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen                                                            | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 30 | sonstige Investitionstätigkeit                                                      | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 31 | = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit                                          | 36.792,64 €               | 13.652,48 €               | 21.800,00 €               | - 8.147,52 €              |
| 32 | Saldo aus Investitionstätigkeit<br>(Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)   | - 6.114,63 €              | - 6.659,48 €              | - 9.800,00 €              | 3.140,52 €                |
| 33 | Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen<br>18 und 32)                           | - 417.143,25 €            | - 125.361,90 €            | - 275.300,00 €            | 149.938,10 €              |
|    | <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                                |                           |                           |                           |                           |
| 34 | Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.                                              | 94.061,25 €               | 9.068,87 €                | 9.800,00 €                | - 731,13 €                |
| 35 | Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.                                       | 32.901,14 €               | 34.401,32 €               | 35.700,00 €               | - 1.298,68 €              |
| 36 | Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und<br>35)                               | 61.160,11 €               | - 25.332,45 €             | - 25.900,00 €             | 567,55 €                  |
| 37 | Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)                                           | - 355.983,14 €            | - 150.694,35 €            | - 301.200,00 €            | 150.505,65 €              |
| 38 | haushaltsunwirksame Einzahlungen                                                    | 505.441,47 €              | 187.485,53 €              | - €                       | 187.485,53 €              |
| 39 | haushaltsunwirksame Auszahlungen                                                    | 124.103,62 €              | 2.756,89 €                | - €                       | 2.756,89 €                |
| 40 | Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38<br>und 39)                             | 381.337,85 €              | 184.728,64 €              | - €                       | 184.728,64 €              |
| 41 | +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln<br>zu Beginn des Jahres                       | 13.680,76 €               | 39.035,47 €               | - €                       | 39.035,47 €               |
| 42 | = Endbestand an Zahlungsmitteln<br>(Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41) | 39.035,47 €               | 73.069,76 €               | - 301.200,00 €            | 374.269,76 €              |

## 4 Schlussbilanz zum 31.12.2016

### Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Mariental

| Aktiva     |                                                 |                       |                       |
|------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                 | Haushaltsjahr         | Haushaltsjahr         |
|            |                                                 | 31.12.2015            | 31.12.2016            |
| <b>A1.</b> | <b>Immaterielles Vermögen</b>                   | - €                   | - €                   |
| A1.1       | Konzessionen                                    | - €                   | - €                   |
| A1.2       | Lizenzen                                        | - €                   | - €                   |
| A1.3       | Ähnliche Rechte                                 | - €                   | - €                   |
| A1.4       | Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse | - €                   | - €                   |
| A1.5       | Aktivierter Umstellungsaufwand                  | - €                   | - €                   |
| A1.6       | Sonstiges immaterielles Vermögen                | - €                   | - €                   |
| <b>A2.</b> | <b>Sachvermögen</b>                             | <b>1.643.505,66 €</b> | <b>1.598.753,13 €</b> |
| A2.1       | Unbebaute Grundstücke u.ä.                      | 110.948,57 €          | 103.955,57 €          |
| A2.2       | Bebaute Grundstücke u.ä.                        | 838.906,66 €          | 833.925,80 €          |
| A2.3       | Infrastrukturvermögen                           | 657.313,10 €          | 622.136,22 €          |
| A2.4       | Bauten auf fremden Grundstücken                 | - €                   | - €                   |
| A2.5       | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler               | 11.536,82 €           | 10.854,84 €           |
| A2.6       | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge     | 9.570,89 €            | 6.621,15 €            |
| A2.7       | Betriebs- und Geschäftsausstattung              | 10.816,83 €           | 21.259,55 €           |
| A2.8       | Vorräte                                         | - €                   | - €                   |
| A2.9       | Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau          | 4.412,79 €            | - €                   |
| <b>A3.</b> | <b>Finanzvermögen</b>                           | <b>121.200,39 €</b>   | <b>82.396,48 €</b>    |
| A3.1       | Anteile an verbundenen Unternehmen              | - €                   | - €                   |
| A3.2       | Beteiligungen                                   | 28.560,00 €           | 28.560,00 €           |
| A3.3       | Sondervermögen mit Sonderrechnung               | - €                   | - €                   |
| A3.4       | Ausleihungen                                    | - €                   | - €                   |
| A3.5       | Wertpapiere                                     | - €                   | - €                   |
| A3.6       | Öffentlich-rechtliche Forderungen               | 6.009,52 €            | 13.042,20 €           |
| A3.7       | Forderungen aus Transferleistungen              | - €                   | - €                   |
| A3.8       | Sonstige privatrechtliche Forderungen           | 86.630,87 €           | 40.794,28 €           |
| A3.9       | sonstige Vermögensgegenstände                   | - €                   | - €                   |
| <b>A4.</b> | <b>Liquide Mittel</b>                           | <b>39.035,47 €</b>    | <b>73.069,76 €</b>    |
| <b>A5.</b> | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>               | <b>- €</b>            | <b>- €</b>            |
| <b>A</b>   | <b>Bilanzsumme Aktiva</b>                       | <b>1.803.741,52 €</b> | <b>1.754.219,37 €</b> |

| Passiva    |                                                                  |                       |                       |
|------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                                  | Haushaltsjahr         | Haushaltsjahr         |
|            |                                                                  | 31.12.2015            | 31.12.2016            |
| <b>P1.</b> | <b>Nettoposition</b>                                             | <b>- 722.650,07 €</b> | <b>- 938.467,21 €</b> |
| P1.1       | Basis-Reinvermögen                                               | 188.885,78 €          | 188.885,78 €          |
| P1.1.1     | Reinvermögen                                                     | 1.050.680,47 €        | 1.050.680,47 €        |
| P1.1.2     | Sollfehlbetrag kameraler Abschluss                               | - 861.794,69 €        | - 861.794,69 €        |
| P1.2       | Rücklagen                                                        |                       |                       |
| P1.3       | Jahresergebnis                                                   | - 975.316,40 €        | - 1.186.360,27 €      |
| P1.3.1     | Fehlbeträge aus Vorjahren                                        | - 669.816,14 €        | - 975.316,40 €        |
| P1.3.2     | Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages           | - 305.500,26 €        | - 211.043,87 €        |
|            | der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen                  | (24.497,49 €)         | (1.546,12 €)          |
| P1.4       | Sonderposten                                                     | 63.780,55 €           | 59.007,28 €           |
| P1.4.1     | Investitionszuweisungen und -zuschüsse                           | 32.805,87 €           | 39.648,11 €           |
| P1.4.2     | Beiträge und ähnliche Entgelte                                   | 30.974,68 €           | 19.359,17 €           |
| P1.4.5     | erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten                           | - €                   | - €                   |
| <b>P2.</b> | <b>Schulden</b>                                                  | <b>2.487.159,27 €</b> | <b>2.648.357,09 €</b> |
| P2.1       | Geldschulden                                                     | 2.462.282,10 €        | 2.621.053,12 €        |
| P2.1.2     | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                 | 533.636,95 €          | 508.304,50 €          |
| P2.1.3     | Liquiditätskredite                                               | 1.928.645,15 €        | 2.112.748,62 €        |
| P2.2       | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften           | - €                   | - €                   |
| P2.3       | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                 | 11.061,41 €           | 15.809,23 €           |
| P2.4       | Transferverbindlichkeiten                                        | - €                   | 1.220,00 €            |
| P2.4.2     | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen lfd.                           | - €                   | 1.220,00 €            |
| P2.5       | Sonstige Verbindlichkeiten                                       | 13.815,76 €           | 10.274,74 €           |
| P2.5.1     | Durchlaufende Posten                                             | 2.240,89 €            | 2.786,39 €            |
| P2.5.1.3   | Sonstige Durchlaufende Posten                                    | 2.240,89 €            | 2.786,39 €            |
| P2.5.4     | Andere sonstige Verbindlichkeiten                                | 11.574,87 €           | 7.488,35 €            |
| <b>P3.</b> | <b>Rückstellungen</b>                                            | <b>39.232,32 €</b>    | <b>44.329,49 €</b>    |
| P3.2       | Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.                           | 4.238,55 €            | 4.824,85 €            |
| P3.6       | Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs u. Steuerschuldver. | - €                   | - €                   |
| P3.8       | Andere Rückstellungen                                            | 34.993,77 €           | 39.504,64 €           |
| <b>P4.</b> | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                               | <b>- €</b>            | <b>- €</b>            |
| <b>P</b>   | <b>Bilanzsumme Passiva</b>                                       | <b>1.803.741,52 €</b> | <b>1.754.219,37 €</b> |

**Unter der Bilanz auszuweisen:**

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

**Bürgschaften****0,00 €**

Durch eine Bürgschaft verpflichtet sich die Gemeinde Mariental (als Bürge) gegenüber einem Gläubiger für die Erfüllung einer Verbindlichkeit des Hauptschuldners einzustehen. Zum Stichtag 31.12.2016 bestehen bei der Gemeinde Mariental keine Bürgschaften.

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

Zum Stichtag 31.12.2016 bestehen keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

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

Unter einer Stundung wird das Hinausschieben der Fälligkeit eines Anspruches verstanden. Bei der Gemeinde Mariental 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: | 7.819,00 € |
|--------------------|------------|

|                    |              |
|--------------------|--------------|
| HER Investitionen: | -10.143,72 € |
|--------------------|--------------|

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| HAR ordentl. Aufwendungen: | 1.546,12 € |
|----------------------------|------------|

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

### Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2017

| Gem.-nr. | Datum      | Sachkonto-nr. | Mittel-herkunft                        | Kosten-stelle | Kosten-träger | Haushalts-jahr | Investitions-nr. | Betrag               | Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------|------------|---------------|----------------------------------------|---------------|---------------|----------------|------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2        | 01.01.2017 | 720002        | HH-Rest                                | 321201        | 36600         | 2016           | 3660 16-02       | 2.500,00 €           | <b>Ersatzbeschaffung Spielgeräte:</b><br>Für den Spielplatz in Mariental sollten im Jahr 2016 neue Spielgeräte angeschafft werden. Entgegen der Planung konnte dieses jedoch nicht umgesetzt werden. Somit wurde ein HAR i.H.v. 2.500 € in das Jahr 2017 übertragen. Jedoch wurde der HAR auch im Jahr 2017 nicht benötigt.                                                           |
| 2        | 01.01.2017 | 720002        | HH-Rest                                | 221100        | 55102         | 2016           | 5510 16-01       | 5.319,00 €           | <b>Mini-Hotels (ANL001586):</b><br>Im Haushaltsjahr 2016 wollten diverse Ausstattungsgegenstände für die Mini-Hotels angeschafft werden. Entgegen der Planung konnten einige Ausstattungsgegenstände jedoch erst verstätet im Jahr 2017 angeschafft werden. Daher erfolgte ein HAR i.H.v. 5.319 € im Jahr 2017. Davon wurden 1.533,99 € für diverse Ausstattungsgegenstände benötigt. |
|          |            |               | <b>Summe HAR Investitionen:</b>        |               |               |                |                  | <b>7.819,00 €</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2        | 01.01.2017 | 2111103       | HH-Rest                                | 221100        | 55102         | 2016           | 5510 16-01       | - 10.143,72 €        | <b>LEADER Zuwendung für Mini-Hotel-Fässer (SOP0000238):</b> Die geplante Leader-Zuwendung ist entgegen der Planung im Haushaltsjahr 2016 nicht mehr eingegangen. Somit wurde ein HER i.H.v. 10.143,72 € in das Jahr 2017 übertragen. Die komplette Zuwendung ist im Jahr 2017 eingegangen.                                                                                            |
|          |            |               | <b>Summe HER Investitionen:</b>        |               |               |                |                  | <b>- 10.143,72 €</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2        | 01.01.2017 | 4211000       | HH-Rest                                | 211500        | 57301         | 2016           |                  | 1.546,12 €           | <b>Sanierung Schornstein, Fassadenanstrich:</b><br>Im Jahr 2016 wurde der Schornstein des Dorfgemeinschaftshauses saniert. In 2017 sollten anschließend noch die Restarbeiten und der Fassadenanstrich erfolgen. Jedoch wurde der übertragene HHR in 2017 nicht verwendet.                                                                                                            |
|          |            |               | <b>Summe HAR ordent. Aufwendungen:</b> |               |               |                |                  | <b>1.546,12 €</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## **5 Anhang zum Jahresabschluss 2016**

Zu Beginn des Haushaltsjahres 2011 wurde das Rechnungswesen der Gemeinde Mariental 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 Mariental 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 Mariental 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 Änderung oder Abweichung 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 | - €        | - €        | - €        |
| 1.5        | Aktivierter Umstellungsaufwand                    | - €        | - €        | - €        |
| 1.6        | Sonstiges immaterielles Vermögen                  | - €        | - €        | - €        |
|            | <b>Gesamt:</b>                                    | <b>- €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> |

### 5.2.2 Sachvermögen

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung                                    | 31.12.2015            | 31.12.2016            | Änderung             |
|------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 2.1        | Unbebaute Grundstücke                          | 110.948,57 €          | 103.955,57 €          | - 6.993,00 €         |
| 2.2        | Bebaute Grundstücke                            | 838.906,66 €          | 833.925,80 €          | - 4.980,86 €         |
| 2.3        | Infrastrukturvermögen                          | 657.313,10 €          | 622.136,22 €          | - 35.176,88 €        |
| 2.4        | Bauten auf fremden Grundstücken                | - €                   | - €                   | - €                  |
| 2.5        | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler              | 11.536,82 €           | 10.854,84 €           | - 681,98 €           |
| 2.6        | Maschinen und technische Anlagen;<br>Fahrzeuge | 9.570,89 €            | 6.621,15 €            | - 2.949,74 €         |
| 2.7        | Betriebs- und Geschäftsausstattung             | 10.816,83 €           | 21.259,55 €           | 10.442,72 €          |
| 2.8        | Vorräte                                        | - €                   | - €                   | - €                  |
| 2.9        | Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau         | 4.412,79 €            | - €                   | - 4.412,79 €         |
|            | <b>Gesamt:</b>                                 | <b>1.643.505,66 €</b> | <b>1.598.753,13 €</b> | <b>- 44.752,53 €</b> |

#### 2.1 Unbebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Mariental wird ein Wert für unbebaute Grundstücke in Höhe von 103.955,57 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

|                |                            |
|----------------|----------------------------|
| Grünfläche:    | 28.828,37 €                |
| Ackerfläche:   | 50.319,20 €                |
| Waldfläche:    | 4.967,10 €                 |
| Wasserfläche:  | 3.118,90 €                 |
| Wohnbaufläche: | 16.722,00 €                |
| <b>Summe:</b>  | <b><u>103.955,57 €</u></b> |

Im Jahr 2016 wurden ein Wohnbaugrundstück im Baugebiet „Bärenedenkmal“ im Wert von 6.993,00 € veräußert.

## 2.2 Bebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Mariental wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 833.925,80 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| Campingplatz:                | 301.125,95 €        |
| Gemeindezentrum Mariental:   | 189.079,73 €        |
| Kleingartenanlage:           | 111.055,77 €        |
| Sportheim:                   | 107.788,08 €        |
| Kindergarten Lappwaldzwerge: | 76.481,29 €         |
| <u>Spielplätze:</u>          | <u>48.394,98 €</u>  |
| Summe:                       | <u>833.925,80 €</u> |

## 2.3 Infrastrukturvermögen

Der Gesamtwert für das Infrastrukturvermögen der Gemeinde Mariental beläuft sich auf 622.136,22 €. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

|                                                |                     |
|------------------------------------------------|---------------------|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögen:     | 330.121,19 €        |
| Brücken und Tunnel:                            | 5.890,48 €          |
| Entwässerungs- u. Abwasserbeseitigungsanlagen: | 560,82 €            |
| Straßen, Wege, Plätze:                         | 283.554,96 €        |
| <u>Buswartehäuschen:</u>                       | <u>2.008,77 €</u>   |
| Summe:                                         | <u>622.136,22 €</u> |

## **5.2.3 Finanzvermögen**

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung                           | 31.12.2015          | 31.12.2016         | Änderung             |
|------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| 3.1        | Anteile an verbundenen Unternehmen    | - €                 | - €                | - €                  |
| 3.2        | Beteiligungen                         | 28.560,00 €         | 28.560,00 €        | - €                  |
| 3.3        | Sondervermögen mit Sonderrechnung     | - €                 | - €                | - €                  |
| 3.4        | Ausleihungen                          | - €                 | - €                | - €                  |
| 3.5        | Wertpapiere                           | - €                 | - €                | - €                  |
| 3.6        | Öffentlich-rechtliche Forderungen     | 6.009,52 €          | 13.042,20 €        | 7.032,68 €           |
| 3.7        | Forderungen aus Transferleistungen    | - €                 | - €                | - €                  |
| 3.8        | Sonstige privatrechtliche Forderungen | 86.630,87 €         | 40.794,28 €        | - 45.836,59 €        |
| 3.9        | Sonstige Vermögensgegenstände         | - €                 | - €                | - €                  |
|            | <b>Gesamt:</b>                        | <b>121.200,39 €</b> | <b>82.396,48 €</b> | <b>- 38.803,91 €</b> |

## 3.2 Beteiligungen

Die Gemeinde Mariental hält zum Bilanzstichtag eine Beteiligung an den Stadtwerken Elm-Lappwald GmbH in Höhe von 28.560,00 €.

### 3.6 Öffentlich- rechtlichen Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 betragen die öffentlich-rechtlichen Forderungen 13.042,20 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um ausstehende Grundsteuer A und B, um ausstehende Gewerbesteuer und um ausstehende Kindergarten- sowie Campingplatzgebühren.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 39.212,86 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lässt. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen werden nicht gebildet, da es an Erfahrungswerten aus der Vergangenheit hinsichtlich eines zu erwartenden Ausfallprozentsatzes mangelt.

### 3.8 Privatrechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 betragen die privatrechtlichen Forderungen 40.794,28 €. Es handelt sich hierbei u.a. um Nebenkostenabrechnungen für das Gemeindezentrum und das Schützenheim Mariental sowie um diverse Pachterträge für u.a. den Kleingartenverein.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 1.582,59 € 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 Mariental 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 34.000,00 € erhöht.

|                                      |                     |
|--------------------------------------|---------------------|
| Anfangsbestand 01.01.2016            | 39.035,47 €         |
| Gesamtfinanzmittelbestand            | - 150.694,35 €      |
| Neuaufnahme Liquiditätskredite       | 187.485,53 €        |
| <u>Tilgung Liquiditätskredite</u>    | <u>- 2.756,89 €</u> |
| Endbestand Liquide Mittel 31.12.2016 | <u>73.069,76 €</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        | 35.758,58 €        | 65.195,33 €        | 29.436,75 €        |
| Volksbank      | 1.158,14 €         | 6.073,81 €         | 4.915,67 €         |
| Postbank       | 1.798,10 €         | 1.481,86 €         | - 316,24 €         |
| Bar            | 320,65 €           | 318,76 €           | - 1,89 €           |
| <b>Gesamt:</b> | <b>39.035,47 €</b> | <b>73.069,76 €</b> | <b>34.034,29 €</b> |

### 5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2016 der Gemeinde Mariental 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 | 188.885,78 €          | 188.885,78 €          | - €                  |
| 1.2        | Rücklagen          | - €                   | - €                   | - €                  |
| 1.3        | Jahresergebnis     | - 975.316,40 €        | -1.186.360,27 €       | -211.043,87 €        |
| 1.4        | Sonderposten       | 63.780,55 €           | 59.007,28 €           | - 4.773,27 €         |
|            | <b>Gesamt:</b>     | <b>- 722.650,07 €</b> | <b>- 938.467,21 €</b> | <b>-215.817,14 €</b> |

#### 1.1 Basis-Reinvermögen

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| Reinvermögen                       | 1.050.680,47 €      |
| Sollfehlbetrag kameraler Abschluss | - 861.794,69 €      |
| <b>Gesamt:</b>                     | <b>188.885,78 €</b> |

Die Gemeinde Mariental weist insgesamt noch nicht abgedeckte Sollfehlbeträge des Verwaltungshaushalts in Höhe von - 861.794,69 € aus. Dieser Wert besteht aus den Sollfehlbeträgen des Jahres 2009 in Höhe von - 568.354,07 € und des Jahres 2010 in Höhe von - 293.440,62 €.

1.3 Jahresergebnis

|                     | <b>Jahresergebnis</b>   | <b>fortlaufend</b>      |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Jahresergebnis 2011 | - 81.430,91 €           | - 81.430,91 €           |
| Jahresergebnis 2012 | - 202.447,42 €          | - 283.878,33 €          |
| Jahresergebnis 2013 | - 218.306,54 €          | - 502.184,87 €          |
| Jahresergebnis 2014 | - 167.631,27 €          | - 669.816,14 €          |
| Jahresergebnis 2015 | - 305.500,26 €          | - 975.316,40 €          |
| Jahresergebnis 2016 | - 211.043,87 €          | - 1.186.360,27 €        |
| <b>Gesamt:</b>      | - <b>1.186.360,27 €</b> | - <b>1.186.360,27 €</b> |

Das Jahr 2016 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von – 211.043,87 € ab.

1.4 Sonderposten

| <b>Bilanz-Nr:</b> | <b>Bezeichnung</b>                     | <b>31.12.2015</b>  | <b>31.12.2016</b>  | <b>Änderung</b>     |
|-------------------|----------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 1.4.1             | Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 32.805,87 €        | 39.648,11 €        | 6.842,24 €          |
| 1.4.2             | Beiträge und ähnliche Entgelte         | 30.974,68 €        | 19.359,17 €        | - 11.615,51 €       |
| 1.4.3             | Gebührenaussgleich                     | - €                | - €                | - €                 |
| 1.4.4             | Bewertungsausgleich                    | - €                | - €                | - €                 |
| 1.4.5             | Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | - €                | - €                | - €                 |
| 1.4.6             | Sonstige Sonderposten                  | - €                | - €                | - €                 |
|                   | <b>Gesamt:</b>                         | <b>63.780,55 €</b> | <b>59.007,28 €</b> | - <b>4.773,27 €</b> |

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse belaufen sich zum Stichtag 31.12.2016 auf insgesamt 39.648,11 €. Diese setzen sich zusammen aus:

|                                                    |                    |
|----------------------------------------------------|--------------------|
| Schenkung Rasentraktor Campingplatz Mariental      | 1.683,82 €         |
| Zuwendungen Ehrenedenkmal, Berliner Platz          | 4.405,96 €         |
| Leader Zuwendung 3 Mini-Hotel-Fässer               | 10.076,10 €        |
| <u>Inv.-zuweisungen aus Vorjahren (1987-2010):</u> | <u>23.482,23 €</u> |
| Summe:                                             | <u>39.648,11 €</u> |

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse haben sich aufgrund der Leader Zuwendung für die Mini-Hotel-Fässer erhöht.

Die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten belaufen sich zum Bilanzstichtag auf 19.359,17 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Erschließungsbeiträge Straßenausbau:

|                          |                    |
|--------------------------|--------------------|
| Breslauer Straße:        | 7.330,51 €         |
| <u>Stettiner Straße:</u> | <u>12.028,66 €</u> |
| Summe:                   | <u>19.359,17 €</u> |

### 5.3.2 Schulden

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung                                            | 31.12.2015            | 31.12.2016            | Änderung            |
|------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 2.1        | Geldschulden                                           | 2.462.282,10 €        | 2.621.053,12 €        | 158.771,02 €        |
| 2.2        | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | - €                   | - €                   | - €                 |
| 2.3        | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen       | 11.061,41 €           | 15.809,23 €           | 4.747,82 €          |
| 2.4        | Transferverbindlichkeiten                              | - €                   | 1.220,00 €            | 1.220,00 €          |
| 2.5        | Sonstige Verbindlichkeiten                             | 13.815,76 €           | 10.274,74 €           | - 3.541,02 €        |
|            | <b>Gesamt:</b>                                         | <b>2.487.159,27 €</b> | <b>2.648.357,09 €</b> | <b>161.197,82 €</b> |

#### 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 | 533.636,95 €          | 508.304,50 €          | - 25.332,45 €       |
| 2.1.3      | Liquiditätskredite                               | 1.928.645,15 €        | 2.112.748,62 €        | 184.103,47 €        |
| 2.1.4      | Sonstige Geldschulden                            | - €                   | - €                   | - €                 |
|            | <b>Gesamt:</b>                                   | <b>2.462.282,10 €</b> | <b>2.621.053,12 €</b> | <b>158.771,02 €</b> |

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um 25.332,45 € gesunken. Die Liquiditätskredite sind im Vergleich zum Vorjahr um 184.103,47 € gestiegen.

#### 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich vorrangig um eingekommene Kautionen für den Campingplatz in Mariental in Höhe von 2.240,89 € und um andere sonstige Verbindlichkeiten, hier Überzahlungen und andere negative Forderungen, in Höhe von insgesamt 7.488,35 €.

### 5.3.3 Rückstellungen

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung                                                                                                  | 31.12.2015         | 31.12.2016         | Änderung          |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3.1        | Pensionsrückstellungen                                                                                       | - €                | - €                | - €               |
| 3.2        | Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.                                                                      | 4.238,55 €         | 4.824,85 €         | 586,30 €          |
| 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                                                                                        | 34.993,77 €        | 39.504,64 €        | 4.510,87 €        |
|            | <b>Gesamt:</b>                                                                                               | <b>39.232,32 €</b> | <b>44.329,49 €</b> | <b>5.097,17 €</b> |

#### 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Zum Bilanzstichtag bestanden Rückstellungen für Urlaub in Höhe von 4.824,85 €. Überstunden bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

#### 3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

Diese Rückstellung wird gebildet für zukünftig sicher anfallende Verbindlichkeiten des Finanzausgleichs (z.B. Kreisumlage bei kreisangehörigen Gemeinden) und für Steuerschuldverhältnisse (z.B. Ertragssteuern von Betrieben gewerblicher Art (BgA)). Rückstellungen für den Finanzausgleich bildet die Gemeinde, soweit am Bilanzstichtag bekannt ist, dass sie Nachzahlungen zu leisten hat. Sie sind als Rückstellungen mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.<sup>1</sup>

Steuereinnahmen 2015: 691.904,04 €

Steuereinnahmen 2016: 676.324,93 €

---

Mindereinnahmen: - 15.579,11 € (= - 2%)

Die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2016 ist damit rund 2 % geringer als im Vorjahr. Eine Rückstellungsbildungspflicht besteht gemäß Vermerk vom 12.06.2018, wenn die tatsächliche Steuereinnahmekraft (ohne Hundesteuer) das Vorjahresergebnis um mindestens 25%

---

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

übersteigt. Dementsprechend wurde keine Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen gebildet.

Zum Bilanzstichtag wurden keine Steuerschuldverhältnisse verzeichnet.

### 3.8 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag in Höhe von 39.504,64 € 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 2015   | 11.393,77 €        |
| Straßenentwässerung 2016   | 2.010,87 €         |
| <b>Gesamt:</b>             | <b>39.504,64 €</b> |

### **5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung**

Bei der Gemeinde Mariental werden zum Bilanzstichtag passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 0,00 € in die Bilanz eingestellt.

## **6 Fazit Bilanz**

Die vorherrschende Finanzlage der Gemeinde Mariental ist weiterhin angespannt. Die Gemeinde Mariental verfügt über eine Nettoposition von rund -938.500,00 €. Hierbei deckt das Vermögen von rund 1,75 Mio. € nicht mehr die Schulden in Höhe von rund 2,65 Mio. € sowie die Rückstellungen von rund 44.000,00 €.

Die Gemeinde Mariental war im Jahr 2013 erstmals überschuldet. Dieses spiegelt sich auch fortlaufend im Haushaltsjahr 2016 wieder. Die Nettoposition ist im Haushaltsjahr 2016 um rund 216.000,00 € gesunken. Ursächlich ist, wie bereits in den Vorjahren, der Jahresfehlbetrag 2016 von rund 211.000,00 €. Die Bilanzsumme 2016 ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 50.000,00 € gesunken.

Die Investitionskredite haben sich im Haushaltsjahr 2016 um rund 25.000,00 € verringert und die Liquiditätskredite um rund 184.000,00 € erhöht.

Aufgrund der negativen und perspektivisch weiter sinkenden Nettoposition der Gemeinde Mariental 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 211.000,00 €. Zudem stiegen im Haushaltsjahr 2016 die Liquiditätskredite um rund 184.000,00 € an, welche in Verbindung mit dem negativen Finanzmittelbestand des Jahres 2016 von rund 150.000,00 € die Liquiden Mittel zum Jahresende um rund 34.000,00 € erhöhten.

Die Investitionskredite konnten im Jahr 2016, um die Schuldenstände für die Folgejahre möglichst gering zu halten, um rund 25.000,00 € verringert werden. Auch in den Folgejahren wurde Haushaltskonsolidierung betrieben um das bestehende Haushaltsdefizit weiter abzubauen und damit die Generationengerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

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

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

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

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

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

Es entstanden im Haushaltsjahr 2016 keine außerordentliche Erträge und Aufwendungen.

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

Im Haushaltsjahr 2016 bestanden keine über- u. außerplanmäßigen Aufwendungen.

## 10 Rechenschaftsbericht

### 10.1 Gesamtergebnishaushalt

#### Ergebnisermittlung

| Ordentliches Ergebnis        |                       |                       |                          |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
|                              | 2016 Ergebnis         | 2016 Ansatz           | mehr (+)/<br>weniger (-) |
| Ordentl. Erträge             | 753.924,24 €          | 725.400,00 €          | 28.524,24 €              |
| Ordentl. Aufwendungen        | 964.968,11 €          | 1.009.000,00 €        | - 44.031,89 €            |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b> | <b>- 211.043,87 €</b> | <b>- 283.600,00 €</b> | <b>72.556,13 €</b>       |

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

| Jahresergebnis        |                       |                       |                          |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
|                       | 2016 Ergebnis         | 2016 Ansatz           | mehr (+)/<br>weniger (-) |
| Gesamtertrag          | 753.924,24 €          | 725.400,00 €          | 28.524,24 €              |
| Gesamtaufwand         | 964.968,11 €          | 1.009.000,00 €        | - 44.031,89 €            |
| <b>Jahresergebnis</b> | <b>- 211.043,87 €</b> | <b>- 283.600,00 €</b> | <b>72.556,13 €</b>       |

|                                                       |                        |
|-------------------------------------------------------|------------------------|
| Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2009        | -568.354,07 €          |
| Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2010        | -293.440,62 €          |
| <b>fortzuschreibender kameraler Jahresfehlbetrag</b>  | <b>-861.794,69 €</b>   |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2011       | -81.430,91 €           |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2012       | -202.447,42 €          |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2013       | -218.306,54 €          |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2014       | -167.631,27 €          |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2015       | -305.500,26 €          |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2016       | -211.043,87 €          |
| <b>fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag</b> | <b>-1.186.360,27 €</b> |
| <b>Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag</b>      | <b>-2.048.154,96 €</b> |

### 10.1.1 Erträge

#### Gesamtübersicht

| Erträge                            | 2016 Ergebnis       | 2016 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) | Anteil in %<br>an Gesamt-<br>ertrag |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Steuern und Abgaben                | 533.753,41 €        | 508.500,00 €        | 25.253,41 €             | 70,8%                               |
| Zuwendungen/Allgemeine Umlagen     | 95.917,33 €         | 83.100,00 €         | 12.817,33 €             | 12,7%                               |
| Auflösungserträge aus Sonderposten | 14.916,99 €         | 23.100,00 €         | - 8.183,01 €            | 2,0%                                |
| Sonstige Transfererträge           | - €                 | - €                 | - €                     | 0,0%                                |
| Öffentl.-rechtl. Entgelte          | 54.315,64 €         | 62.000,00 €         | - 7.684,36 €            | 7,2%                                |
| Privatrechtl. Entgelte             | 15.117,35 €         | 14.800,00 €         | 317,35 €                | 2,0%                                |
| Kostenerstattungen/Umlagen         | 120,02 €            | 900,00 €            | - 779,98 €              | 0,0%                                |
| Zinsen/ähnl. Finanzerträge         | 142,00 €            | 500,00 €            | - 358,00 €              | 0,0%                                |
| Aktiviert. Eigenleistungen         | - €                 | - €                 | - €                     | 0,0%                                |
| Bestandsveränderungen              | - €                 | - €                 | - €                     | 0,0%                                |
| Sonstige ordentl. Erträge          | 39.641,50 €         | 32.500,00 €         | 7.141,50 €              | 5,3%                                |
| <b>Gesamt:</b>                     | <b>753.924,24 €</b> | <b>725.400,00 €</b> | <b>28.524,24 €</b>      | <b>100,0%</b>                       |

#### 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 (+)/<br>weniger(-) |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Grundsteuer A                  | 9.599,26 €          | 10.200,00 €         | - 600,74 €              |
| Grundsteuer B                  | 113.459,91 €        | 115.000,00 €        | - 1.540,09 €            |
| Gewerbsteuer                   | - 73.079,76 €       | - 100.000,00 €      | 26.920,24 €             |
| Vergnügungssteuer              | 46,00 €             | 200,00 €            | - 154,00 €              |
| Hundesteuer                    | 3.542,00 €          | 3.100,00 €          | 442,00 €                |
| Gemeindeanteil Einkommensteuer | 349.958,00 €        | 355.000,00 €        | - 5.042,00 €            |
| Gemeindeanteil Umsatzsteuer    | 130.228,00 €        | 125.000,00 €        | 5.228,00 €              |
| <b>Gesamt:</b>                 | <b>533.753,41 €</b> | <b>508.500,00 €</b> | <b>25.253,41 €</b>      |

Bei der Gewerbesteuer ergeben sich negative Erträge von rund 73.000,00 €. Wie auch dem Vorbericht zum 1. Nachtragshaushalt 2016 zu entnehmen ist, ergaben sich im Jahr 2016 hohe Gewerbesteuerrückzahlungen.

Bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ergibt sich im Jahr 2016 ein Minderertrag in Höhe von rund 5.000,00 € und bei dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer ergibt sich ein Mehrertrag in Höhe von rund 5.000,00 €.

## Zuwendungen und allgemeine Umlagen

| Zuwendungen/allgem.Umlagen          | 2016 Ergebnis      | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Zuweis.lfd Zwecke von Gemeinden     | 39.614,05 €        | 25.000,00 €        | 14.614,05 €             |
| Sonstige allg.Zuweis. von Gemeinden | 56.303,28 €        | 58.100,00 €        | - 1.796,72 €            |
| <b>Gesamt:</b>                      | <b>95.917,33 €</b> | <b>83.100,00 €</b> | <b>12.817,33 €</b>      |

Die Zuweisungen laufender Zwecke von Gemeinden entfallen auf den Betrieb des Kindergartens Mariental. Hierbei handelt es sich um Erstattungen für Defizitbezuschungen.

## 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 Hoch geplanten Ansatzes entstand im Ergebnis 2016 ein Minderertrag in Höhe von 8.183,01 €.

## Öffentlich rechtliche Entgelte:

| Öffentlich rechtliche Entgelte | 2016 Ergebnis      | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Campingplatzgebühren           | 51.436,39 €        | 60.200,00 €        | - 8.763,61 €            |
| Containergebühr                | 2.581,25 €         | 1.800,00 €         | 781,25 €                |
| Dorfgemeinschaftshaus          | 298,00 €           | - €                | 298,00 €                |
| <b>Gesamt:</b>                 | <b>54.315,64 €</b> | <b>62.000,00 €</b> | <b>- 7.684,36 €</b>     |

Den größten Anteil an den öffentlich-rechtlichen Entgelten haben die Gebühren für den Campingplatz. Hierbei handelt es sich um Gebühren für Strom, Waschmaschine und die Stellplätze. Die Mindererträge resultieren dabei vorwiegend aus den Stellplatzgebühren.

## Sonstige ordentliche Erträge

| Sonstige ordentliche Erträge                                      | 2016 Ergebnis      | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Konzessionsabgaben                                                | 33.769,49 €        | 31.600,00 €        | 2.169,49 €              |
| Säumniszuschläge                                                  | 919,00 €           | 800,00 €           | 119,00 €                |
| Rücklastschriftgebühren                                           | 18,75 €            | 100,00 €           | - 81,25 €               |
| Kleinstbeträge                                                    | 10,09 €            | - €                | 10,09 €                 |
| Nicht erstattungsfähige Erträge                                   | - 0,12 €           | - €                | - 0,12 €                |
| Erträge a. Auflösung v. Rückstellungen für Urlaub und Überstunden | 4.238,55 €         | - €                | 4.238,55 €              |
| Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von EWB auf Forderungen      | 685,74 €           | - €                | 685,74 €                |
| <b>Gesamt:</b>                                                    | <b>39.641,50 €</b> | <b>32.500,00 €</b> | <b>7.141,50 €</b>       |

Der Mehrertrag von rund 7.000,00 € ergibt sich vorrangig aus den Erträge aus Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen und Einzelwertberichtigung (EWB) auf Forderungen.

### 10.1.2 Aufwendungen

#### Gesamtübersicht

| Aufwendungen                 | 2016 Ergebnis       | 2016 Ansatz           | mehr (+)/<br>weniger(-) | zzgl. HHR   | Anteil in<br>% an<br>Gesamt-<br>aufwand |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|-----------------------------------------|
| Personalaufwand              | 84.966,48 €         | 79.000,00 €           | 5.966,48 €              | - €         | 8,8%                                    |
| Vorsorgeaufwand              | - €                 | - €                   | - €                     | - €         | 0,0%                                    |
| Sach- und Dienstleistungen   | 79.769,55 €         | 91.700,00 €           | - 11.930,45 €           | 24.497,49 € | 8,3%                                    |
| Abschreibungen               | 62.587,30 €         | 43.200,00 €           | 19.387,30 €             | - €         | 6,5%                                    |
| Zinsen u. ähnl. Aufwendungen | 19.435,61 €         | 31.100,00 €           | - 11.664,39 €           | - €         | 2,0%                                    |
| Transferaufwendung           | 688.188,80 €        | 728.600,00 €          | - 40.411,20 €           | - €         | 71,3%                                   |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen | 30.020,37 €         | 35.400,00 €           | - 5.379,63 €            | - €         | 3,1%                                    |
| <b>Gesamt:</b>               | <b>964.968,11 €</b> | <b>1.009.000,00 €</b> | <b>- 44.031,89 €</b>    | 24.497,49 € | <b>100%</b>                             |

#### Erläuterungen zu einzelnen Aufwandsarten:

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

#### Personalaufwand

| Personalaufwand       | 2016<br>Ergebnis   | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Betriebshof Mariental | 61.330,93 €        | 58.000,00 €        | 3.330,93 €              |
| Campingplatz          | 23.635,55 €        | 21.000,00 €        | 2.635,55 €              |
| <b>Gesamt:</b>        | <b>84.966,48 €</b> | <b>79.000,00 €</b> | <b>5.966,48 €</b>       |

## Sach- und Dienstleistungen

| Sach- und Dienstleistungen                                    | 2016<br>Ergebnis   | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) | zzgl. HHR          |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen            | 9.032,38 €         | 13.000,00 €        | - 3.967,62 €            | 6.000,00 €         |
| Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens            | 33.862,42 €        | 27.800,00 €        | 6.062,42 €              | 18.497,49 €        |
| Unterhaltung des beweglichen Vermögens                        | 1.643,94 €         | 2.300,00 €         | - 656,06 €              | - €                |
| Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände                    | 695,32 €           | 900,00 €           | - 204,68 €              | - €                |
| Mieten und Pachten                                            | 325,00 €           | 400,00 €           | - 75,00 €               | - €                |
| Bewirtschaft.d Grundstücke u. bauliche Anlagen                | 235,71 €           | 500,00 €           | - 264,29 €              | - €                |
| Wasser                                                        | 6.025,11 €         | 8.700,00 €         | - 2.674,89 €            | - €                |
| Strom                                                         | 4.420,94 €         | 8.200,00 €         | - 3.779,06 €            | - €                |
| Heizung                                                       | 5.259,90 €         | 9.900,00 €         | - 4.640,10 €            | - €                |
| Reinigung                                                     | 466,00 €           | 800,00 €           | - 334,00 €              | - €                |
| Abgaben und Abfallentsorgung                                  | 4.945,35 €         | 4.900,00 €         | 45,35 €                 | - €                |
| Gebäudeversicherung u. ä.                                     | 3.016,02 €         | 3.200,00 €         | - 183,98 €              | - €                |
| Haltung von Fahrzeugen                                        | 4.239,31 €         | 3.200,00 €         | 1.039,31 €              | - €                |
| Dienst- u. Schutzbekleidung                                   | 248,53 €           | 1.000,00 €         | - 751,47 €              | - €                |
| Aus- und Fortbildung                                          | - €                | 600,00 €           | - 600,00 €              | - €                |
| Energieverbrauch für Betriebszwecke (z.B. Straßenbeleuchtung) | 2.956,54 €         | 4.000,00 €         | - 1.043,46 €            | - €                |
| Werbung/Öffentlichkeitsarbeit                                 | 820,72 €           | 800,00 €           | 20,72 €                 | - €                |
| Ehrungen und Repräsentationen                                 | 1.420,12 €         | 1.500,00 €         | - 79,88 €               | - €                |
| Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen                    | 156,24 €           | - €                | 156,24 €                | - €                |
| <b>Gesamt:</b>                                                | <b>79.769,55 €</b> | <b>91.700,00 €</b> | <b>- 11.930,45 €</b>    | <b>24.497,49 €</b> |

Bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen wurde ein Haushaltsrest in Höhe von 6.000,00 € für die Überarbeitung der Fassade und Erneuerung der Schornsteinverkleidung am Dorfgemeinschaftshaus übertragen. Entgegen der Planung wurde dieser Haushaltsrest nicht verwendet.

Bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens wurde ein Haushaltsrest für die Oberflächenbehandlung des Birkenwegs in Höhe von 8.497,49 € und ein Haushaltsrest für die Erneuerung der Straßenbeleuchtung mit LED in Mariental in Höhe von 10.000,00 € übertragen. Es wurde im Haushaltsjahr 2016 lediglich der Haushaltsrest für die Erneuerung der Straßenbeleuchtung mit LED in Höhe von 8.897,78 € verwendet.

## Abschreibungen

| Abschreibungen                                 | 2016<br>Ergebnis   | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| auf Gebäude                                    | 9.405,79 €         | 8.000,00 €         | 1.405,79 €              |
| auf das Infrastrukturvermögen                  | 35.176,88 €        | 24.400,00 €        | 10.776,88 €             |
| auf Maschinen und technische Anlagen           | 951,40 €           | 1.000,00 €         | - 48,60 €               |
| auf Fahrzeuge                                  | 1.998,34 €         | 3.200,00 €         | - 1.201,66 €            |
| auf BGA                                        | 1.569,55 €         | 3.600,00 €         | - 2.030,45 €            |
| Auflösung Sammelposten                         | 1.628,07 €         | 1.000,00 €         | 628,07 €                |
| auf sonstiges Sachanlagevermögen               | 681,98 €           | - €                | 681,98 €                |
| auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (EWB) | 11.131,26 €        | 2.000,00 €         | 9.131,26 €              |
| Kleinbeträge                                   | 44,03 €            | - €                | 44,03 €                 |
| <b>Gesamt:</b>                                 | <b>62.587,30 €</b> | <b>43.200,00 €</b> | <b>19.387,30 €</b>      |

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2016 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Daher waren die einzelnen Anlagen, die einer Abschreibung unterlagen, noch nicht vollständig bewertet. Eine vollständige Ansatzplanung für die Abschreibungen für 2016 war damit nicht möglich. Der Mehraufwand in Höhe von rund 19.000,00 € entstand hauptsächlich durch die höheren Abschreibungen des Infrastrukturvermögens und durch die Abschreibungen auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (EWB).

### Zinsen und ähnliche Aufwendungen

| Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 2015<br>Ergebnis   | 2015 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Zinsen für Investitionskredite    | 15.766,41 €        | 16.600,00 €        | - 833,59 €              |
| Zinsen für Liquiditätskredite     | 3.669,20 €         | 14.000,00 €        | - 10.330,80 €           |
| Verzinsung von Steuererstattungen | - €                | 500,00 €           | - 500,00 €              |
| <b>Gesamt:</b>                    | <b>19.435,61 €</b> | <b>31.100,00 €</b> | <b>- 11.664,39 €</b>    |

Die Zinsaufwendungen für die bestehenden Investitionskredite verliefen im Rahmen der Planung. Die Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite sind in der Planung von erheblichen Faktoren beeinflusst und insgesamt nur schwer vorab zu kalkulieren. Insgesamt war im Jahresverlauf 2016 dort weniger Kreditvolumen erforderlich (vgl. auch Finanzrechnung), andererseits war die Verzinsung der Liquiditätskredite von einem niedrigeren Zinsniveau begünstigt. Beide Faktoren erklären im Wesentlichen die Abweichung zwischen Planansatz und Ergebnis. Insgesamt stellte der Zinsaufwand im Jahr 2016 mit 2,0 % einen erheblichen Anteil an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar.

### Transferaufwendungen

| Transferaufwendungen           | 2016<br>Ergebnis    | 2016 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Kreisumlage                    | 270.247,00 €        | 270.300,00 €        | - 53,00 €               |
| Samtgemeindeumlage             | 303.213,98 €        | 305.700,00 €        | - 2.486,02 €            |
| Gewerbesteuerumlage            | - 12.645,00 €       | - 16.800,00 €       | 4.155,00 €              |
| Zuweisungen an Gemeinden       | 3.646,92 €          | 15.000,00 €         | - 11.353,08 €           |
| Zuweisungen an übrige Bereiche | 123.725,90 €        | 154.400,00 €        | - 30.674,10 €           |
| <b>Gesamt:</b>                 | <b>688.188,80 €</b> | <b>728.600,00 €</b> | <b>- 40.411,20 €</b>    |

Die Gewerbesteuerumlage ergibt im Haushaltjahr 2016 negative Aufwendungen in Höhe von -12.645,00 €. Wie auch dem Vorbericht zum 1. Nachtragshaushalt 2016 zu entnehmen ist, führten die hohen Gewerbesteuerrückzahlungen bei der Gewerbesteuerumlage ebenfalls zu hohen Erstattungen.

Bei den Zuweisungen an Gemeinden und an übrige Bereiche handelt es sich vorrangig um gezahlte Zuschüsse für den Kindergarten Lappwaldzwerge in Mariental und um diverse Zuschüsse an z.B. für Kinder- und Jugendfahrten.

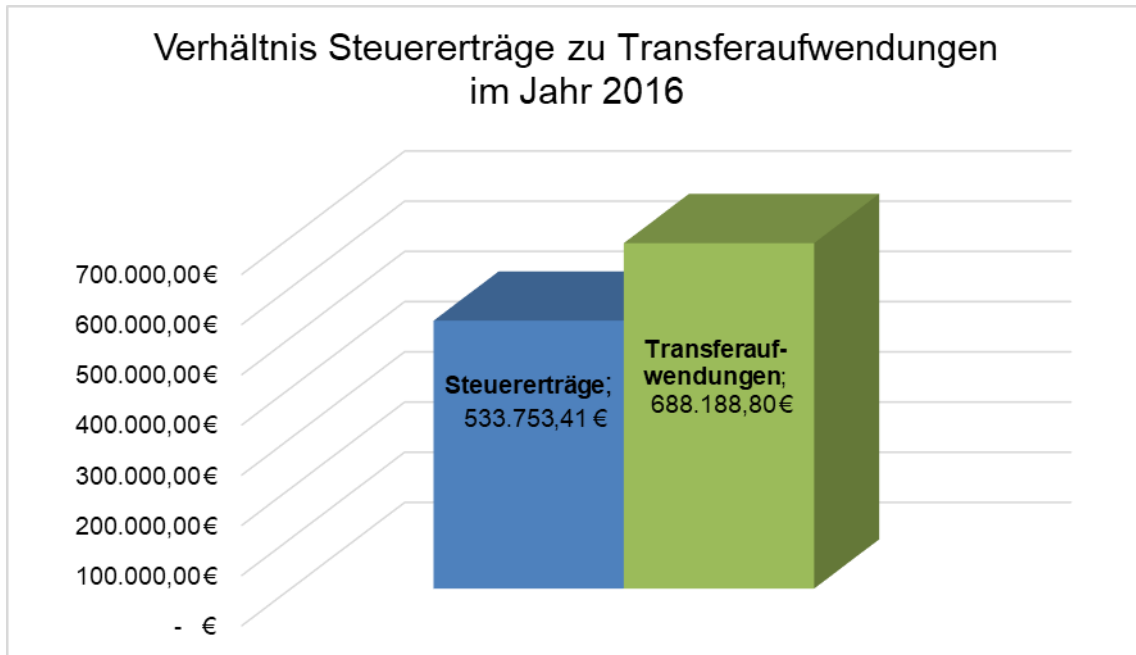
### Sonstige ordentliche Aufwendungen

| sonstige ordentliche Aufwendungen                   | 2016<br>Ergebnis   | 2016 Ansatz        | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen      | 165,00 €           | 200,00 €           | - 35,00 €               |
| Aufwendungen für ehrenamt. und sonstige Tätigkeiten | 12.848,00 €        | 12.900,00 €        | - 52,00 €               |
| Verfügungsmittel                                    | - €                | 100,00 €           | - 100,00 €              |
| Mitgliedsbeiträge                                   | 6.307,51 €         | 6.900,00 €         | - 592,49 €              |
| Bürobedarf                                          | - €                | 200,00 €           | - 200,00 €              |
| Post- und Fernmeldegebühren                         | 968,98 €           | 1.200,00 €         | - 231,02 €              |
| Öffentliche Bekanntmachungen                        | 123,52 €           | 100,00 €           | 23,52 €                 |
| Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten      | 21,17 €            | - €                | 21,17 €                 |
| Gebühren f. überörtliche Prüfung                    | - €                | 8.000,00 €         | - 8.000,00 €            |
| Zuführung Rückstellungen Prüfgebühren               | 2.500,00 €         | - €                | 2.500,00 €              |
| Dienstreisen                                        | 247,74 €           | 400,00 €           | - 152,26 €              |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle              | 1.776,37 €         | 2.100,00 €         | - 323,63 €              |
| Erstattungen an Zweckverbände                       | 5.043,33 €         | 3.200,00 €         | 1.843,33 €              |
| Rücklastschriftgebühren                             | 18,75 €            | 100,00 €           | - 81,25 €               |
| <b>Gesamt:</b>                                      | <b>30.020,37 €</b> | <b>35.400,00 €</b> | <b>- 5.379,63 €</b>     |

Die Gebühren für überörtliche Prüfung wurden 2016 nicht benötigt, daher ergibt sich ein Minderaufwand von 8.000,00 €.

## Bewertung der Haushaltssituation 2016

Insgesamt setzte sich im Jahr 2016 die prekäre Haushaltslage der Gemeinde Mariental 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 bereits zu 100 % vom zu leistenden Transferaufwand 2016 gebunden ist. Die grundsätzliche Notwendigkeit, aus Steuern die wesentlichen gemeindlichen Aufgaben mit zu finanzieren, ist nicht mehr gegeben und ursächlich für die negative Entwicklung im Ergebnishaushalt. Somit kann die Gemeinde hieraus keinen Deckungsbeitrag für ihre übrigen Kernaufgaben erwirtschaften. 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 (+)/<br>weniger(-) |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 724.356,88 €          | 702.300,00 €          | 22.056,88 €             |
| Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 843.059,30 €          | 967.800,00 €          | - 124.740,70 €          |
| <b>Saldo:</b>                          | <b>- 118.702,42 €</b> | <b>- 265.500,00 €</b> | <b>146.797,58 €</b>     |

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

| Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit          | 2016 Ergebnis       | 2016 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Steuern/ähnliche Abgaben                          | 522.499,09 €        | 508.500,00 €        | 13.999,09 €             |
| Zuwendungen/Allgem. Umlagen                       | 95.917,33 €         | 83.100,00 €         | 12.817,33 €             |
| Sonstige Transfereinzahlungen                     | - €                 | - €                 | - €                     |
| Öffentl.-rechtl. Entgelte                         | 53.667,61 €         | 62.100,00 €         | - 8.432,39 €            |
| Privatrechtliche Entgelte                         | 11.581,90 €         | 14.800,00 €         | - 3.218,10 €            |
| Kostenerstattungen/Umlagen                        | - €                 | 900,00 €            | - 900,00 €              |
| Zinsen/ähnl. Einzahlungen                         | 622,81 €            | 500,00 €            | 122,81 €                |
| Einzahlungen a. Veräußerung geringwertiger VermGG | - €                 | - €                 | - €                     |
| Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen               | 40.068,14 €         | 32.400,00 €         | 7.668,14 €              |
| <b>Gesamt:</b>                                    | <b>724.356,88 €</b> | <b>702.300,00 €</b> | <b>22.056,88 €</b>      |

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

| Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit   | 2016 Ergebnis       | 2016 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) | zzgl. HHR          |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|--------------------|
| Personalauszahlungen                       | 81.963,92 €         | 79.000,00 €         | 2.963,92 €              | - €                |
| Vorsorgeauszahlungen                       | - €                 | - €                 | - €                     | - €                |
| Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen | 78.548,91 €         | 91.700,00 €         | - 13.151,09 €           | 24.497,49 €        |
| Zinsen u. ähnliche Auszahlungen            | 19.435,61 €         | 31.100,00 €         | - 11.664,39 €           | - €                |
| Transferauszahlung                         | 628.127,78 €        | 728.600,00 €        | - 100.472,22 €          | - €                |
| Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen      | 34.983,08 €         | 37.400,00 €         | - 2.416,92 €            | - €                |
| <b>Gesamt:</b>                             | <b>843.059,30 €</b> | <b>967.800,00 €</b> | <b>- 124.740,70 €</b>   | <b>24.497,49 €</b> |

### 10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

|                                    | 2016 Ergebnis       | 2016 Ansatz         | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Einzahlungen Investitionstätigkeit | 6.993,00 €          | 12.000,00 €         | - 5.007,00 €            |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit | 13.652,48 €         | 21.800,00 €         | - 8.147,52 €            |
| <b>Saldo:</b>                      | <b>- 6.659,48 €</b> | <b>- 9.800,00 €</b> | <b>3.140,52 €</b>       |

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

| <b>Einzahlung für Investitionstätigkeit</b>                 | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| Mini-Hotels Campingplatz (SOPO000238)                       | - €                  | 12.000,00 €        | - 12.000,00 €                   |
| Verkauf eines Baugrundstücks "Am Bärenedenkmal" (ANL000324) | 6.993,00 €           | - €                | 6.993,00 €                      |
| <b>Gesamt:</b>                                              | <b>6.993,00 €</b>    | <b>12.000,00 €</b> | <b>- 5.007,00 €</b>             |

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2016 wie folgt:

| <b>Auszahlung für Investitionstätigkeit</b>      | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|--------------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| Erneuerung Zaun Campingplatz                     | 12,14 €              | - €                | 12,14 €                         |
| Ausstattung Mini-Hotels Campingplatz (ANL001586) | 12.681,00 €          | 18.000,00 €        | - 5.319,00 €                    |
| Spielgeräte Spielplatz Mariental                 | - €                  | 2.500,00 €         | - 2.500,00 €                    |
| Sammelposten Betriebshof                         | 959,34 €             | 1.300,00 €         | - 340,66 €                      |
| <b>Gesamt:</b>                                   | <b>13.652,48 €</b>   | <b>21.800,00 €</b> | <b>- 8.147,52 €</b>             |

### 10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

|                                     | <b>2016 Ergebnis</b> | <b>2016 Ansatz</b>   | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit | 9.068,87 €           | 9.800,00 €           | - 731,13 €                      |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit | 34.401,32 €          | 35.700,00 €          | - 1.298,68 €                    |
| <b>Saldo:</b>                       | <b>- 25.332,45 €</b> | <b>- 25.900,00 €</b> | <b>567,55 €</b>                 |

Der Finanzhaushalt 2016 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

| <b>Finanzhaushalt</b>                 | <b>2016 Ergebnis</b>  | <b>2016 Ansatz</b>    | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 724.356,88 €          | 702.300,00 €          | 22.056,88 €                     |
| Einzahlungen Investitionstätigkeit    | 6.993,00 €            | 12.000,00 €           | - 5.007,00 €                    |
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit   | 9.068,87 €            | 9.800,00 €            | - 731,13 €                      |
| <b>Summe Einzahlungen</b>             | <b>740.418,75 €</b>   | <b>724.100,00 €</b>   | <b>16.318,75 €</b>              |
| Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 843.059,30 €          | 967.800,00 €          | - 124.740,70 €                  |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit    | 13.652,48 €           | 21.800,00 €           | - 8.147,52 €                    |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit   | 34.401,32 €           | 35.700,00 €           | - 1.298,68 €                    |
| <b>Summe Auszahlungen</b>             | <b>891.113,10 €</b>   | <b>1.025.300,00 €</b> | <b>- 134.186,90 €</b>           |
| <b>Finanzmitteländerung</b>           | <b>- 150.694,35 €</b> | <b>- 301.200,00 €</b> | <b>150.505,65 €</b>             |

Der Liquiditätsverlust betrug im Haushaltsjahr 2016 insgesamt -150.694,35 €. Damit lag er mit rd. 150.500,00 € unter dem negativen Planwert dieses Jahres.

**Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:**

| <b>Kredite</b>              | <b>Anfangsbestand<br/>01.01.2016</b> | <b>Endbestand<br/>31.12.2016</b> | <b>mehr (+)/<br/>weniger(-)</b> |
|-----------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Bestand Liquiditätskredite  | 1.928.645,15 €                       | 2.112.748,62 €                   | 184.103,47 €                    |
| Bestand Investitionskredite | 533.636,95 €                         | 508.304,50 €                     | - 25.332,45 €                   |
| <b>Gesamt:</b>              | <b>2.462.282,10 €</b>                | <b>2.621.053,12 €</b>            | <b>158.771,02 €</b>             |

Bedingt durch den Liquiditätsverlust im Gesamtfinanzhaushalt von rund 150.000,00 € und der Erhöhung der Liquididen Mittel zum Bilanzstichtag um rund 34.000,00 € stieg der Bestand an Liquiditätskrediten im Jahr 2016 um rund 184.000,00 € an. Die Investitionskredite sanken im Vergleich zum Vorjahr um rund 25.000,00 € an.

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2016 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 158.800,00 € im Jahr 2016 angestiegen und betragen insgesamt rd. 2,62 Mio. €.

## 11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2016

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

| Vermögen <sup>1)</sup>                                                                     | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten |                          |                          |                              |                               | Entwicklung der Abschreibungen |                                 |                              |                                 |                               | Buchwerte                     |                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                            | Stand am 31.12. des Vorjahres                        | Zugänge im Haushaltsjahr | Abgänge im Haushaltsjahr | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Stand am 31.12. des HH-Jahres | Stand am 31.12. des Vorjahres  | Abschreibungen im Haushaltsjahr | Auflösungen im Haushaltsjahr | Zuschreibungen im Haushaltsjahr | Stand am 31.12. des HH-Jahres | Stand am 31.12. des HH-Jahres | Stand am 31.12. des Vorjahres |
|                                                                                            | -EURO-                                               | -EURO-                   | -EURO-                   | -EURO-                       | -EURO-                        | -EURO-                         | -EURO-                          | -EURO-                       | -EURO-                          | -EURO-                        | -EURO-                        | -EURO-                        |
|                                                                                            |                                                      | +                        | -                        | + / -                        |                               |                                | -                               | -                            | +                               |                               |                               |                               |
| 1                                                                                          | 2                                                    | 3                        | 4                        | 5                            | 6                             | 7                              | 8                               | 9                            | 10                              | 11                            | 12                            | 13                            |
| <b>1. Immaterielles Vermögensgegenstände</b>                                               | <b>0,00</b>                                          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   |
| <b>2. Sachvermögen <sup>2)</sup></b> (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) | <b>1.643.505,66</b>                                  | <b>13.652,48</b>         | <b>6.993,00</b>          | <b>0,00</b>                  | <b>1.650.165,14</b>           | <b>-236.787,62</b>             | <b>-51.412,01</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                     | <b>-288.199,63</b>            | <b>1.598.753,13</b>           | <b>1.643.505,66</b>           |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke                                                                  | 110.948,57                                           | 0,00                     | 6.993,00                 | 0,00                         | 103.955,57                    | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | 103.955,57                    | 110.948,57                    |
| 2.2 Bebaute Grundstücke                                                                    | 838.906,66                                           | 0,00                     | 0,00                     | 4.424,93                     | 843.331,59                    | -41.637,03                     | -9.405,79                       | 0,00                         | 0,00                            | -51.042,82                    | 833.925,80                    | 838.906,66                    |
| 2.3 Infrastrukturvermögen                                                                  | 657.313,10                                           | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                         | 657.313,10                    | -177.108,16                    | -35.176,88                      | 0,00                         | 0,00                            | -212.285,04                   | 622.136,22                    | 657.313,10                    |
| 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                                                      | 11.536,82                                            | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                         | 11.536,82                     | -3.409,90                      | -681,98                         | 0,00                         | 0,00                            | -4.091,88                     | 10.854,84                     | 11.536,82                     |
| 2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge                                                   | 9.570,89                                             | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                         | 9.570,89                      | -6.096,35                      | -2.949,74                       | 0,00                         | 0,00                            | -9.046,09                     | 6.621,15                      | 9.570,89                      |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                     | 10.816,83                                            | 13.640,34                | 0,00                     | 0,00                         | 24.457,17                     | -8.536,18                      | -3.197,62                       | 0,00                         | 0,00                            | -11.733,80                    | 21.259,55                     | 10.816,83                     |
| 2.9 Geleistete Anzahlung; Anlagen im Bau                                                   | 4.412,79                                             | 12,14                    | 0,00                     | -4.424,93                    | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                          | 4.412,79                      |
| <b>3. Finanzvermögen <sup>2)</sup></b> (ohne Forderungen)                                  | <b>28.560,00</b>                                     | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                  | <b>28.560,00</b>              | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                   | <b>28.560,00</b>              | <b>28.560,00</b>              |
| 3.2 Beteiligungen                                                                          | 28.560,00                                            | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                         | 28.560,00                     | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | 28.560,00                     | 28.560,00                     |
| <b>insgesamt</b>                                                                           | <b>1.672.065,66</b>                                  | <b>13.652,48</b>         | <b>6.993,00</b>          | <b>0,00</b>                  | <b>1.678.725,14</b>           | <b>-236.787,62</b>             | <b>-51.412,01</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                     | <b>-288.199,63</b>            | <b>1.627.313,13</b>           | <b>1.672.065,66</b>           |

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

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

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

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

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

| Art der Forderungen <sup>1)</sup>               | Gesamtbetrag<br><sup>2)</sup> am 31.12.<br>des HH-Jahres | mit einer Restlaufzeit von |                    |                  | Gesamtbetrag<br>am 31.12.<br>des Vorjahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------|--------------------------------------------|---------------------------|
|                                                 |                                                          | bis zu 1 Jahr              | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre |                                            |                           |
|                                                 | -EURO-                                                   | -EURO-                     | -EURO-             | -EURO-           | -EURO-                                     | -EURO-                    |
| 1                                               | 2                                                        | 3                          | 4                  | 5                | 6                                          | 7                         |
| <b>1. Öffentlich -rechtliche Forderungen</b>    | 13.042,20                                                | 13.042,20                  | 0,00               | 0,00             | 6.009,52                                   | 7.032,68                  |
| <b>2. Forderungen aus Transferleistungen</b>    | 0,00                                                     | 0,00                       | 0,00               | 0,00             | 0,00                                       | 0,00                      |
| <b>3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen</b> | 40.794,28                                                | 40.794,28                  | 0,00               | 0,00             | 86.630,87                                  | -45.836,59                |
| <b>Summe aller Forderungen</b>                  | <b>53.836,48</b>                                         | <b>53.836,48</b>           | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>92.640,39</b>                           | <b>-38.803,91</b>         |

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

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

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

## 11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

| Art der Schulden <sup>1)</sup>                           | Gesamtbetrag<br><sup>2)</sup> am 31.12.<br>des HH-Jahres | mit einer Restlaufzeit von |                    |                   | Gesamtbetrag<br>am 31.12.<br>des Vorjahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------------|---------------------------|
|                                                          |                                                          | bis zu 1 Jahr              | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre  |                                            |                           |
|                                                          | -EURO-                                                   | -EURO-                     | -EURO-             | -EURO-            | -EURO-                                     | -EURO-                    |
|                                                          | 1                                                        | 2                          | 3                  | 4                 | 5                                          | 6                         |
| <b>1. Geldschulden</b>                                   | <b>2.621.053,12</b>                                      | <b>2.112.748,62</b>        | <b>261,79</b>      | <b>508.042,71</b> | <b>2.462.282,10</b>                        | <b>158.771,02</b>         |
| 1.1 Anleihen                                             | 0,00                                                     | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | 0,00                      |
| 1.2 Verbindlichkeiten a. Investitionen                   | 508.304,50                                               | 0,00                       | 261,79             | 508.042,71        | 533.636,95                                 | -25.332,45                |
| 1.3 Liquiditätskredite                                   | 2.112.748,62                                             | 2.112.748,62               | 0,00               | 0,00              | 1.928.645,15                               | 184.103,47                |
| 1.4 sonst. Geldschulden                                  | 0,00                                                     | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | 0,00                      |
| 2. Verbindlichkeiten a. kreditähnlichen Rechtsgeschäften | <b>0,00</b>                                              | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | <b>0,00</b>               |
| 3. Verbindlichkeiten a. Lieferung u. Leistung            | <b>15.809,23</b>                                         | 15.809,23                  | 0,00               | 0,00              | 11.061,41                                  | <b>4.747,82</b>           |
| 4. Transververbindlichkeiten                             | <b>1.220,00</b>                                          | 1.220,00                   | 0,00               | 0,00              | 0,00                                       | <b>1.220,00</b>           |
| 5. sonst. Verbindlichkeiten                              | <b>10.274,74</b>                                         | 10.274,74                  | 0,00               | 0,00              | 13.815,76                                  | <b>-3.541,02</b>          |
| <b>Summe aller Schulden</b>                              | <b>2.648.357,09</b>                                      | <b>2.140.052,59</b>        | <b>261,79</b>      | <b>508.042,71</b> | <b>2.487.159,27</b>                        | <b>161.197,82</b>         |

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

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

| Art der Rückstellung <sup>1)</sup>                                                                      | Bestand am<br>31.12.<br>des HH-Jahres | Zuführung       | Inanspruch-<br>nahme und<br>Herabsetzung <sup>2)</sup> | Auflösung <sup>3)</sup> | Bestand am<br>31.12.<br>des Vorjahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------|
|                                                                                                         | -Euro-                                | -Euro-          | -Euro-                                                 | -Euro-                  | -Euro-                                | -Euro-                    |
|                                                                                                         | 1                                     | 2               | 3                                                      | 4                       | 5                                     | 6                         |
| 1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen                                                  | 0,00                                  | 0,00            | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      |
| 2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen                                       | 4.824,85                              | 4.824,85        | -4.238,55                                              | 0,00                    | 4.238,55                              | 586,30                    |
| 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                                                                                | 39.504,64                             | 4.510,87        | 0,00                                                   | 0,00                    | 34.993,77                             | 4.510,87                  |
| <b>Summe aller Rückstellungen</b>                                                                       | <b>44.329,49</b>                      | <b>9.335,72</b> | <b>-4.238,55</b>                                       | <b>0,00</b>             | <b>39.232,32</b>                      | <b>5.097,17</b>           |

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

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

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

## **11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Mariental 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

#### **THH 2.2 Finanzwirtschaft**

11130 Finanz- und Rechnungswesen

11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement

53100 Konzessionsabgaben Strom

53200 Konzessionsabgaben Gas

55102 Campingplatz

61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft

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

Die Gemeinde Mariental besitzt keine Produkte in diesem Teilhaushalt.

#### **THH 3.2 Bauverwaltung**

36600 Spielplätze

51100 Raumplanung und Ortsentwicklung

54100 Gemeindestraßen

54502 Straßenbeleuchtung

55101 Öffentliches Grün

55200 Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern

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 Mariental erforderlichen Angaben enthalten und diese den gesetzlich vorgeschriebenen Regelungen entsprechen.

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

---

Anja Oertel  
Gemeindedirektorin  
der Gemeinde Mariental

### 13 Bilanzkennzahlen

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung                                                   | 30.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|------------|---------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 1.         | Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)                       | 40,76%     | 40,76%     | -40,06%    | -53,50%    |
| 2.1        | Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten | 1.645,49 € | 1.585,01 € | 2.945,31 € | 3.116,59 € |
| 2.2        | Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner                   | 989,14 €   | 921,43 €   | 2.306,99 € | 2.512,19 € |
| 2.3        | Investitionskreditverschuldung pro Einwohner                  | 656,35 €   | 663,58 €   | 638,32 €   | 604,40 €   |
| 3          | Kreditverschuldungsgrad                                       | 57,97%     | 57,61%     | 136,51%    | 149,41%    |

#### 1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

| Bilanzposition      | 31.12.2016     |
|---------------------|----------------|
| Nettoposition       | - 938.467,21 € |
| Summe Passivseite   | 1.754.219,37 € |
| Nettopositionsquote | -53,50%        |

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.

#### Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

Gesamte Kreditverschuldung pro Einwohner:

| Bilanzposition                                       | 31.12.2016     |
|------------------------------------------------------|----------------|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen       | 508.304,50 €   |
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten             | 2.112.748,62 € |
| Einwohner                                            | 841            |
| Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten | 3.116,59 €     |

Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

| Bilanzposition                                       | 31.12.2016     |
|------------------------------------------------------|----------------|
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten             | 2.112.748,62 € |
| Einwohner                                            | 841            |
| Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten | 2.512,19 €     |

Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

| <b>Bilanzposition</b>                                   | <b>31.12.2016</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen          | 508.304,50 €      |
| Einwohner                                               | 841               |
| Verschuldung je Einwohner a.<br>Kreditverbindlichkeiten | 604,40 €          |

**Kreditverschuldungsgrad**

| <b>Bilanzposition</b>                          | <b>31.12.2016</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen | 508.304,50 €      |
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten       | 2.112.748,62 €    |
| Bilanzsumme                                    | 1.754.219,37 €    |
| Kreditverschuldungsgrad                        | 149,41%           |

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

| Produkt                                  | Bezeichnung                               | Ansatz              |                       |                      | Ergebnis            |                     |                      | Ergebnis-<br>Abweich-<br>ung | Außerordentliches Ergebnis |               |               | interne Leistungsbeziehungen |                    |               | Jahres-<br>ergebnis  |
|------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------|---------------|---------------|------------------------------|--------------------|---------------|----------------------|
|                                          |                                           | Ordentl.<br>Erträge | Ordentl.<br>Aufwand   | Ergebnis<br>geplant  | Ordentl.<br>Erträge | Ordentl.<br>Aufwand | Ergebnis Ist         |                              | Ertrag                     | Auf-<br>wand  | Ergebnis      | Ertrag                       | Aufwand            | Ergebnis      |                      |
| 11110                                    | Gemeindeorgane, Sitzungsdienst            | 0,00 €              | 12.800,00 €           | -12.800,00 €         | 0,00 €              | 12.523,72 €         | -12.523,72 €         | 276,28 €                     | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | -12.523,72 €         |
| 11120                                    | Innere Verwaltungsangelegenheiten         | 0,00 €              | 2.600,00 €            | -2.600,00 €          | 0,00 €              | 2.145,86 €          | -2.145,86 €          | 454,14 €                     | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | -2.145,86 €          |
| 11130                                    | Finanz- und Rechnungswesen                | 900,00 €            | 8.100,00 €            | -7.200,00 €          | 937,63 €            | 2.937,37 €          | -1.999,74 €          | 5.200,26 €                   | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | -1.999,74 €          |
| 11180                                    | Grundstücks- und Gebäudemanagement        | 1.300,00 €          | 1.300,00 €            | 0,00 €               | 1.509,12 €          | 759,94 €            | 749,18 €             | 749,18 €                     | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | 749,18 €             |
| 28110                                    | Heimat- und sonstige Kulturpflege         | 400,00 €            | 800,00 €              | -400,00 €            | 666,82 €            | 941,98 €            | -275,16 €            | 124,84 €                     | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 1.007,10 €         | -1.007,10 €   | -1.282,26 €          |
| 36220                                    | Kinder- und Jugendberufshilfe             | 0,00 €              | 3.000,00 €            | -3.000,00 €          | 0,00 €              | 1.810,00 €          | -1.810,00 €          | 1.190,00 €                   | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | -1.810,00 €          |
| 36500                                    | Kindertagesstätten                        | 25.000,00 €         | 167.200,00 €          | -142.200,00 €        | 39.614,05 €         | 126.897,39 €        | -87.283,34 €         | 54.916,66 €                  | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 347,22 €           | -347,22 €     | -87.630,56 €         |
| 36600                                    | Spielplätze                               | 0,00 €              | 3.500,00 €            | -3.500,00 €          | 0,00 €              | 1.203,42 €          | -1.203,42 €          | 2.296,58 €                   | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 5.266,26 €         | -5.266,26 €   | -6.469,68 €          |
| 42100                                    | Förderung des Sports                      | 0,00 €              | 0,00 €                | 0,00 €               | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €               | 0,00 €                       | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | 0,00 €               |
| 42402                                    | Sportplätze                               | 0,00 €              | 4.700,00 €            | -4.700,00 €          | 0,00 €              | 3.175,53 €          | -3.175,53 €          | 1.524,47 €                   | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 191,67 €           | -191,67 €     | -3.367,20 €          |
| 51100                                    | Raumplanung und Ortsentwicklung           | 3.000,00 €          | 3.000,00 €            | 0,00 €               | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €               | 0,00 €                       | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | 0,00 €               |
| 53100                                    | Konzessionsabgaben Strom                  | 29.000,00 €         | 0,00 €                | 29.000,00 €          | 29.902,52 €         | 443,69 €            | 29.458,83 €          | 458,83 €                     | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | 29.458,83 €          |
| 53200                                    | Konzessionsabgaben Gas                    | 2.600,00 €          | 0,00 €                | 2.600,00 €           | 3.866,97 €          | 0,00 €              | 3.866,97 €           | 1.266,97 €                   | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | 3.866,97 €           |
| 54100                                    | Gemeindestraßen                           | 21.800,00 €         | 40.000,00 €           | -18.200,00 €         | 14.196,76 €         | 55.500,72 €         | -41.303,96 €         | -23.103,96 €                 | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 20.532,19 €        | -20.532,19 €  | -61.836,15 €         |
| 54502                                    | Straßenbeleuchtung                        | 0,00 €              | 15.500,00 €           | -15.500,00 €         | 0,00 €              | 23.364,88 €         | -23.364,88 €         | -7.864,88 €                  | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | -23.364,88 €         |
| 55101                                    | Öffentliches Grün                         | 3.800,00 €          | 400,00 €              | 3.400,00 €           | 3.884,68 €          | 96,92 €             | 3.787,76 €           | 387,76 €                     | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 10.994,44 €        | -10.994,44 €  | -7.206,68 €          |
| 55102                                    | Campingplatz                              | 61.400,00 €         | 57.300,00 €           | 4.100,00 €           | 52.807,39 €         | 55.212,39 €         | -2.405,00 €          | -6.505,00 €                  | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 7.140,56 €         | -7.140,56 €   | -9.545,56 €          |
| 55200                                    | Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässern | 0,00 €              | 8.700,00 €            | -8.700,00 €          | 0,00 €              | 6.272,50 €          | -6.272,50 €          | 2.427,50 €                   | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 152,56 €           | -152,56 €     | -6.425,06 €          |
| 57301                                    | Dorfgemeinschaftshäuser                   | 8.600,00 €          | 20.200,00 €           | -11.600,00 €         | 8.787,97 €          | 17.061,66 €         | -8.273,69 €          | 3.326,31 €                   | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 4.058,49 €         | -4.058,49 €   | -12.332,18 €         |
| 57303                                    | Betriebshof                               | 900,00 €            | 70.600,00 €           | -69.700,00 €         | 4.895,37 €          | 70.769,70 €         | -65.874,33 €         | 3.825,67 €                   | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 61.010,22 €                  | 11.319,73 €        | 49.690,49 €   | -16.183,84 €         |
| 61100                                    | Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen    | 569.700,00 €        | 561.700,00 €          | 8.000,00 €           | 592.850,86 €        | 564.414,83 €        | 28.436,03 €          | 20.436,03 €                  | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | 28.436,03 €          |
| 61200                                    | Sonstige allg. Finanzwirtschaft           | 0,00 €              | 30.600,00 €           | -30.600,00 €         | 0,00 €              | 19.435,61 €         | -19.435,61 €         | 11.164,39 €                  | 0,00 €                     | 0,00 €        | 0,00 €        | 0,00 €                       | 0,00 €             | 0,00 €        | -19.435,61 €         |
|                                          |                                           | <b>728.400,00 €</b> | <b>1.012.000,00 €</b> | <b>-283.600,00 €</b> | <b>753.920,14 €</b> | <b>964.968,11 €</b> | <b>-211.047,97 €</b> | <b>72.552,03 €</b>           | <b>0,00 €</b>              | <b>0,00 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>61.010,22 €</b>           | <b>61.010,22 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>-211.047,97 €</b> |
| Bereinigung Kleinstbeträge ohne Produkt: |                                           |                     |                       |                      |                     |                     |                      |                              |                            |               |               |                              |                    |               | 4,10 €               |
|                                          |                                           |                     |                       |                      |                     |                     |                      |                              |                            |               |               |                              |                    |               | <b>-211.043,87 €</b> |

## Produkt 11110

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                    | 1.181,43                     | 1.310,12                      | 1.300,00                     | 10,12                     |
| 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                                                              | 11.060,50                    | 11.213,60                     | 11.500,00                    | -286,40                   |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>12.241,93</b>             | <b>12.523,72</b>              | <b>12.800,00</b>             | <b>-276,28</b>            |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche<br/>Aufwendungen)</b>  | <b>-12.241,93</b>            | <b>-12.523,72</b>             | <b>-12.800,00</b>            | <b>276,28</b>             |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)</b>         | <b>-12.241,93</b>            | <b>-12.523,72</b>             | <b>-12.800,00</b>            | <b>276,28</b>             |
| 26                       | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>                                                 | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-12.241,93</b>            | <b>-12.523,72</b>             | <b>-12.800,00</b>            | <b>276,28</b>             |

## Produkt 11120

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 547,40                       | 13,00                         | 0,00                         | 13,00                     |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 2.242,91                     | 2.132,86                      | 2.600,00                     | -467,14                   |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>2.790,31</b>              | <b>2.145,86</b>               | <b>2.600,00</b>              | <b>-454,14</b>            |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-2.790,31</b>             | <b>-2.145,86</b>              | <b>-2.600,00</b>             | <b>454,14</b>             |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-2.790,31</b>             | <b>-2.145,86</b>              | <b>-2.600,00</b>             | <b>454,14</b>             |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-2.790,31</b>             | <b>-2.145,86</b>              | <b>-2.600,00</b>             | <b>454,14</b>             |

## Produkt 11130

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 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                                                                   | 774,83                       | 937,63                        | 900,00                       | 37,63                     |
| <b>12</b>                | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>774,83</b>                | <b>937,63</b>                 | <b>900,00</b>                | <b>37,63</b>              |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 15,30                        | 418,62                        | 0,00                         | 418,62                    |
| 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                                                              | 2.556,55                     | 2.518,75                      | 8.100,00                     | -5.581,25                 |
| <b>20</b>                | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>2.571,85</b>              | <b>2.937,37</b>               | <b>8.100,00</b>              | <b>-5.162,63</b>          |
| <b>21</b>                | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-1.797,02</b>             | <b>-1.999,74</b>              | <b>-7.200,00</b>             | <b>5.200,26</b>           |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-1.797,02</b>             | <b>-1.999,74</b>              | <b>-7.200,00</b>             | <b>5.200,26</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>28</b>                | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>29</b>                | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-1.797,02</b>             | <b>-1.999,74</b>              | <b>-7.200,00</b>             | <b>5.200,26</b>           |

## Produkt 11180

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 1.509,12                     | 1.509,12                      | 1.300,00                     | 209,12                    |
| 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                                                                   | 450,00                       | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>1.959,12</b>              | <b>1.509,12</b>               | <b>1.300,00</b>              | <b>209,12</b>             |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 850,54                       | 684,94                        | 1.300,00                     | -615,06                   |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 75,00                         | 0,00                         | 75,00                     |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>850,54</b>                | <b>759,94</b>                 | <b>1.300,00</b>              | <b>-540,06</b>            |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>1.108,58</b>              | <b>749,18</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>749,18</b>             |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>1.108,58</b>              | <b>749,18</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>749,18</b>             |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>1.108,58</b>              | <b>749,18</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>749,18</b>             |

## Produkt 28110

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 276,81                       | 276,82                        | 0,00                         | 276,82                    |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 368,75                       | 390,00                        | 400,00                       | -10,00                    |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>645,56</b>                | <b>666,82</b>                 | <b>400,00</b>                | <b>266,82</b>             |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 519,30                       | 110,00                        | 200,00                       | -90,00                    |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 681,98                       | 681,98                        | 0,00                         | 681,98                    |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 400,00                       | -400,00                   |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 150,00                        | 200,00                       | -50,00                    |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>1.201,28</b>              | <b>941,98</b>                 | <b>800,00</b>                | <b>141,98</b>             |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-555,72</b>               | <b>-275,16</b>                | <b>-400,00</b>               | <b>124,84</b>             |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-555,72</b>               | <b>-275,16</b>                | <b>-400,00</b>               | <b>124,84</b>             |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 1.392,73                     | 1.007,10                      | 1.800,00                     | -792,90                   |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-1.392,73</b>             | <b>-1.007,10</b>              | <b>-1.800,00</b>             | <b>792,90</b>             |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-1.948,45</b>             | <b>-1.282,26</b>              | <b>-2.200,00</b>             | <b>917,74</b>             |

## Produkt 36220

|    | Erträge und Aufwendungen                                                                       | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|    | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03 | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04 | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06 | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09 | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10 | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11 | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12 | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
|    | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 16 | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18 | Transferaufwendungen                                                                           | 2.070,00                     | 1.810,00                      | 3.000,00                     | -1.190,00                 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20 | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>2.070,00</b>              | <b>1.810,00</b>               | <b>3.000,00</b>              | <b>-1.190,00</b>          |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-2.070,00</b>             | <b>-1.810,00</b>              | <b>-3.000,00</b>             | <b>1.190,00</b>           |
| 22 | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24 | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25 | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-2.070,00</b>             | <b>-1.810,00</b>              | <b>-3.000,00</b>             | <b>1.190,00</b>           |
| 26 | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27 | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28 | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29 | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-2.070,00</b>             | <b>-1.810,00</b>              | <b>-3.000,00</b>             | <b>1.190,00</b>           |

## Produkt 36500

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 70.824,59                    | 39.614,05                     | 25.000,00                    | 14.614,05                 |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 141,98                       | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>70.966,57</b>             | <b>39.614,05</b>              | <b>25.000,00</b>             | <b>14.614,05</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 1.765,28                     | 1.334,57                      | 1.200,00                     | 134,57                    |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 76.787,85                    | 125.562,82                    | 166.000,00                   | -40.437,18                |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>78.553,13</b>             | <b>126.897,39</b>             | <b>167.200,00</b>            | <b>-40.302,61</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-7.586,56</b>             | <b>-87.283,34</b>             | <b>-142.200,00</b>           | <b>54.916,66</b>          |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-7.586,56</b>             | <b>-87.283,34</b>             | <b>-142.200,00</b>           | <b>54.916,66</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 1.888,10                     | 347,22                        | 0,00                         | 347,22                    |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-1.888,10</b>             | <b>-347,22</b>                | <b>0,00</b>                  | <b>-347,22</b>            |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-9.474,66</b>             | <b>-87.630,56</b>             | <b>-142.200,00</b>           | <b>54.569,44</b>          |

## Produkt 36600

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 1.391,38                     | 619,53                        | 2.700,00                     | -2.080,47                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 583,87                       | 583,89                        | 800,00                       | -216,11                   |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>1.975,25</b>              | <b>1.203,42</b>               | <b>3.500,00</b>              | <b>-2.296,58</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-1.975,25</b>             | <b>-1.203,42</b>              | <b>-3.500,00</b>             | <b>2.296,58</b>           |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-1.975,25</b>             | <b>-1.203,42</b>              | <b>-3.500,00</b>             | <b>2.296,58</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 5.664,49                     | 5.266,26                      | 5.500,00                     | -233,74                   |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-5.664,49</b>             | <b>-5.266,26</b>              | <b>-5.500,00</b>             | <b>233,74</b>             |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-7.639,74</b>             | <b>-6.469,68</b>              | <b>-9.000,00</b>             | <b>2.530,32</b>           |

## Produkt 42100

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

## Produkt 42402

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>12</b>                | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 2.383,24                     | 939,82                        | 3.400,00                     | -2.460,18                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 2.235,73                     | 2.235,71                      | 1.300,00                     | 935,71                    |
| 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                      |
| <b>20</b>                | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>4.618,97</b>              | <b>3.175,53</b>               | <b>4.700,00</b>              | <b>-1.524,47</b>          |
| <b>21</b>                | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-4.618,97</b>             | <b>-3.175,53</b>              | <b>-4.700,00</b>             | <b>1.524,47</b>           |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 529,99                       | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>529,99</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-4.088,98</b>             | <b>-3.175,53</b>              | <b>-4.700,00</b>             | <b>1.524,47</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 740,00                       | 191,67                        | 900,00                       | -708,33                   |
| <b>28</b>                | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-740,00</b>               | <b>-191,67</b>                | <b>-900,00</b>               | <b>708,33</b>             |
| <b>29</b>                | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-4.828,98</b>             | <b>-3.367,20</b>              | <b>-5.600,00</b>             | <b>2.232,80</b>           |

## Produkt 51100

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 3.000,00                     | -3.000,00                 |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>3.000,00</b>              | <b>-3.000,00</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 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                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>3.000,00</b>              | <b>-3.000,00</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |

## Produkt 53100

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 31.258,60                    | 29.902,52                     | 29.000,00                    | 902,52                    |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>31.258,60</b>             | <b>29.902,52</b>              | <b>29.000,00</b>             | <b>902,52</b>             |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 423,34                        | 0,00                         | 423,34                    |
| 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                                                              | 1.099,12                     | 20,35                         | 0,00                         | 20,35                     |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>1.099,12</b>              | <b>443,69</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>443,69</b>             |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>30.159,48</b>             | <b>29.458,83</b>              | <b>29.000,00</b>             | <b>458,83</b>             |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>30.159,48</b>             | <b>29.458,83</b>              | <b>29.000,00</b>             | <b>458,83</b>             |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>30.159,48</b>             | <b>29.458,83</b>              | <b>29.000,00</b>             | <b>458,83</b>             |

## Produkt 53200

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 2.729,33                     | 3.866,97                      | 2.600,00                     | 1.266,97                  |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>2.729,33</b>              | <b>3.866,97</b>               | <b>2.600,00</b>              | <b>1.266,97</b>           |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>2.729,33</b>              | <b>3.866,97</b>               | <b>2.600,00</b>              | <b>1.266,97</b>           |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>2.729,33</b>              | <b>3.866,97</b>               | <b>2.600,00</b>              | <b>1.266,97</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>2.729,33</b>              | <b>3.866,97</b>               | <b>2.600,00</b>              | <b>1.266,97</b>           |

## Produkt 54100

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 11.615,50                    | 11.615,51                     | 19.600,00                    | -7.984,49                 |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 1.800,00                     | 2.581,25                      | 1.800,00                     | 781,25                    |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 216,65                       | 0,00                          | 400,00                       | -400,00                   |
| 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                                                                   | 225,00                       | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>13.857,15</b>             | <b>14.196,76</b>              | <b>21.800,00</b>             | <b>-7.603,24</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 9.921,45                     | 16.843,69                     | 12.400,00                    | 4.443,69                  |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 33.613,76                    | 33.613,70                     | 24.400,00                    | 9.213,70                  |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 3.032,46                     | 5.043,33                      | 3.200,00                     | 1.843,33                  |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>46.567,67</b>             | <b>55.500,72</b>              | <b>40.000,00</b>             | <b>15.500,72</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-32.710,52</b>            | <b>-41.303,96</b>             | <b>-18.200,00</b>            | <b>-23.103,96</b>         |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-32.710,52</b>            | <b>-41.303,96</b>             | <b>-18.200,00</b>            | <b>-23.103,96</b>         |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 25.064,58                    | 20.532,19                     | 22.900,00                    | -2367,81                  |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-25.064,58</b>            | <b>-20.532,19</b>             | <b>-22.900,00</b>            | <b>2.367,81</b>           |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-57.775,10</b>            | <b>-61.836,15</b>             | <b>-41.100,00</b>            | <b>-20.736,15</b>         |

## Produkt 54502

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 5.974,92                     | 21.801,70                     | 15.500,00                    | 6.301,70                  |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 1.563,18                     | 1.563,18                      | 0,00                         | 1.563,18                  |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>7.538,10</b>              | <b>23.364,88</b>              | <b>15.500,00</b>             | <b>7.864,88</b>           |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-7.538,10</b>             | <b>-23.364,88</b>             | <b>-15.500,00</b>            | <b>-7.864,88</b>          |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-7.538,10</b>             | <b>-23.364,88</b>             | <b>-15.500,00</b>            | <b>-7.864,88</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-7.538,10</b>             | <b>-23.364,88</b>             | <b>-15.500,00</b>            | <b>-7.864,88</b>          |

## Produkt 55101

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 3.884,68                     | 3.884,68                      | 3.800,00                     | 84,68                     |
| 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                                                                   | 983,67                       | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>4.868,35</b>              | <b>3.884,68</b>               | <b>3.800,00</b>              | <b>84,68</b>              |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 96,92                        | 96,92                         | 400,00                       | -303,08                   |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>96,92</b>                 | <b>96,92</b>                  | <b>400,00</b>                | <b>-303,08</b>            |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>4.771,43</b>              | <b>3.787,76</b>               | <b>3.400,00</b>              | <b>387,76</b>             |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>4.771,43</b>              | <b>3.787,76</b>               | <b>3.400,00</b>              | <b>387,76</b>             |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 12.114,05                    | 10.994,44                     | 31.000,00                    | -20.005,56                |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-12.114,05</b>            | <b>-10.994,44</b>             | <b>-31.000,00</b>            | <b>20.005,56</b>          |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-7.342,62</b>             | <b>-7.206,68</b>              | <b>-27.600,00</b>            | <b>20.393,32</b>          |

## Produkt 55102

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 181,34                       | 378,48                        | 900,00                       | -521,52                   |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 62.100,13                    | 51.436,39                     | 60.200,00                    | -8.763,61                 |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 306,78                       | 306,78                        | 300,00                       | 6,78                      |
| 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                         | 685,74                        | 0,00                         | 685,74                    |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>62.588,25</b>             | <b>52.807,39</b>              | <b>61.400,00</b>             | <b>-8.592,61</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 22.437,84                    | 23.635,55                     | 21.000,00                    | 2.635,55                  |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 23.436,12                    | 19.291,46                     | 27.600,00                    | -8.308,54                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 4.980,62                     | 9.750,81                      | 5.800,00                     | 3.950,81                  |
| 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                                                              | 2.536,72                     | 2.534,57                      | 2.900,00                     | -365,43                   |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>53.391,30</b>             | <b>55.212,39</b>              | <b>57.300,00</b>             | <b>-2.087,61</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>9.196,95</b>              | <b>-2.405,00</b>              | <b>4.100,00</b>              | <b>-6.505,00</b>          |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>9.196,95</b>              | <b>-2.405,00</b>              | <b>4.100,00</b>              | <b>-6.505,00</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 3.924,86                     | 7.140,56                      | 3.700,00                     | 3.440,56                  |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-3.924,86</b>             | <b>-7.140,56</b>              | <b>-3.700,00</b>             | <b>-3.440,56</b>          |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>5.272,09</b>              | <b>-9.545,56</b>              | <b>400,00</b>                | <b>-9.945,56</b>          |

## Produkt 55200

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 2.000,00                     | -2.000,00                 |
| 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                                                              | 6.623,50                     | 6.272,50                      | 6.700,00                     | -427,50                   |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>6.623,50</b>              | <b>6.272,50</b>               | <b>8.700,00</b>              | <b>-2.427,50</b>          |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-6.623,50</b>             | <b>-6.272,50</b>              | <b>-8.700,00</b>             | <b>2.427,50</b>           |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-6.623,50</b>             | <b>-6.272,50</b>              | <b>-8.700,00</b>             | <b>2.427,50</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 122,55                       | 152,56                        | 900,00                       | -747,44                   |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-122,55</b>               | <b>-152,56</b>                | <b>-900,00</b>               | <b>747,44</b>             |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-6.746,05</b>             | <b>-6.425,06</b>              | <b>-9.600,00</b>             | <b>3.174,94</b>           |

## Produkt 57301

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 298,00                        | 0,00                         | 298,00                    |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 8.264,32                     | 8.489,97                      | 8.600,00                     | -110,03                   |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 1.844,59                     | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>12</b>                | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>10.108,91</b>             | <b>8.787,97</b>               | <b>8.600,00</b>              | <b>187,97</b>             |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 10.770,11                    | 10.994,36                     | 16.800,00                    | -5.805,64                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 4.489,76                     | 5.997,34                      | 3.300,00                     | 2.697,34                  |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 70,44                        | 69,96                         | 100,00                       | -30,04                    |
| <b>20</b>                | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>15.330,31</b>             | <b>17.061,66</b>              | <b>20.200,00</b>             | <b>-3.138,34</b>          |
| <b>21</b>                | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-5.221,40</b>             | <b>-8.273,69</b>              | <b>-11.600,00</b>            | <b>3.326,31</b>           |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| <b>24</b>                | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| <b>25</b>                | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-5.221,40</b>             | <b>-8.273,69</b>              | <b>-11.600,00</b>            | <b>3.326,31</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 3.594,07                     | 4.058,49                      | 3.000,00                     | 1.058,49                  |
| <b>28</b>                | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>-3.594,07</b>             | <b>-4.058,49</b>              | <b>-3.000,00</b>             | <b>-1.058,49</b>          |
| <b>29</b>                | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-8.815,47</b>             | <b>-12.332,18</b>             | <b>-14.600,00</b>            | <b>2.267,82</b>           |

## Produkt 57303

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze<br>des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                              |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                              |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 116,63                       | 536,80                        | 0,00                         | 536,80                    |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 133,36                       | 120,02                        | 900,00                       | -779,98                   |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 2.282,64                     | 4.238,55                      | 0,00                         | 4.238,55                  |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>2.532,63</b>              | <b>4.895,37</b>               | <b>900,00</b>                | <b>3.995,37</b>           |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                              |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 61.932,90                    | 61.330,93                     | 58.000,00                    | 3.330,93                  |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 6.150,03                     | 7.064,01                      | 8.100,00                     | -1.035,99                 |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 2.118,44                     | 2.310,31                      | 4.400,00                     | -2.089,69                 |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 100,38                       | 64,45                         | 100,00                       | -35,55                    |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>70.301,75</b>             | <b>70.769,70</b>              | <b>70.600,00</b>             | <b>169,70</b>             |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-67.769,12</b>            | <b>-65.874,33</b>             | <b>-69.700,00</b>            | <b>3.825,67</b>           |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-67.769,12</b>            | <b>-65.874,33</b>             | <b>-69.700,00</b>            | <b>3.825,67</b>           |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 67.142,27                    | 61.010,22                     | 69.700,00                    | -8.689,78                 |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 12.636,84                    | 11.319,73                     | 0,00                         | 11.319,73                 |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>54.505,43</b>             | <b>49.690,49</b>              | <b>69.700,00</b>             | <b>-20.009,51</b>         |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-13.263,69</b>            | <b>-16.183,84</b>             | <b>0,00</b>                  | <b>-16.183,84</b>         |

## Produkt 61100

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze des<br>HH-Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                          |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                          |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 469.052,24                   | 533.753,41                    | 508.500,00               | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 2.680,99                     | 56.303,28                     | 58.100,00                | -1.796,72                 |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 2.646,20                     | 2.646,18                      | 2.600,00                 | 46,18                     |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | -178,00                      | 142,00                        | 500,00                   | -358,00                   |
| 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                                                                   | 70.814,46                    | 5,99                          | 0,00                     | 5,99                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>545.015,89</b>            | <b>592.850,86</b>             | <b>569.700,00</b>        | <b>23.150,86</b>          |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                          |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 15.310,04                    | 3.598,85                      | 2.000,00                 | 1.598,85                  |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 10.300,00                    | 0,00                          | 500,00                   | -500,00                   |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 697.473,88                   | 560.815,98                    | 559.200,00               | 1.615,98                  |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>723.083,92</b>            | <b>564.414,83</b>             | <b>561.700,00</b>        | <b>2.714,83</b>           |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-178.068,03</b>           | <b>28.436,03</b>              | <b>8.000,00</b>          | <b>20.436,03</b>          |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-178.068,03</b>           | <b>28.436,03</b>              | <b>8.000,00</b>          | <b>20.436,03</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-178.068,03</b>           | <b>28.436,03</b>              | <b>8.000,00</b>          | <b>20.436,03</b>          |

## Produkt 61200

| Erträge und Aufwendungen |                                                                                                | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-<br>Jahres | Ansätze des<br>HH-Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|
|                          |                                                                                                |                              |                               |                          |                           |
|                          | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                              |                               |                          |                           |
| 01                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 02                       | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 03                       | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 04                       | sonstige Transfererträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 05                       | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 06                       | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 07                       | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 08                       | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 480,81                       | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 09                       | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 10                       | Bestandsveränderungen                                                                          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 11                       | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 12                       | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>480,81</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
|                          | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                              |                               |                          |                           |
| 13                       | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 14                       | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 15                       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 16                       | Abschreibungen                                                                                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 17                       | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 22.910,41                    | 19.435,61                     | 30.600,00                | -11.164,39                |
| 18                       | Transferaufwendungen                                                                           | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 19                       | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 20                       | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>22.910,41</b>             | <b>19.435,61</b>              | <b>30.600,00</b>         | <b>-11.164,39</b>         |
| 21                       | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>-22.429,60</b>            | <b>-19.435,61</b>             | <b>-30.600,00</b>        | <b>11.164,39</b>          |
| 22                       | außerordentliche Erträge                                                                       | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 23                       | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 24                       | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich<br/>außerord. Aufwendungen)</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| 25                       | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>-22.429,60</b>            | <b>-19.435,61</b>             | <b>-30.600,00</b>        | <b>11.164,39</b>          |
| 26                       | Erträge aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                                   | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 27                       | Aufwendungen aus internen<br>Leistungsbeziehungen                                              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      |
| 28                       | <b>Saldo aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| 29                       | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung der<br/>internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-22.429,60</b>            | <b>-19.435,61</b>             | <b>-30.600,00</b>        | <b>11.164,39</b>          |



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

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

|                     |                                                              |
|---------------------|--------------------------------------------------------------|
| Schlussbericht vom: | 14.09.2022                                                   |
| Rechtsgrundlagen:   | §§ 155, 156 NKomVG                                           |
| Prüfer/in:          | Frau Dannehl                                                 |
| Prüfungszeit:       | 18.07.2022 bis 08.09.2022<br>(mit längeren Unterbrechnungen) |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                   |          |
|-------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1 Allgemeines .....</b>                                        | <b>4</b> |
| 1.1 Prüfungsauftrag / -umfang .....                               | 4        |
| 1.2 Prüfungsunterstützung .....                                   | 5        |
| <b>2 Grundsätzliche Feststellungen .....</b>                      | <b>5</b> |
| 2.1 Vorangegangene Prüfung .....                                  | 5        |
| 2.2 Belegprüfung .....                                            | 5        |
| 2.3 Vergabewesen .....                                            | 5        |
| 2.4 Systemprüfung .....                                           | 5        |
| 2.5 Steuerung .....                                               | 6        |
| 2.6 Verträge .....                                                | 6        |
| 2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs ..... | 6        |
| <b>3 Haushaltswirtschaft .....</b>                                | <b>7</b> |
| 3.1 Haushaltssatzung .....                                        | 7        |
| 3.2 Vorläufige Haushaltsführung .....                             | 7        |
| 3.3 Nachtragshaushaltssatzung/en .....                            | 8        |
| 3.4 Liquiditätskredite .....                                      | 8        |
| 3.5 Haushaltssicherung .....                                      | 8        |
| <b>4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016 .....</b>         | <b>9</b> |
| 4.1 Bilanz - Aktiva .....                                         | 9        |
| 4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....                     | 9        |
| 4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines) .....                            | 9        |
| 4.1.2.1 Abschreibung .....                                        | 9        |
| 4.1.2.2 Anlagenzugänge/Anlagenabgänge .....                       | 9        |
| 4.1.2.3 Anlagen im Bau .....                                      | 10       |
| 4.1.2.4 Inventur .....                                            | 10       |
| 4.1.3 Finanzvermögen .....                                        | 10       |
| 4.1.3.1 Beteiligungen .....                                       | 10       |
| 4.1.3.2 Forderungen - allgemein .....                             | 10       |
| 4.1.4 Liquide Mittel .....                                        | 11       |
| 4.2 Bilanz - Passiva .....                                        | 11       |
| 4.2.1 Nettoposition .....                                         | 11       |
| 4.2.1.1 Basis-Reinvermögen .....                                  | 11       |
| 4.2.2 Jahresergebnis .....                                        | 11       |
| 4.2.3 Sonderposten .....                                          | 12       |
| 4.2.3.1 Schulden .....                                            | 12       |
| 4.2.3.2 Liquiditätskredite .....                                  | 12       |
| 4.2.4 Rückstellungen .....                                        | 12       |
| 4.3 Ergebnisrechnung .....                                        | 13       |
| 4.3.1 Allgemeines .....                                           | 13       |
| 4.3.2 Ordentliches Ergebnis – Erträge .....                       | 13       |
| 4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen .....                  | 14       |

|                                                    |           |
|----------------------------------------------------|-----------|
| 4.4 Finanzrechnung.....                            | 14        |
| 4.5 Anhang.....                                    | 16        |
| 4.6 Anlagenübersicht.....                          | 16        |
| 4.7 Forderungsübersicht.....                       | 16        |
| 4.8 Schuldenübersicht .....                        | 16        |
| 4.9 Rückstellungsübersicht.....                    | 16        |
| 4.10 Rechenschaftsbericht .....                    | 16        |
| 4.11 Haushaltsreste .....                          | 16        |
| 4.12 Stundungen .....                              | 17        |
| <b>5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung .....</b> | <b>17</b> |
| 5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag .....      | 17        |
| 5.2 Zusammenfassung .....                          | 17        |
| <b>6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes.....</b> | <b>18</b> |
| <b>7 Anlagen .....</b>                             | <b>20</b> |
| 7.1 Ergebnisrechnung.....                          | 20        |
| 7.2 Finanzrechnung.....                            | 21        |
| 7.3 Bilanz .....                                   | 22        |

# **1 Allgemeines**

## **1.1 Prüfungsauftrag / -umfang**

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

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

Bei der Prüfung waren neben den Vorschriften des NKomVG auch die Vorschriften der GemHKVO zu berücksichtigen. Diese wurde mit dem 01.01.2017 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 Rechenschaftsberichtes.

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

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

Die Prüfungstätigkeiten des RPA gem. § 155 Abs. 3 NKomVG werden zukünftig schwerpunktmäßig erfolgen und hinsichtlich 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 Mariental stellte alle angeforderten Prüfungsunterlagen zur Verfügung. Während der Prüfung erteilte die Verwaltung alle erbetenen Auskünfte.

## **2 Grundsätzliche Feststellungen**

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

### **2.1 Vorangegangene Prüfung**

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2015 erfolgte vom 13.01.2022 bis zum 02.02.2022. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 02.02.2022 datiert und der Gemeinde Mariental am 03.02.2022 zugeleitet.

### **2.2 Belegprüfung**

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

### **2.3 Vergabewesen**

Im Prüfungsjahr vergab die Gemeinde Mariental einen Auftrag über rd. 15,1 TEUR für die Beschaffung sogenannter Mini Hotels (Fässer) für den Campingplatz Mariental. Die Beschaffung unterlag der Vorprüfung des RPA. Es wird auf einen entsprechenden Prüfvermerk verwiesen.

### **2.4 Systemprüfung**

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

Die Buchführung und die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgten unter Anwendung des Verfahrens/EDV-Buchführungssystems "New System ® Kommunal (Infoma)". Die Verwaltung konnte die Freigabe des Systems für das Haushaltsjahr 2016 nicht belegen. Eine entsprechende Freigabe für das EDV Buchungssystem konnte erst ab dem Haushaltsjahr 2017 (per 25.04.2017) 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 des Jahresabschlusses erfolgte am 10.06.2022 durch die Gemeindedirektorin. 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 Jahresabschluss wurde nicht fristgerecht aufgestellt.

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 Mariental beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2016 in seiner Sitzung vom 19.11.2015. Damit erfolgte der Beschluss fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde. Die Verkündung der Haushaltssatzung erfolgte ordnungsgemäß. Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt 04/2016 vom 10.02.2016. Die Gemeinde Mariental beschloss am 19.05.2016 einen Nachtragshaushaltsplan zur Haushaltssatzung 2016. Die Nachtragshaushaltssatzung wurde im Amtsblatt 22/2016 des Landkreises Helmstedt veröffentlicht.

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

| Ergebnishaushalt                       |                |
|----------------------------------------|----------------|
| ordentliche Erträge i. H. v.           | 1.004.900,00 € |
| ordentliche Aufwendungen i. H. v.      | 1.057.500,00 € |
| außerordentliche Erträge i. H. v.      | 0,00 €         |
| außerordentliche Aufwendungen i. H. v. | 0,00 €         |

Tabelle 1: Ergebnishaushalt

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

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

| Finanzhaushalt        |                |
|-----------------------|----------------|
| Einzahlungen i. H. v. | 1.003.600,00 € |
| Auszahlungen i. H. v. | 1.071.800,00 € |

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Wegen der Teilhaushalte wird auf den Haushaltsplan Bezug genommen.

Mit der Haushaltssatzung 2016 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 9.800,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 2.200.000,00 EUR.

#### 3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet. Die vorläufige Haushaltsführung endete am 24.02.2016.

### 3.3 Nachtragshaushaltssatzung/en

Im Haushaltsjahr 2016 erließ die Gemeinde Mariental eine Nachtragshaushaltssatzung. Der aktuelle Nachtrag wurde mit Datum vom 19.05.2016 beschlossen. Das Verfahren zur Erstellung eines Nachtrags bot keinen Anlass für Feststellungen.

Mit dem Nachtragshaushalt wurden folgende Änderungen beschlossen:

| Nachtragshaushalt                         |               |                   |
|-------------------------------------------|---------------|-------------------|
| Bezeichnung                               | Veränderung   | Nachtragshaushalt |
| Ordentliche Erträge                       | -279.500,00 € | 725.400,00 €      |
| Ordentliche Aufwendungen                  | -48.500,00 €  | 1.009.000,00 €    |
| Außerordentlichen Erträge                 | 0,00 €        | 0,00 €            |
| Außerordentlichen Aufwendungen            | 0,00 €        | 0,00 €            |
| Summe der Einzahlungen                    | -279.500,00 € | 724.100,00 €      |
| Summe der Auszahlungen                    | -48.500,00 €  | 1.023.300,00 €    |
| Gesamtbetrag Kredite für Investitionen    | 0,00 €        | unverändert       |
| Gesamtbetrag Verpflichtungsermächtigungen | 0,00 €        | unverändert       |
| Höchstbetrag Liquiditätskredite           | 150.000,00 €  | 2.350.000,00 €    |

*Tabelle 3: Nachtragshaushalt*

Die Nachtragshaushaltssatzung wurde im Amtsblatt 22/2016 vom 22.06.2016 ordnungsgemäß bekannt gegeben. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 27.06.2016 bis zum 05.07.2016. Die Nachtragshaushaltssatzung wurde am 06.07.2016 wirksam.

Der Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen blieb durch den Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung unberührt.

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite wurde um 150 TEUR erhöht und damit auf 2.350 TEUR neu festgesetzt.

### 3.4 Liquiditätskredite

Die Gemeinde Mariental 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. 3.669,20 EUR (Vorjahr 6.450,32 EUR) aufzubringen.

### 3.5 Haushaltssicherung

Die Möglichkeit einer Verrechnung mit Überschussrücklagen bestand nicht.

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

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

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

## 4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016

### 4.1 Bilanz - Aktiva

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

| <b>Aktiva</b>              |                       |                       |                          |               |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|---------------|
|                            | 31.12.2015            | 31.12.2016            | Veränderung<br>(absolut) | Veränderung   |
| Immaterielles Vermögen     | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                   | 0,0 %         |
| Sachvermögen               | 1.643.505,66 €        | 1.598.753,13 €        | -44.752,53 €             | -2,7 %        |
| Finanzvermögen             | 121.200,39 €          | 82.396,48 €           | -38.803,91 €             | -32,0 %       |
| Liquide Mittel             | 39.035,47 €           | 73.069,76 €           | 34.034,29 €              | 87,2 %        |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                   | 0,0 %         |
| <b>Bilanzsumme</b>         | <b>1.803.741,52 €</b> | <b>1.754.219,37 €</b> | <b>-49.522,15 €</b>      | <b>-2,7 %</b> |

Tabelle 4: Aktiva

#### 4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Mariental hat im vorliegenden Haushaltsjahr keine immateriellen Vermögensgegenstände bilanziert.

#### 4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)

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

##### 4.1.2.1 Abschreibung

Die Gemeinde Mariental hat -wie in den Vorjahren auch- grundsätzlich die lineare Abschreibung gewählt. Die Abschreibungsgrundlage, die Bemessungsgrundlage und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer. Die Abschreibungsdauer war nachvollziehbar. Der Anschaffungs- und Herstellerwert für geringwertige Vermögensgegenstände wurde direkt als Aufwand erfasst. Insgesamt stimmten die ausgewiesenen Abschreibungen auf das Sachvermögen mit den Angaben der Anlagenübersicht überein.

##### 4.1.2.2 Anlagenzugänge/Anlagenabgänge

Im Prüfungsjahr waren Zugänge beim Sachvermögen i.H.v. 13.652,48 EUR zu verzeichnen. Hierbei handelt es sich größtenteils um Zugänge in der Position Betriebs- und Geschäftsausstattung wie

- ANL 728 (3 Mini Hotel Fässer für Campingplatz) i.H.v. 12.681,00 EUR
- ANL 682 (Sammelposten Betriebshof Mariental) i.H.v. 704,00 EUR
- ANL 697 (Sammelposten Betriebshof Mariental) i.H.v. 255,34 EUR

Ein weiterer Bilanzzugang ist unter der Position „Anlagen im Bau“ zu verzeichnen, hier wurde im vorliegenden Berichtsjahr offensichtlich Zubehör für die Erneuerungsmaßnahme „Zaun Campingplatz Mariental“ i.H.v. 12,14 EUR angeschafft.

Anlagenabgänge waren im Berichtsjahr ebenfalls bei Sachvermögen i.H.v. 6.993,00 EUR zu verzeichnen. Hierbei handelt es sich um den Verkauf eines Wohnbaugrundstückes im Baugebiet „Bärenedenkmal“, welches zu diesem Wert veräußert wurde.

#### 4.1.2.3 Anlagen im Bau

Es wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände als Anlagen im Bau ausgewiesen. Unter der Position Anlagen im Bau erfolgte im vorliegenden Berichtsjahr die Fertigstellung des Zauns auf dem Campingplatz in Mariental i.H.v. 4.424,93 EUR. Die Erneuerungsmaßnahme wurde somit entsprechend aus der Position „Anlagen im Bau“ in die Position „Bebaute Grundstücke“ umgebucht.

#### 4.1.2.4 Inventur

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

#### 4.1.3 Finanzvermögen

##### 4.1.3.1 Beteiligungen

Bei der bilanzierten Beteiligung handelt es sich um eine Beteiligung an den Stadtwerken Elm-Lappwald GmbH. Es haben sich keine Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben.

##### 4.1.3.2 Forderungen - allgemein

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen in Höhe von 53.836,48 € ausgewiesen. Davon entfällt ein Betrag i.H.v. 13.042,20 EUR auf die öffentlich-rechtlichen Forderungen (u.a. handelt es sich hierbei vorrangig um die Grundsteuer A und B, um ausstehende Gewerbesteuer sowie um ausstehende Kindergarten- und Campingplatzgebühren). Ein Großteil der Forderungen i.H.v. 40.794,28 EUR entfällt auf den Bereich der privatrechtlichen Forderungen. Hierbei handelt es u.a. um Nebenkostenabrechnungen für das Gemeindezentrum und das Schützenheim Mariental sowie um diverse Pächterträge für u.a. den Kleingartenverein.

Die Forderungen wurden entsprechend der Bilanzgliederung getrennt ausgewiesen. Insgesamt waren die Ursprungsbeträge und der Gesamtbetrag der jeweiligen Forderung sowie die Fälligkeiten korrekt erfasst. Die ausgewiesenen Forderungen ließen sich mit den Sachkonten, den Personenkonten, den stichtagsbezogenen Saldenlisten, den ggf. eingeholten Saldenbestätigungen abstimmen.

Die Gemeinde Mariental führte zum Abschlussstichtag Einzelwertberichtigungen i.H.v. 40.795,45 EUR. Darauf entfallen rd. 39,2 TEUR auf den Bereich der öffentlich-rechtlichen Forderungen und rd. 1,6 TEUR auf den Bereich der privatrechtlichen Forderungen. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um Einzelfälle, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lassen. Auf eine weitere Prüfung der Unterlagen vor Ort wird durch das RPA jedoch verzichtet.

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

#### 4.1.4 Liquide Mittel

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

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

#### 4.2 Bilanz - Passiva

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

| Passiva                        |                |                |                          |             |
|--------------------------------|----------------|----------------|--------------------------|-------------|
|                                | 31.12.2015     | 31.12.2016     | Veränderung<br>(absolut) | Veränderung |
| Nettoposition                  | -722.650,07 €  | -938.467,21 €  | -215.817,14 €            | -29,9 %     |
| Schulden                       | 2.487.159,27 € | 2.648.357,09 € | 161.197,82 €             | 6,5 %       |
| Rückstellungen                 | 39.232,32 €    | 44.329,49 €    | 5.097,17 €               | 12,9 %      |
| Passive<br>Rechnungsabgrenzung | 0,00 €         | 0,00 €         | 0,00 €                   | 0,0 %       |
| Bilanzsumme                    | 1.803.741,52 € | 1.754.219,37 € | -49.522,15 €             | -2,7 %      |

Tabelle 5: Passiva

##### 4.2.1 Nettoposition

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

Die Nettoposition der Gemeinde Mariental ist bereits seit dem Haushaltsjahr 2013 negativ. Im Zuge des Jahresabschlusses 2016 beträgt die Nettoposition bereits -938.467,21 EUR. Die Gemeinde Mariental ist somit bilanziell überschuldet.

##### 4.2.1.1 Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen (1.050.680,47 EUR) und der Summe der Sollfehlbeträge aus den kameralen Abschlüssen (-861.794,69 EUR). Das Basis-Reinvermögen zum 31.12.2016 hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert und betrug zum Bilanzstichtag 188.885,78 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 errechnete. 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.

##### 4.2.2 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2016 laut Ergebnisrechnung wurde mit -211.043,87 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Aus den kumulierten Fehlbeträgen der Vorjahre -975.316,40 EUR zuzüglich des Fehlbetrages 2016 von 211.043,87 EUR ergibt sich ein Gesamtfehlbetrag (Jahresergebnis) von - 1.186.360,27 EUR.

#### 4.2.3 Sonderposten

Die Sonderposten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 4.773,27 EUR verringert. Die Sonderposten setzen sich wie folgt zusammen:

- |                                          |               |
|------------------------------------------|---------------|
| • Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 39.648,11 EUR |
| • Beiträge und ähnliche Entgelte         | 19.359,17 EUR |

Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Investitionszuweisungen und -zuschüsse um 6.842,24 EUR erhöht. Hingegen sind die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten um 11.615,51 EUR gesunken.

##### 4.2.3.1 Schulden

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

Es wurden im Berichtsjahr neue Investitionskredite i.H.v. 9.068,87 EUR aufgenommen. Die Kreditaufnahme erfolgte bei der Braunschweigischen Landessparkasse.

Bei der Aufnahme von Liquiditätskrediten wurde die Grenze lt. Haushaltssatzung nicht überschritten. Der Grundsatz der vollständigen Ausweisung der Schulden war ohne Beeinträchtigung beachtet. Die ausgewiesenen Schulden wurden dabei korrekt mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Alle ausgewiesenen Schulden standen entsprechende Verpflichtungen gegenüber. Für die Aufnahme von Darlehen hat die Gemeinde Mariental mit Datum vom 13.12.2018 eine Richtlinie erlassen. Auf diesbezügliche Feststellungen in den Vorjahrsberichten wird Bezug genommen.

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 Personenkonto zum Stichtag.

##### 4.2.3.2 Liquiditätskredite

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

#### 4.2.4 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 Mariental hat Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. in Höhe von insgesamt 4.824,85 EUR gebildet.

Unter der Position „Andere Rückstellungen“ wurden Rückstellungen i.H.v. 39.504,64 EUR für das Haushaltsjahr 2016 gebildet. Diese beinhalten die Prüfungsgebühren für die Prüfung der ausstehenden Jahresabschlüsse i.H.v. 26.100,00 EUR sowie die gebildeten Rückstellungen für Straßenentwässerung aus dem Haushaltsjahr 2015 und 2016 i.H.v. 13.404,64 EUR.

### 4.3 Ergebnisrechnung

| <b>Zusammenfassung der Ergebnisrechnung</b>                            |                               |                                     |                                  |                       |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
|                                                                        | Ergebnisse des Vorjahres 2015 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016 | Ansätze des Haushaltsjahres 2016 | Plan / Ist -Vergleich |
| ordentliche Erträge                                                    | 747.786,00 €                  | 753.924,24 €                        | 725.400,00 €                     | 28.524,24 €           |
| ordentliche Aufwendungen                                               | 1.053.816,25 €                | 964.968,11 €                        | 1.009.000,00 €                   | -44.031,89 €          |
| ordentliches Ergebnis<br>Jahresüberschuss (+)/<br>Jahresfehlbetrag (-) | -306.030,25 €                 | -211.043,87 €                       | -283.600,00 €                    | 72.556,13 €           |
| außerordentliche Erträge                                               | 529,99 €                      | 0,00 €                              | 0,00 €                           | 0,00 €                |
| außerordentliche Aufwendungen                                          | 0,00 €                        | 0,00 €                              | 0,00 €                           | 0,00 €                |
| außerordentliches Ergebnis                                             | 529,99 €                      | 0,00 €                              | 0,00 €                           | 0,00 €                |
| Jahresergebnis<br>Überschuss (+)/<br>Fehlbetrag (-)                    | -305.500,26 €                 | -211.043,87 €                       | -283.600,00 €                    | 72.556,13 €           |

Tabelle 6: Ergebnisrechnung

#### 4.3.1 Allgemeines

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

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

#### 4.3.2 Ordentliches Ergebnis – Erträge

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

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

Im Übrigen ergab die Prüfung, dass

- die Grundsteuern A und B sowie die Gewerbesteuer aufgrund der in der Haushaltssatzung festgesetzten Hebesätze korrekt erhoben wurden,
- die Auflösungserträge aus Sonderposten korrekt gebucht wurden,
- die öffentlich-rechtlichen Abgaben (Steuern und Gebühren) korrekt ermittelt und nachgewiesen wurden,

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

#### 4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen

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

| <b>Stellenplanentwicklung</b>    |                         |      |                         |
|----------------------------------|-------------------------|------|-------------------------|
|                                  | 2015<br>(nachrichtlich) | 2016 | 2017<br>(nachrichtlich) |
| Planstellen Beamte               | 0,00                    | 0,00 | 0,00                    |
| Bedienstete mit Vertrag (TVöD)   | 2,07                    | 2,07 | 2,07                    |
| Summe Gesamt (Planst./St.)       | 2,07                    | 2,07 | 2,07                    |
| Veränderung (Gesamt) zum Vorjahr | --                      | 0,00 | 0,00                    |

Tabelle 7: Stellenplanentwicklung

Die Prüfung der Aufwendungen ergab, dass

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

#### 4.4 Finanzrechnung

| <b>Zusammenfassung der Finanzrechnung</b>       |                                     |                                           |                                        |                          |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|
|                                                 | Ergebnisse des<br>Vorjahres<br>2015 | Ergebnisse des<br>Haushaltsjahres<br>2016 | Ansätze des<br>Haushaltsjahres<br>2016 | Plan / Ist-<br>Vergleich |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 658.501,30 €                        | 724.356,88 €                              | 702.300,00 €                           | 22.056,88 €              |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.069.529,92 €                      | 843.059,30 €                              | 967.800,00 €                           | -124.740,70 €            |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit        | -411.028,62 €                       | -118.702,42 €                             | -265.500,00 €                          | 146.797,58 €             |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit          | 30.678,01 €                         | 6.993,00 €                                | 12.000,00 €                            | -5.007,00 €              |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit          | 36.792,64 €                         | 13.652,48 €                               | 21.800,00 €                            | -8.147,52 €              |
| Saldo aus Investitionstätigkeit                 | -6.114,63 €                         | -6.659,48 €                               | -9.800,00 €                            | 3.140,52 €               |

| <b>Zusammenfassung der Finanzrechnung</b>                         |                               |                                     |                                  |                      |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------|
|                                                                   | Ergebnisse des Vorjahres 2015 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016 | Ansätze des Haushaltsjahres 2016 | Plan / Ist-Vergleich |
| Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag                               | -417.143,25 €                 | -125.361,90 €                       | -275.300,00 €                    | 149.938,10 €         |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                           | 94.061,25 €                   | 9.068,87 €                          | 9.800,00 €                       | -731,13 €            |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                           | 32.901,14 €                   | 34.401,32 €                         | 35.700,00 €                      | -1.298,68 €          |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit                                  | 61.160,11 €                   | -25.332,45 €                        | -25.900,00 €                     | 567,55 €             |
| Finanzmittelbestand                                               | -355.983,14 €                 | -150.694,35 €                       | -                                | -                    |
| haushaltsunwirksame Einzahlungen                                  | 505.441,47 €                  | 187.485,53 €                        | -                                | -                    |
| haushaltsunwirksame Auszahlungen                                  | 124.103,62 €                  | 2.756,89 €                          | -                                | -                    |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen                          | 381.337,85 €                  | 184.728,64 €                        | -                                | -                    |
| Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres            | 13.680,76 €                   | 39.035,47 €                         | -                                | -                    |
| Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) | 39.035,47 €                   | 73.069,76 €                         | -                                | -                    |

Tabelle 8: Finanzrechnung

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

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

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

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

## **4.5 Anhang**

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

## **4.6 Anlagenübersicht**

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

## **4.7 Forderungsübersicht**

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

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

Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

## **4.8 Schuldenübersicht**

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

## **4.9 Rückstellungsübersicht**

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

## **4.10 Rechenschaftsbericht**

Der erforderliche Rechenschaftsbericht war vorhanden. Er entsprach den gesetzlichen Anforderungen. Insbesondere enthielt der Rechenschaftsbericht eine Bewertung des Jahresabschlusses. Auf die voraussichtlichen Entwicklungen wurde zutreffend hingewiesen. Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

## **4.11 Haushaltsreste**

Für die gebildeten Haushaltsreste waren die erforderlichen Voraussetzungen gegeben. Sie wurden unter Einhaltung eines ordnungsgemäßen Verfahrens gebildet und in das Folgejahr vorgetragen. Haushaltsreste für Aufwandsermächtigungen wurden i.H.v. 1.546,12 EUR gebildet. Der konsumtive Haushaltsrest wurde ordnungsgemäß (§ 55 Abs. 3 Nr. 1.3.2 KomHKVO) in der Bilanz ausgewiesen. Im investiven Bereich wurden Auszahlungsermächtigungen i.H.v. 7.819,00 EUR übertragen. Eine Übersicht über die Verwendung der übertragenden

Auszahlungsermächtigungen lag dem RPA zur Prüfung vor. Weiterhin erfolgte die Übertragung eines Haushaltseinnahmerestes i.H.v. 10.143,72 EUR. Hierbei handelt es sich um eine Zuwendung aus dem Förderprogramm Leader für Mini-Hotelfässer auf dem Campingplatz Mariental. Die Zuwendung ist nicht wie erwartet im Haushaltsjahr 2016 sondern erst im Haushaltsjahr 2017 eingegangen.

Das RPA stellt fest, dass der Haushaltseinnahmerest für Mini- Hotelfässer des Campingplatzes, ohne gesetzliche Grundlage gebildet wurde, da es sich hierbei um die Übertragung von Fördermittel handelt. Das RPA verweist in diesem Zusammenhang darauf, dass Haushaltseinnahmereste (HER) nur für nicht in Anspruch genommene Kredite gebildet werden dürfen (§ 120 Abs. 3 NKomVG).

#### **4.12 Stundungen**

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

### **5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung**

#### **5.1 Jahresfehlbetrag**

Das Haushaltsjahr 2016 wurde mit einem Fehlbetrag von 211.043,87 EUR abgeschlossen. Gegenüber der Planung (Fehlbedarf 283,6 TEUR) konnte ein geringfügig besseres Ergebnis erzielt werden, was insbesondere auf Mehrerträge bei Steuern und ähnlichen Abgaben und Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+12.817,33 EUR) zurückzuführen ist.

Unter Berücksichtigung des Sollfehlbetrages des letzten kameraleen Abschlusses von 861.794,69 EUR und der Fehlbeträge aus den Vorjahren von 975.316,40 EUR besteht insgesamt ein nicht abgedeckter Fehlbetrag von 2.048.154,96 EUR.

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

#### **5.2 Zusammenfassung**

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

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltsführung, der sonstigen Teile des Rechnungswesens, der wirtschaftlichen Verhältnisse und des Kassen- und Vergabewesens hat keine Feststellungen ergeben.

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

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.

### **6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes**

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

Es wird bestätigt, dass

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

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

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

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

Der Jahresabschluss zum 31.12.2016, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Mariental 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/ 02 (2016)

Helmstedt, den 14.09.2022

*gez. Dannehl*

(Prüferin)

## 7 Anlagen

### 7.1 Ergebnisrechnung

|    | Erträge und Aufwendungen                                                                       | Ergebnis<br>des Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-Jahres | Ansätze des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|    | <b>Ordentliche Erträge</b>                                                                     |                           |                           |                           |                           |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                   | 469.052,24 €              | 533.753,41 €              | 508.500,00 €              | 25.253,41 €               |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                        | 73.505,58 €               | 95.917,33 €               | 83.100,00 €               | 12.817,33 €               |
| 03 | Auflösungserträge aus Sonderposten                                                             | 14.719,85 €               | 14.916,99 €               | 23.100,00 €               | - 8.183,01 €              |
| 04 | sonstige Transfererträge                                                                       | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-<br>tätigkeit)          | 63.900,13 €               | 54.315,64 €               | 62.000,00 €               | - 7.684,36 €              |
| 06 | privatrechtliche Entgelte                                                                      | 14.666,93 €               | 15.117,35 €               | 14.800,00 €               | 317,35 €                  |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                           | 133,36 €                  | 120,02 €                  | 900,00 €                  | - 779,98 €                |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                                              | 302,81 €                  | 142,00 €                  | 500,00 €                  | - 358,00 €                |
| 09 | aktivierte Eigenleistungen                                                                     | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 10 | Bestandsveränderungen                                                                          | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 11 | sonstige ordentliche Erträge                                                                   | 111.505,10 €              | 39.641,50 €               | 32.500,00 €               | 7.141,50 €                |
| 12 | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                                             | <b>747.786,00 €</b>       | <b>753.924,24 €</b>       | <b>725.400,00 €</b>       | <b>28.524,24 €</b>        |
|    | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                                                |                           |                           |                           |                           |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal                                                              | 84.370,74 €               | 84.966,48 €               | 79.000,00 €               | 5.966,48 €                |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung                                                                    | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                 | 63.222,84 €               | 79.769,55 €               | 91.700,00 €               | - 11.930,45 €             |
| 16 | Abschreibungen                                                                                 | 67.357,95 €               | 62.587,30 €               | 43.200,00 €               | 19.387,30 €               |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                               | 33.210,41 €               | 19.435,61 €               | 31.100,00 €               | - 11.664,39 €             |
| 18 | Transferaufwendungen                                                                           | 776.331,73 €              | 688.188,80 €              | 728.600,00 €              | - 40.411,20 €             |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                              | 29.322,58 €               | 30.020,37 €               | 35.400,00 €               | - 5.379,63 €              |
| 20 | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                        | <b>1.053.816,25 €</b>     | <b>964.968,11 €</b>       | <b>1.009.000,00 €</b>     | <b>- 44.031,89 €</b>      |
| 21 | <b>ordentliches Ergebnis<br/>(ordentliche Erträge abzüglich<br/>ordentliche Aufwendungen)</b>  | <b>- 306.030,25 €</b>     | <b>- 211.043,87 €</b>     | <b>- 283.600,00 €</b>     | <b>72.556,13 €</b>        |
| 22 | außerordentliche Erträge                                                                       | 529,99 €                  | - €                       | - €                       | - €                       |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen                                                                  | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 24 | <b>außerordentliches Ergebnis<br/>(außerord. Erträge abzüglich außerord.<br/>Aufwendungen)</b> | <b>529,99 €</b>           | <b>- €</b>                | <b>- €</b>                | <b>- €</b>                |
| 25 | <b>Jahresergebnis (Saldo ordentliches<br/>Ergebnis und außerordentliches<br/>Ergebnis)</b>     | <b>- 305.500,26 €</b>     | <b>- 211.043,87 €</b>     | <b>- 283.600,00 €</b>     | <b>72.556,13 €</b>        |

## 7.2 Finanzrechnung

|    | Einzahlungen und Auszahlungen                                                               | Ergebnis<br>des Vorjahres | Ergebnis<br>des HH-Jahres | Ansätze des HH-<br>Jahres | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|    | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                      |                           |                           |                           |                           |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 477.197,57 €              | 522.499,09 €              | 508.500,00 €              | 13.999,09 €               |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen<br>(nicht für Investitionstätigkeit)                     | 73.505,58 €               | 95.917,33 €               | 83.100,00 €               | 12.817,33 €               |
| 03 | sonstige Transfereinzahlungen                                                               | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 04 | öffentlich-rechtliche Entgelte<br>(ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)          | 63.256,20 €               | 53.667,61 €               | 62.100,00 €               | - 8.432,39 €              |
| 05 | privatrechtliche Entgelte (außer für<br>Investitionstätigkeit)                              | 22.215,91 €               | 11.581,90 €               | 14.800,00 €               | - 3.218,10 €              |
| 06 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen<br>(außer für Investitionstätigkeit)                   | 133,36 €                  | - €                       | 900,00 €                  | - 900,00 €                |
| 07 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                            | 358,00 €                  | 622,81 €                  | 500,00 €                  | 122,81 €                  |
| 08 | Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG                                                  | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 09 | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                     | 21.834,68 €               | 40.068,14 €               | 32.400,00 €               | 7.668,14 €                |
| 10 | <b>= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                                       | <b>658.501,30 €</b>       | <b>724.356,88 €</b>       | <b>702.300,00 €</b>       | <b>22.056,88 €</b>        |
|    | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                      |                           |                           |                           |                           |
| 11 | Auszahlungen für aktives Personal                                                           | 78.388,74 €               | 81.963,92 €               | 79.000,00 €               | 2.963,92 €                |
| 12 | Auszahlungen für Versorgung                                                                 | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                 | 68.148,08 €               | 78.548,91 €               | 91.700,00 €               | - 13.151,09 €             |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                            | 34.322,43 €               | 19.435,61 €               | 31.100,00 €               | - 11.664,39 €             |
| 15 | Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)                                      | 861.509,85 €              | 628.127,78 €              | 728.600,00 €              | - 100.472,22 €            |
| 16 | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                     | 27.160,82 €               | 34.983,08 €               | 37.400,00 €               | - 2.416,92 €              |
| 17 | <b>= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                                       | <b>1.069.529,92 €</b>     | <b>843.059,30 €</b>       | <b>967.800,00 €</b>       | <b>- 124.740,70 €</b>     |
| 18 | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10<br/>abzgl. 17)</b>                          | <b>- 411.028,62 €</b>     | <b>- 118.702,42 €</b>     | <b>- 265.500,00 €</b>     | <b>146.797,58 €</b>       |
|    | <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                               |                           |                           |                           |                           |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit                                                       | 2.176,02 €                | - €                       | 12.000,00 €               | - 12.000,00 €             |
| 20 | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.                                              | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen                                                                | 28.501,99 €               | 6.993,00 €                | - €                       | 6.993,00 €                |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen                                                      | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 23 | sonstige Investitionstätigkeit                                                              | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 24 | <b>= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit</b>                                           | <b>30.678,01 €</b>        | <b>6.993,00 €</b>         | <b>12.000,00 €</b>        | <b>- 5.007,00 €</b>       |
|    | <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                               |                           |                           |                           |                           |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                        | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 26 | Baumaßnahmen                                                                                | 2.290,16 €                | 12,14 €                   | - €                       | 12,14 €                   |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                         | 6.656,48 €                | 13.640,34 €               | 21.800,00 €               | - 8.159,66 €              |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen                                                           | 27.846,00 €               | - €                       | - €                       | - €                       |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen                                                                    | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 30 | sonstige Investitionstätigkeit                                                              | - €                       | - €                       | - €                       | - €                       |
| 31 | <b>= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit</b>                                           | <b>36.792,64 €</b>        | <b>13.652,48 €</b>        | <b>21.800,00 €</b>        | <b>- 8.147,52 €</b>       |
| 32 | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit<br/>(Summe Einz. abz. Summe Ausz. für Inv.-tät.)</b>     | <b>- 6.114,63 €</b>       | <b>- 6.659,48 €</b>       | <b>- 9.800,00 €</b>       | <b>3.140,52 €</b>         |
| 33 | <b>Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen<br/>18 und 32)</b>                           | <b>- 417.143,25 €</b>     | <b>- 125.361,90 €</b>     | <b>- 275.300,00 €</b>     | <b>149.938,10 €</b>       |
|    | <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                                        |                           |                           |                           |                           |
| 34 | Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.                                                      | 94.061,25 €               | 9.068,87 €                | 9.800,00 €                | - 731,13 €                |
| 35 | Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.                                               | 32.901,14 €               | 34.401,32 €               | 35.700,00 €               | - 1.298,68 €              |
| 36 | <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und<br/>35)</b>                               | <b>61.160,11 €</b>        | <b>- 25.332,45 €</b>      | <b>- 25.900,00 €</b>      | <b>567,55 €</b>           |
| 37 | <b>Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)</b>                                            | <b>- 355.983,14 €</b>     | <b>- 150.694,35 €</b>     | <b>- 301.200,00 €</b>     | <b>150.505,65 €</b>       |
| 38 | haushaltsunwirksame Einzahlungen                                                            | 505.441,47 €              | 187.485,53 €              | - €                       | 187.485,53 €              |
| 39 | haushaltsunwirksame Auszahlungen                                                            | 124.103,62 €              | 2.756,89 €                | - €                       | 2.756,89 €                |
| 40 | <b>Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38<br/>und 39)</b>                             | <b>381.337,85 €</b>       | <b>184.728,64 €</b>       | <b>- €</b>                | <b>184.728,64 €</b>       |
| 41 | <b>+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln<br/>zu Beginn des Jahres</b>                       | <b>13.680,76 €</b>        | <b>39.035,47 €</b>        | <b>- €</b>                | <b>39.035,47 €</b>        |
| 42 | <b>= Endbestand an Zahlungsmitteln<br/>(Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)</b> | <b>39.035,47 €</b>        | <b>73.069,76 €</b>        | <b>- 301.200,00 €</b>     | <b>374.269,76 €</b>       |

## 7.3 Bilanz

| Aktiva     |                                                 |                       |                       |
|------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                 | Haushaltsjahr         | Haushaltsjahr         |
|            |                                                 | 31.12.2015            | 31.12.2016            |
| <b>A1.</b> | <b>Immaterielles Vermögen</b>                   | - €                   | - €                   |
| A1.1       | Konzessionen                                    | - €                   | - €                   |
| A1.2       | Lizenzen                                        | - €                   | - €                   |
| A1.3       | Ähnliche Rechte                                 | - €                   | - €                   |
| A1.4       | Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse | - €                   | - €                   |
| A1.5       | Aktivierter Umstellungsaufwand                  | - €                   | - €                   |
| A1.6       | Sonstiges immaterielles Vermögen                | - €                   | - €                   |
| <b>A2.</b> | <b>Sachvermögen</b>                             | <b>1.643.505,66 €</b> | <b>1.598.753,13 €</b> |
| A2.1       | Unbebaute Grundstücke u.ä.                      | 110.948,57 €          | 103.955,57 €          |
| A2.2       | Bebaute Grundstücke u.ä.                        | 838.906,66 €          | 833.925,80 €          |
| A2.3       | Infrastrukturvermögen                           | 657.313,10 €          | 622.136,22 €          |
| A2.4       | Bauten auf fremden Grundstücken                 | - €                   | - €                   |
| A2.5       | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler               | 11.536,82 €           | 10.854,84 €           |
| A2.6       | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge     | 9.570,89 €            | 6.621,15 €            |
| A2.7       | Betriebs- und Geschäftsausstattung              | 10.816,83 €           | 21.259,55 €           |
| A2.8       | Vorräte                                         | - €                   | - €                   |
| A2.9       | Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau          | 4.412,79 €            | - €                   |
| <b>A3.</b> | <b>Finanzvermögen</b>                           | <b>121.200,39 €</b>   | <b>82.396,48 €</b>    |
| A3.1       | Anteile an verbundenen Unternehmen              | - €                   | - €                   |
| A3.2       | Beteiligungen                                   | 28.560,00 €           | 28.560,00 €           |
| A3.3       | Sondervermögen mit Sonderrechnung               | - €                   | - €                   |
| A3.4       | Ausleihungen                                    | - €                   | - €                   |
| A3.5       | Wertpapiere                                     | - €                   | - €                   |
| A3.6       | Öffentlich-rechtliche Forderungen               | 6.009,52 €            | 13.042,20 €           |
| A3.7       | Forderungen aus Transferleistungen              | - €                   | - €                   |
| A3.8       | Sonstige privatrechtliche Forderungen           | 86.630,87 €           | 40.794,28 €           |
| A3.9       | sonstige Vermögensgegenstände                   | - €                   | - €                   |
| <b>A4.</b> | <b>Liquide Mittel</b>                           | <b>39.035,47 €</b>    | <b>73.069,76 €</b>    |
| <b>A5.</b> | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>               | <b>- €</b>            | <b>- €</b>            |
| <b>A</b>   | <b>Bilanzsumme Aktiva</b>                       | <b>1.803.741,52 €</b> | <b>1.754.219,37 €</b> |

| Passiva    |                                                                  |                       |                       |
|------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                                  | Haushaltsjahr         | Haushaltsjahr         |
|            |                                                                  | 31.12.2015            | 31.12.2016            |
| <b>P1.</b> | <b>Nettoposition</b>                                             | <b>- 722.650,07 €</b> | <b>- 938.467,21 €</b> |
| P1.1       | Basis-Reinvermögen                                               | 188.885,78 €          | 188.885,78 €          |
| P1.1.1     | Reinvermögen                                                     | 1.050.680,47 €        | 1.050.680,47 €        |
| P1.1.2     | Sollfehlbetrag kameraler Abschluss                               | - 861.794,69 €        | - 861.794,69 €        |
| P1.2       | Rücklagen                                                        |                       |                       |
| P1.3       | Jahresergebnis                                                   | - 975.316,40 €        | - 1.186.360,27 €      |
| P1.3.1     | Fehlbeträge aus Vorjahren                                        | - 669.816,14 €        | - 975.316,40 €        |
| P1.3.2     | Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages           | - 305.500,26 €        | - 211.043,87 €        |
|            | der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen                  | (24.497,49 €)         | (1.546,12 €)          |
| P1.4       | Sonderposten                                                     | 63.780,55 €           | 59.007,28 €           |
| P1.4.1     | Investitionszuweisungen und -zuschüsse                           | 32.805,87 €           | 39.648,11 €           |
| P1.4.2     | Beiträge und ähnliche Entgelte                                   | 30.974,68 €           | 19.359,17 €           |
| P1.4.5     | erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten                           | - €                   | - €                   |
| <b>P2.</b> | <b>Schulden</b>                                                  | <b>2.487.159,27 €</b> | <b>2.648.357,09 €</b> |
| P2.1       | Geldschulden                                                     | 2.462.282,10 €        | 2.621.053,12 €        |
| P2.1.2     | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                 | 533.636,95 €          | 508.304,50 €          |
| P2.1.3     | Liquiditätskredite                                               | 1.928.645,15 €        | 2.112.748,62 €        |
| P2.2       | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften           | - €                   | - €                   |
| P2.3       | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                 | 11.061,41 €           | 15.809,23 €           |
| P2.4       | Transferverbindlichkeiten                                        | - €                   | 1.220,00 €            |
| P2.4.2     | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen lfd.                           | - €                   | 1.220,00 €            |
| P2.5       | Sonstige Verbindlichkeiten                                       | 13.815,76 €           | 10.274,74 €           |
| P2.5.1     | Durchlaufende Posten                                             | 2.240,89 €            | 2.786,39 €            |
| P2.5.1.3   | Sonstige Durchlaufende Posten                                    | 2.240,89 €            | 2.786,39 €            |
| P2.5.4     | Andere sonstige Verbindlichkeiten                                | 11.574,87 €           | 7.488,35 €            |
| <b>P3.</b> | <b>Rückstellungen</b>                                            | <b>39.232,32 €</b>    | <b>44.329,49 €</b>    |
| P3.2       | Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.                           | 4.238,55 €            | 4.824,85 €            |
| P3.6       | Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs u. Steuerschuldver. | - €                   | - €                   |
| P3.8       | Andere Rückstellungen                                            | 34.993,77 €           | 39.504,64 €           |
| <b>P4.</b> | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                               | <b>- €</b>            | <b>- €</b>            |
| <b>P</b>   | <b>Bilanzsumme Passiva</b>                                       | <b>1.803.741,52 €</b> | <b>1.754.219,37 €</b> |



# GEMEINDE MARIENTAL

Der Gemeindedirektor

## Stellungnahme zum Prüfbericht vom 14.09.2022 über den Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Mariental

Seitens des RPA wurden im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2016 der Gemeinde Mariental folgende Empfehlungen bzw. Feststellungen abgegeben:

### **Punkt 2.6**

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

### **Punkt 4.1.2.4**

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

### **Punkt 4.11**

Das RPA stellt fest, dass der Haushaltseinnahmerest für Mini-Hotelfässer des Campingplatzes, ohne gesetzliche Grundlage gebildet wurde, da es sich hierbei um die Übertragung von Fördermitteln handelt. Das RPA verweist in diesem Zusammenhang darauf, dass Haushaltseinnahmereste (HER) nur für nicht in Anspruch genommene Kredite gebildet werden dürfen (§ 120 Abs. 3 NKomVG). Dies wird zukünftig durch die Gemeinde Mariental beachtet werden.

Mariental, den 17.10.2022

---

Anja Oertel  
Gemeindedirektorin der  
Gemeinde Mariental

## Eckdaten aus dem Jahresabschluss 2016

### Gemeinde Mariental

| Nettoposition                  |                |                |                |                |                 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 2011                           | 2012           | 2013           | 2014           | 2015           | 2016            |
| 227.556,92 €                   | 10.456,53 €    | -222.436,20 €  | -404.605,98 €  | -722.650,07 €  | -938.467,21 €   |
|                                |                |                |                |                |                 |
| Jahresüberschuss / -fehlbetrag |                |                |                |                |                 |
| 2011                           | 2012           | 2013           | 2014           | 2015           | 2016            |
| -81.430,91 €                   | -202.447,42 €  | -218.306,54 €  | -167.631,27 €  | -305.500,26 €  | -211.043,87 €   |
|                                |                |                |                |                |                 |
| fortlaufend                    |                |                |                |                |                 |
|                                | -283.878,33 €  | -502.184,87 €  | -669.816,14 €  | -975.316,40 €  | -1.186.360,27 € |
|                                |                |                |                |                |                 |
| Vermögen                       |                |                |                |                |                 |
| 2011                           | 2012           | 2013           | 2014           | 2015           | 2016            |
|                                |                |                |                |                |                 |
| Sachvermögen                   |                |                |                |                |                 |
| 1.749.853,32 €                 | 1.717.228,35 € | 1.675.099,68 € | 1.716.167,73 € | 1.643.505,66 € | 1.598.753,13 €  |
|                                |                |                |                |                |                 |
| Finanzvermögen                 |                |                |                |                |                 |
| 21.032,25 €                    | 60.608,75 €    | 26.592,16 €    | 15.149,46 €    | 121.200,39 €   | 82.396,48 €     |
|                                |                |                |                |                |                 |
| Liquide Mittel                 |                |                |                |                |                 |
| 23.630,71 €                    | 79.867,52 €    | 69.654,63 €    | 13.680,76 €    | 39.035,47 €    | 73.069,76 €     |

| <b>Geldschulden (Kreditverbindlichkeiten)</b>                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2011</b>                                                    | <b>2012</b>      | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
| <i><b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b></i> |                  |                  |                  |                  |                  |
| 495.802,62 €                                                   | 485.925,33 €     | 458.362,84 €     | 472.476,84 €     | 533.636,95 €     | 508.304,50 €     |
| <i><b>Liquiditätskredite</b></i>                               |                  |                  |                  |                  |                  |
| 1.013.296,60 €                                                 | 1.289.515,14 €   | 1.475.581,99 €   | 1.548.037,82 €   | 1.928.645,15 €   | 2.112.748,62 €   |
| <b>Verschuldung je Einwohner</b>                               |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>2011</b>                                                    | <b>2012</b>      | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
| 1.691,82 €                                                     | 2.086,30 €       | 2.296,85 €       | 2.416,88 €       | 2.945,31 €       | 3.116,59 €       |
| Einwohner<br>892                                               | Einwohner<br>851 | Einwohner<br>842 | Einwohner<br>836 | Einwohner<br>836 | Einwohner<br>841 |