

Samtgemeinde Grasleben

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

Finanzielle Auswirkungen					Verantwortlichkeit	
Ergebnishaushalt	☐	Kosten		EUR	gefertigt:	Samtgemeindebürgermeister:
Finanzhaushalt	☐	Produkt			gez. Meier	gez. Janze
Kostenstelle		Sachkonto			(Meier)	(Janze)
Ansatz		EUR	verfügbar			

Beschlussvorschlag:

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

Der Samtgemeindeausschuss bereitet die Beschlussfassung entsprechend vor.

Sach- und Rechtslage:

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

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

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

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

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

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

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

Nach § 129 Abs. 1 Satz 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Eine fristgerechte Aufstellung war bereits im Hinblick auf die zeitliche Verzögerung bei der Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz nicht möglich, so dass der Samtgemeindebürgermeister gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 22.06.2021 endgültig feststellen konnte.

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

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

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

Anlagen:

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

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

Jahresabschluss der Samtgemeinde Grasleben

zum 31.12.2015



Die amtliche Einwohnerzahl der Samtgemeinde Grasleben betrug:

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

Größe der Samtgemeinde Grasleben: 45,18 km²

Inhalt

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

1 Allgemeines

Der Niedersächsische Landtag hat am 08. Dezember 2010 das Gesetz zur Zusammenfassung und Modernisierung des niedersächsischen Kommunalverfassungsrechts verabschiedet. Kern des Gesetzes ist das in Artikel 1 enthaltene „Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz“ (NKomVG). Mit diesem Gesetz wurden u. a. Vorschriften der Niedersächsischen Gemeindeordnung (NGO), der Niedersächsischen Landkreisordnung (NLO) und des Gesetzes über die Region Hannover angepasst, die neben bereits gültigen Übergangsvorschriften, ab dem 01.11.2011 abgelöst wurden. Ergänzend zum NKomVG sind weiteren rechtlichen Grundlagen für die Aufstellung eines Jahresabschlusses in der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) zu finden. Dazu wurde ein Ausführungserlass bekannt gegeben, der verbindliche Muster u.a. für die Erstellung der Jahresabschlüsse sowie eine Abschreibungstabelle vorschreibt. In der Samtgemeinde Grasleben wurde die kamerale Haushaltsführung bis zum 31.12.2010 aufrechterhalten und mit dem 01.01.2011 durch die kommunale Doppik (NKR) ersetzt.

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

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

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

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

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

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

Der Jahresabschluss besteht aus folgenden Bestandteilen:

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

Der Anhang zum Jahresabschluss setzt sich wie folgt zusammen:

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

2 Ergebnisrechnung

2.1 Gesamtergebnisrechnung

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

3 Finanzrechnung

3.1 Gesamtfinanzzrechnung

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

4 Schlussbilanz zum 31.12.2015

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

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

Unter der Bilanz auszuweisen:

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Bürgschaften **0,00 €**

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

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

Zum Stichtag 31.12.2015 bestehen keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

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

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

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2016

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

HAR Investitionen: 366.674,35 €

HER Investitionen: 366.674,35 €

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

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

5 Anhang zum Jahresabschluss 2015

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

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

5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz

Das Haushaltsjahr entspricht dem Zeitraum eines Kalenderjahres.

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

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

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

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

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

Wertbedingte Erläuterungen im Anhang und im Rechenschaftsbericht

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

5.2 AKTIVA

5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

5.2.2 Sachvermögen

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

2.2 Bebaute Grundstücke

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

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

2.3 Infrastrukturvermögen

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

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

2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

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

2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

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

Fahrzeuge:

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

Maschinen:

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

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

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

2.9 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

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

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

5.2.3 Finanzvermögen

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

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

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

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

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

3.8 Privatrechtliche Forderungen

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

3.9 Sonstige Vermögensgegenstände

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

5.2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Samtgemeinde Grasleben setzen sich aus den Beständen der Konten bei Banken (Nord LB, Volksbank, Postbank) und dem Barkassenbestand zusammen.

Die Liquiden Mittel haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 10.500,00 € reduziert. Die einzelnen Bankbestände wurden anteilig auf Grundlage der Finanzrechnungen 2015 aller Gemeinden ermittelt. Somit ergeben sich bei den Beständen folgende Werte:

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

5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

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

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

5.3 PASSIVA

5.3.1 Nettoposition

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

1.1 Basis-Reinvermögen

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

Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss

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

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

1.2 Jahresergebnis

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

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

1.4 Sonderposten

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

Grundschule Grasleben:	573.764,74 €
Freizeitbad:	36.454,84 €
Lappwaldhalle:	531.786,61 €
Feuerwehrgerätehaus Grasleben:	50.350,00 €
Feuerwehrgerätehaus Mariental:	20.274,85 €
Feuerwehrgerätehaus Ahmstorf:	24.558,31 €
Feuerwehrgerätehaus Rennau:	33.778,47 €
Feuerwehrfahrzeuge:	151.779,65 €
Diverse Zuschüsse für Feuerwehren:	3.767,17 €
Zuschuss Asylbewerberwohnung	478,76 €
<u>Investitionszuschüsse aus 1993 bis 2009:</u>	<u>292.700,14 €</u>
 Gesamtsumme	 1.719.693,54 €

5.3.2 Schulden

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

2.1 Geldschulden

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

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

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

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

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

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

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

Durchlaufende Posten

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

Andere sonstige Verbindlichkeiten

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

5.3.3 Rückstellungen

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

3.1 Pensionsrückstellungen

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

Pensionsrückstellungen	2.232.586,00 €
Beihilferückstellungen	314.794,62 €

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

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

Urlaubsrückstellungen	54.909,58 €
Überstundenrückstellungen	808,54 €

3.8 Andere Rückstellungen

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

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

5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung

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

6 Fazit Bilanz

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

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

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

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

Intergenerative Gerechtigkeit

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

Die Aufnahme von Krediten wurde in 2015, um die Schuldenstände für die Folgejahre nicht weiter zu erhöhen, möglichst gering gehalten. Auch in den Folgejahren wurde

Haushaltskonsolidierung betrieben um das bestehende Haushaltsdefizit weiter abzubauen und damit die Generationengerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

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

7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse

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

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

8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2015

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

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

9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

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

10 Rechenschaftsbericht

10.1 Gesamtergebnishaushalt

Ergebnisermittlung

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

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

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

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

10.1.1 Erträge

Gesamtübersicht

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

Erläuterungen zu einzelnen Ertragsarten:

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

Steuern und ähnliche Abgaben:

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

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

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

Zuweisungen von Gemeinden	683,43 €	0,00 €	683,43 €
Sonstige Zuweisungen (u. a. Spenden)	8.716,17 €	1.500,00 €	7.216,17 €
Gesamt	2.025.886,09 €	2.006.200,00 €	19.686,09 €

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

Auflösungserträge aus Sonderposten

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

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

Öffentlich-rechtliche Entgelte

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

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

Privatrechtliche Entgelte

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

Kostenerstattungen und Umlagen

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

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

Sonstige ordentliche Erträge

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

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

10.1.2 Aufwendungen

Gesamtübersicht

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

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

Personalaufwand

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

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

Sach-und Dienstleistungen

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

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

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

Abschreibungen

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

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

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

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

Transferaufwendungen

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

Sonstige ordentliche Aufwendungen

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

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

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

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

Bewertung der Haushaltssituation 2015

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

10.2 Gesamtfinanzhaushalt

10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

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

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

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

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

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

10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

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

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

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

Verkauf FW-Gerätewagen	900,00 €	0,00 €	900,00 €
Verkauf Drehleiter	3.300,00 €	0,00 €	3,300,00 €
Einzahlungen Gesamt	5.825,94 €	0,00 €	5.825,94 €

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2015 wie folgt:

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

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

10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

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

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

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

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

Der Finanzhaushalt 2015 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

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

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

Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:

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

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

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

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

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

11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2015

11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschrei- bungen im Haushaltsjahr	Auflösungen ³⁾ im Haushaltsjahr	Zuschrei- bungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielles Vermögensgegenstände²⁾	50.680,91	1.335,98	0,00	0,00	52.016,89	-16.061,43	-11.167,80	0,00	0,00	-27.229,23	24.787,66	34.619,48
1.2 Lizenzen	27.887,80	828,24	0,00	0,00	28.716,04	-7.203,15	-7.190,20	0,00	0,00	-14.393,35	14.322,69	20.684,65
1.4 Geleistete Inv.zuw. und -zuschüsse	22.793,11	507,74	0,00	0,00	23.300,85	-8.858,28	-3.977,60	0,00	0,00	-12.835,88	10.464,97	13.934,83
2. Sachvermögen²⁾ (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	6.158.072,94	161.763,49	3,00	0,00	6.319.833,43	-434.556,36	-226.463,33	0,00	0,00	-661.019,69	5.658.813,74	5.723.516,58
2.1 Unbebaute Grundstücke	17.780,78	0,00	0,00	0,00	17.780,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.780,78	17.780,78
2.2 Bebaute Grundstücke	3.474.584,01	0,00	0,00	96.555,85	3.571.139,86	0,00	-97.334,81	0,00	0,00	-97.334,81	3.473.805,05	3.474.584,01
2.3 Infrastrukturvermögen	50.668,86	0,00	0,00	0,00	50.668,86	-1.865,38	-469,71	0,00	0,00	-2.335,09	48.333,77	48.803,48
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	995.735,16	0,00	0,00	0,00	995.735,16	-54.807,74	-13.701,94	0,00	0,00	-68.509,68	927.225,48	940.927,42
2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge	1.377.582,44	0,00	3,00	0,00	1.377.579,44	-323.537,84	-82.274,53	0,00	0,00	-405.812,37	971.767,07	1.054.044,60
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	237.576,63	28.269,93	0,00	0,00	265.846,56	-54.345,40	-32.682,34	0,00	0,00	-87.027,74	178.818,82	183.231,23
2.9 Geleistete Anzahlung; Anlagen im Bau	4.145,06	133.493,56	0,00	-96.555,85	41.082,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.082,77	4.145,06
3. Finanzvermögen²⁾ (ohne Forderungen)	44.357,61	50.036,83	44.357,61	0,00	50.036,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.036,83	44.357,61
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	44.357,61	50.036,83	44.357,61	0,00	50.036,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.036,83	44.357,61
insgesamt	6.253.111,46	213.136,30	44.360,61	0,00	6.421.887,15	-450.617,79	-237.631,13	0,00	0,00	-688.248,92	5.733.638,23	5.802.493,67

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

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

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

³⁾ Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

11.2 Forderungsübersicht gem. §56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen ¹⁾	Gesamtbetrag ²⁾ am 31.12. des HH-Jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
	-EURO-	bis zu 1 Jahr -EURO-	über 1 bis 5 Jahre -EURO-	mehr als 5 Jahre -EURO-	-EURO-	-EURO-
	1	2	3	4	5	6
1. Öffentlich -rechtliche	33.498,05	33.498,05	0,00	0,00	14.867,74	18.630,31
2. Forderungen aus Transferleistungen	23.896,49	23.896,49	0,00	0,00	3.978,43	19.918,06
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	82.910,85	82.910,85	0,00	0,00	36.697,83	46.213,02
Summe aller Forderungen	140.305,39	140.305,39	0,00	0,00	55.544,00	84.761,39

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

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

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

11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden ¹⁾	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt betrag am 31.12. des Vor- jahres	Mehr (+)/ weniger (-)
	-Euro-	bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-	-Euro-	-Euro-
	1	2	3	4	5	6
1. Geldschulden	8.588.236,29	4.607.835,69	2.187.188,25	1.609.662,18	8.404.686,12	183.550,17
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Kredit für Investitionen	3.960.171,39	0,00	2.090.535,97	1.869.635,42	3.917.582,28	42.589,11
1.3 Liquiditätskredite	4.628.064,90	4.628.064,90	0,00	0,00	4.487.103,84	140.961,06
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kredit- ähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	124.465,52	96.547,28	27.918,24	0,00	69.631,49	54.834,03
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	23.665,45	7.456,22	0,00	16.209,23	18.149,96	5.515,49
Schulden insgesamt	8.736.367,26	4.643.156,89	2.225.764,60	1.623.546,08	8.492.467,57	243.899,69

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung ¹⁾	Bestand am 31.12. des HH-Jahres -Euro-	Zuführung -Euro-	Inanspruchnahme und Herabsetzung ²⁾ -Euro-	Auflösung ³⁾ -Euro-	Bestand am 31.12. des Vorjahres -Euro-	mehr (+) / weniger (-) -Euro-
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	2.547.380,62	187.769,80	0,00	15.735,54	2.375.346,36	172.034,26
davon						
1.1 Pensionsrückstellungen	2.232.586,00	164.566,00	0,00	13.791,00	2.081.811,00	150.775,00
1.2 Beihilfegerückstellungen	314.794,62	23.203,80	0,00	1.944,54	293.535,36	21.259,26
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	55.718,12	55.718,12	71.594,51	0,00	71.594,51	-15.876,39
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 Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. andere Rückstellungen	59.000,00	4.500,00	0,00	0,00	54.500,00	4.500,00
Summe aller Rückstellungen	2.662.098,74	247.987,92	71.594,51	15.735,54	2.501.440,87	160.657,87

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

²⁾ Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

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

11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Samtgemeinde Grasleben 2015

Zuordnung der Produkte zu Teilhaushalten:

THH 1.1 Haupt- und Personalangelegenheiten, Wirtschaftsförderung

11110 Gemeindeorgane, Sitzungsdienst, repräs. Veranstaltungen

11120 Innere Verwaltungsangelegenheiten

11160 Einrichtungen f. gesamte Verwaltung

57100 Wirtschaftsförderung

THH 2.1 Wahlen, Schule, Kultur, Kindergärten und Sport

12110 Statistik, Wahlen und Bürgerentscheide

21110 Grundschule Grasleben

24410 Kreisschulbaukasse

24300 sonstige schulische Aufgaben

27210 Bücherei Grasleben

28110 Heimat- und sonstige Kulturpflege

35170 Soziale Angelegenheiten, Seniorenkreise

36500 Kindertagesstätten

42100 Förderung des Sports

42401 Lappwaldhalle

42403 Freizeitbad

57500 Tourismus

THH 2.2 Finanzwirtschaft

11130 Finanz- und Rechnungswesen

11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement

12213 Personenstandswesen

61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft

THH 3.1 Sicherheit und Ordnung

12211 öffentliche Sicherheit und Ordnung

12212 Einwohnermeldewesen

12610 Feuerlöschwesen und Hilfeleistungen

31550 Soziale Einrichtungen für Aussiedler und Ausländer

THH 3.2 Bauverwaltung

51100 Raumplanung und Ortsentwicklung

52100 Bauaufsicht und Bauordnung

54501 Straßenreinigung und Winterdienst

55200 Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern

55300 Friedhofswesen

57303 Betriebshof

12 Vollständigkeitserklärung

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

Es wird bestätigt,

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

Grasleben, den _____

Gero Janze
Samtgemeindebürgermeister
der Samtgemeinde Grasleben

13 Bilanzkennzahlen

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

1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Bilanzposition	31.12.2015
Nettoposition	-5.455.911,27 €
Summe Passivseite	5.942.554,73 €
Nettopositionsquote	0,00 %

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

2. Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

2.1 Gesamte Kreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.960.171,39 €
Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	4.628.064,90 €
Einwohner	4.486
Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	1.914,45 €

2.2 Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	4.628.064,90 €
Einwohner	4.486
Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	1.031,67 €

2.3 Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.960.171,39 €
Einwohner	4.486
Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	882,78 €

3. Kreditverschuldungsgrad

Bilanzposition	31.12.2015
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.960.171,39 €
Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	4.628.064,90 €
Bilanzsumme	5.942.554,73 €
Kreditverschuldungsgrad	144,52 %

14 Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht der einzelnen Produktergebnisse

Produkt	Bezeichnung	Ansatz			Ergebnis			Ergebnis- Abweichung	Außerordentliches Ergebnis			interne Leistungsbeziehungen			Jahres- ergebnis
		Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis geplant	Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis Ist		Ertrag	Aufwand	Ergebnis	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	
11110	Gemeindeorgane, Sitzungsdienst	0,00 €	171.100,00 €	-171.100,00 €	651,64 €	278.098,20 €	-277.446,56 €	-106.346,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-277.446,56 €
11120	Innere Verwaltungsangelegenheiten	2.300,00 €	136.800,00 €	-134.500,00 €	87.662,30 €	367.211,78 €	-279.549,48 €	-145.049,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-279.549,48 €
11130	Finanz- und Rechnungswesen	2.100,00 €	261.600,00 €	-259.500,00 €	4.506,52 €	229.541,85 €	-225.035,33 €	34.464,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-225.035,33 €
11160	Einrichtung für die gesamte Verwaltung	0,00 €	132.000,00 €	-132.000,00 €	10,91 €	115.395,64 €	-115.384,73 €	16.615,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-115.384,73 €
11180	Grundstücks- und Gebäudemanagement	3.500,00 €	69.000,00 €	-65.500,00 €	4.596,12 €	61.574,73 €	-56.978,61 €	8.521,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.033,16 €	-15.033,16 €	-72.011,77 €
12110	Statistik, Wahlen u. Bürgerdienste	0,00 €	7.200,00 €	-7.200,00 €	9,70 €	4.189,80 €	-4.180,10 €	3.019,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-4.180,10 €
12211	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	2.500,00 €	140.100,00 €	-137.600,00 €	10.001,25 €	59.010,02 €	-49.008,77 €	88.591,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50,74 €	-50,74 €	-49.059,51 €
12212	Einwohnermeldewesen	26.100,00 €	55.500,00 €	-29.400,00 €	22.194,12 €	49.909,57 €	-27.715,45 €	1.684,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-27.715,45 €
12213	Personenstandswesen	0,00 €	9.000,00 €	-9.000,00 €	0,00 €	8.910,00 €	-8.910,00 €	90,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-8.910,00 €
12610	Feuerlöschwesen und Hilfeleistung	31.300,00 €	220.999,60 €	-189.699,60 €	60.958,27 €	238.252,83 €	-177.294,56 €	12.405,04 €	4.198,00 €	1.000,00 €	3.198,00 €	0,00 €	4.660,71 €	-4.660,71 €	-178.757,27 €
21110	Grundschule Grasleben	26.100,00 €	278.000,00 €	-251.900,00 €	24.720,22 €	261.781,35 €	-237.061,13 €	14.838,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.047,22 €	-11.047,22 €	-248.108,35 €
24300	sonstige schulische Aufgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.514,00 €	4.889,57 €	-2.375,57 €	-2.375,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.375,57 €
27210	Bücherei Grasleben	0,00 €	600,00 €	-600,00 €	0,00 €	598,10 €	-598,10 €	1,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-598,10 €
28110	Heimat- und sonstige Kulturpflege	0,00 €	6.100,00 €	-6.100,00 €	39,92 €	6.908,84 €	-6.868,92 €	-768,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.119,41 €	-1.119,41 €	-7.988,33 €
31550	Soziale Einrichtungen für Asylbew. u. Aussiedler	29.300,00 €	69.000,00 €	-39.700,00 €	50.932,79 €	64.955,92 €	-14.023,13 €	25.676,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	26.824,30 €	-26.824,30 €	-40.847,43 €
35170	Soziale Angelegenheiten, Seniorenkreise	0,00 €	6.500,00 €	-6.500,00 €	0,00 €	12.595,19 €	-12.595,19 €	-6.095,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-12.595,19 €
36500	Kindertagesstätten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.461,17 €	0,00 €	2.461,17 €	2.461,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.461,17 €
42100	Förderung des Sports	0,00 €	2.800,00 €	-2.800,00 €	2,42 €	5.625,44 €	-5.623,02 €	-2.823,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-5.623,02 €
42401	Lappwaldhalle	19.900,00 €	64.500,00 €	-44.600,00 €	22.467,12 €	55.900,64 €	-33.433,52 €	11.166,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.420,70 €	-3.420,70 €	-36.854,22 €
42403	Freizeitbad	45.700,00 €	267.845,77 €	-222.145,77 €	51.769,20 €	213.922,72 €	-162.153,52 €	59.992,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.070,96 €	-20.070,96 €	-182.224,48 €
51100	Raumplanung und Ortsentwicklung	0,00 €	25.400,00 €	-25.400,00 €	1,21 €	1.582,84 €	-1.581,63 €	23.818,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.581,63 €
52100	Bauaufsicht und Bauordnung	1.500,00 €	146.800,00 €	-145.300,00 €	2.191,84 €	143.842,82 €	-141.650,98 €	3.649,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-141.650,98 €
54501	Straßenreinigung und Winterdienst	0,00 €	48.700,00 €	-48.700,00 €	0,00 €	12.161,89 €	-12.161,89 €	36.538,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.277,42 €	-4.277,42 €	-16.439,31 €
55300	Friedhofswesen	60.200,00 €	63.100,00 €	-2.900,00 €	65.826,91 €	44.651,19 €	21.175,72 €	24.075,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.721,77 €	78.586,26 €	-70.864,49 €	-49.688,77 €
57100	Wirtschaftsförderung	0,00 €	19.100,00 €	-19.100,00 €	3,64 €	14.735,02 €	-14.731,38 €	4.368,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-14.731,38 €
57303	Betriebshof	23.800,00 €	209.400,00 €	-185.600,00 €	19.399,89 €	198.735,01 €	-179.335,12 €	6.264,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	191.976,11 €	34.607,00 €	157.369,11 €	-21.966,01 €
57500	Tourismus	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3,64 €	-6,79 €	10,43 €	10,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10,43 €
61100	Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen	1.995.200,00 €	150.300,00 €	1.844.900,00 €	2.026.657,46 €	152.593,01 €	1.874.064,45 €	29.164,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.874.064,45 €
61200	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	100,00 €	250.000,00 €	-249.900,00 €	1.357,86 €	183.877,43 €	-182.519,57 €	67.380,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-182.519,57 €
		2.269.600,00 €	2.811.445,37 €	-541.845,37 €	2.460.940,17 €	2.791.444,61 €	-330.504,44 €	211.340,88 €	4.198,00 €	1.000,00 €	3.198,00 €	199.697,88 €	199.697,88 €	0,00 €	-327.306,44 €

Produkt 11110

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	196,33	651,64	0,00	651,64
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	196,33	651,64	0,00	651,64
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	264.547,34	258.995,18	147.300,00	111.695,18
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.807,12	3.071,89	3.100,00	-28,11
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	480,00	480,00	900,00	-420,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	16.823,18	15.551,13	19.800,00	-4.248,87
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	284.657,64	278.098,20	171.100,00	106.998,20
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-284.461,31	-277.446,56	-171.100,00	-106.346,56
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-284.461,31	-277.446,56	-171.100,00	-106.346,56
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-284.461,31	-277.446,56	-171.100,00	-106.346,56

Produkt 11120

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	309,00	308,00	300,00	8,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	2.000,00	-2.000,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	24,25	0,00	24,25
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	106.789,73	87.330,05	0,00	87.330,05
12	= Summe ordentliche Erträge	107.098,73	87.662,30	2.300,00	85.362,30
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	187.506,97	330.799,06	103.200,00	227.599,06
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.137,56	13.939,62	16.200,00	-2.260,38
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	1.380,00	0,00	1.380,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	19.593,86	21.093,10	17.400,00	3.693,10
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	220.238,39	367.211,78	136.800,00	230.411,78
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-113.139,66	-279.549,48	-134.500,00	-145.049,48
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-113.139,66	-279.549,48	-134.500,00	-145.049,48
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-113.139,66	-279.549,48	-134.500,00	-145.049,48

Produkt 11130

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.075,37	508,91	0,00	508,91
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	2.310,21	3.997,61	2.100,00	1.897,61
12	= Summe ordentliche Erträge	3.385,58	4.506,52	2.100,00	2.406,52
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	201.540,54	213.063,55	228.600,00	-15.536,45
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	8.000,00	-8.000,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	80,00	2.483,15	2.500,00	-16,85
16	Abschreibungen	16,20	1.109,20	0,00	1.109,20
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	13.155,90	12.885,95	22.500,00	-9.614,05
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	214.792,64	229.541,85	261.600,00	-32.058,15
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-211.407,06	-225.035,33	-259.500,00	34.464,67
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-211.407,06	-225.035,33	-259.500,00	34.464,67
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-211.407,06	-225.035,33	-259.500,00	34.464,67

Produkt 11160

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	5,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	10,91	0,00	10,91
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	5,00	10,91	0,00	10,91
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	38.835,43	42.638,71	48.400,00	-5.761,29
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36.770,93	40.031,74	48.700,00	-8.668,26
16	Abschreibungen	9.352,71	11.156,18	12.700,00	-1.543,82
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	18.872,62	21.569,01	22.200,00	-630,99
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	103.831,69	115.395,64	132.000,00	-16.604,36
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-103.826,69	-115.384,73	-132.000,00	16.615,27
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-103.826,69	-115.384,73	-132.000,00	16.615,27
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-103.826,69	-115.384,73	-132.000,00	16.615,27

Produkt 11180

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	119,64	119,65	0,00	119,65
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	478,00	0,00	478,00
06	privatrechtliche Entgelte	3.189,00	3.189,00	3.500,00	-311,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.583,93	809,47	0,00	809,47
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	15.892,57	4.596,12	3.500,00	1.096,12
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	16.565,40	26.901,25	34.200,00	-7.298,75
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.002,96	27.648,79	32.000,00	-4.351,21
16	Abschreibungen	5.977,74	7.024,69	2.600,00	4.424,69
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	227,81	0,00	200,00	-200,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	44.773,91	61.574,73	69.000,00	-7.425,27
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-28.881,34	-56.978,61	-65.500,00	8.521,39
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-28.881,34	-56.978,61	-65.500,00	8.521,39
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	11.600,00	15.033,16	11.900,00	3.133,16
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-11.600,00	-15.033,16	-11.900,00	-3.133,16
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-40.481,34	-72.011,77	-77.400,00	5.388,23

Produkt 12110

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	3.908,62	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (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	9,70	0,00	9,70
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	3.908,62	9,70	0,00	9,70
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	4.189,80	7.200,00	-3.010,20
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	986,65	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	554,21	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.359,73	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	3.900,59	4.189,80	7.200,00	-3.010,20
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	8,03	-4.180,10	-7.200,00	3.019,90
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	8,03	-4.180,10	-7.200,00	3.019,90
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	8,03	-4.180,10	-7.200,00	3.019,90

Produkt 12211

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	2.533,65	2.952,71	2.400,00	552,71
06	privatrechtliche Entgelte	215,50	6.450,10	100,00	6.350,10
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	139,89	351,29	0,00	351,29
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	413,97	247,15	0,00	247,15
12	= Summe ordentliche Erträge	3.303,01	10.001,25	2.500,00	7.501,25
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	23.655,36	37.563,35	116.400,00	-78.836,65
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	8.000,00	-8.000,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.068,17	2.857,85	3.000,00	-142,15
16	Abschreibungen	574,28	517,85	0,00	517,85
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	11.064,04	18.070,97	12.700,00	5.370,97
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	37.361,85	59.010,02	140.100,00	-81.089,98
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-34.058,84	-49.008,77	-137.600,00	88.591,23
22	außerordentliche Erträge	53,16	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	53,16	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-34.005,68	-49.008,77	-137.600,00	88.591,23
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.400,00	50,74	1.100,00	-1.049,26
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-10.400,00	-50,74	-1.100,00	1.049,26
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-44.405,68	-49.059,51	-138.700,00	89.640,49

Produkt 12212

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	22.825,09	22.194,12	26.100,00	-3.905,88
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	22.825,09	22.194,12	26.100,00	-3.905,88
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	29.558,21	27.841,00	27.300,00	541,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.207,39	5.766,34	9.500,00	-3.733,66
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	16.249,60	16.302,23	18.700,00	-2.397,77
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	57.015,20	49.909,57	55.500,00	-5.590,43
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-34.190,11	-27.715,45	-29.400,00	1.684,55
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-34.190,11	-27.715,45	-29.400,00	1.684,55
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-34.190,11	-27.715,45	-29.400,00	1.684,55

Produkt 12213

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	8.910,00	8.910,00	9.000,00	-90,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	8.910,00	8.910,00	9.000,00	-90,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-8.910,00	-8.910,00	-9.000,00	90,00
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-8.910,00	-8.910,00	-9.000,00	90,00
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-8.910,00	-8.910,00	-9.000,00	90,00

Produkt 12610

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

Produkt 21110

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

Produkt 24300					
Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	2.514,00	0,00	2.514,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	2.514,00	0,00	2.514,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	4.889,57	0,00	4.889,57
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	0,00	4.889,57	0,00	4.889,57
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	0,00	-2.375,57	0,00	-2.375,57
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	0,00	-2.375,57	0,00	-2.375,57
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	0,00	-2.375,57	0,00	-2.375,57

Produkt 27210

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	343,80	298,10	300,00	-1,90
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	300,00	300,00	300,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	643,80	598,10	600,00	-1,90
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-643,80	-598,10	-600,00	1,90
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-643,80	-598,10	-600,00	1,90
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-643,80	-598,10	-600,00	1,90

Produkt 28110

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	56,20	37,50	0,00	37,50
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	2,42	0,00	2,42
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	56,20	39,92	0,00	39,92
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	7.327,19	6.498,84	5.000,00	1.498,84
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	682,83	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	1.482,56	0,00	600,00	-600,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	410,00	410,00	500,00	-90,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	9.902,58	6.908,84	6.100,00	808,84
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-9.846,38	-6.868,92	-6.100,00	-768,92
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-9.846,38	-6.868,92	-6.100,00	-768,92
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	1119,41	1200,00	-80,59
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-1.119,41	-1.200,00	80,59
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-9.846,38	-7.988,33	-7.300,00	-688,33

Produkt 31550

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	350,00	0,00	350,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	159,79	180,02	100,00	80,02
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (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	17.338,02	50.362,76	29.200,00	21.162,76
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	40,01	0,00	40,01
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	129,42	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	17.627,23	50.932,79	29.300,00	21.632,79
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	4.177,06	900,00	3.277,06
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21.674,89	56.095,01	63.300,00	-7.204,99
16	Abschreibungen	708,55	1.151,41	800,00	351,41
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	6.674,20	3.532,44	4.000,00	-467,56
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	29.057,64	64.955,92	69.000,00	-4.044,08
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-11.430,41	-14.023,13	-39.700,00	25.676,87
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-11.430,41	-14.023,13	-39.700,00	25.676,87
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.333,84	26.824,30	18.800,00	8.024,30
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-7.333,84	-26.824,30	-18.800,00	-8.024,30
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-18.764,25	-40.847,43	-58.500,00	17.652,57

Produkt 35170

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	10.881,19	4.500,00	6.381,19
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	1.910,00	1.714,00	2.000,00	-286,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.910,00	12.595,19	6.500,00	6.095,19
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-1.910,00	-12.595,19	-6.500,00	-6.095,19
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-1.910,00	-12.595,19	-6.500,00	-6.095,19
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-1.910,00	-12.595,19	-6.500,00	-6.095,19

Produkt 36500					
Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	2.451,17	0,00	2.451,17
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	10,00	0,00	10,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	2.461,17	0,00	2.461,17
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	0,00	2.461,17	0,00	2.461,17
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	0,00	2.461,17	0,00	2.461,17
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	0,00	2.461,17	0,00	2.461,17

Produkt 42100

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	2,42	0,00	2,42
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	2,42	0,00	2,42
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	23.341,55	5.625,44	2.800,00	2.825,44
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	23.341,55	5.625,44	2.800,00	2.825,44
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-23.341,55	-5.623,02	-2.800,00	-2.823,02
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-23.341,55	-5.623,02	-2.800,00	-2.823,02
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-23.341,55	-5.623,02	-2.800,00	-2.823,02

Produkt 42401

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	7.820,40	7.820,39	7.700,00	120,39
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	5.803,00	6.650,85	6.000,00	650,85
06	privatrechtliche Entgelte	217,50	327,48	200,00	127,48
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.249,96	7.471,57	6.000,00	1.471,57
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	196,83	0,00	196,83
12	= Summe ordentliche Erträge	24.090,86	22.467,12	19.900,00	2.567,12
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	8.451,58	19.885,22	11.800,00	8.085,22
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.033,04	22.299,53	35.500,00	-13.200,47
16	Abschreibungen	13.879,01	13.715,89	17.200,00	-3.484,11
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	61.363,63	55.900,64	64.500,00	-8.599,36
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-37.272,77	-33.433,52	-44.600,00	11.166,48
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-37.272,77	-33.433,52	-44.600,00	11.166,48
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	800,00	3420,70	1100,00	2320,70
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-800,00	-3.420,70	-1.100,00	-2.320,70
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-38.072,77	-36.854,22	-45.700,00	8.845,78

Produkt 42403

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	4.455,49	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.151,70	2.415,76	700,00	1.715,76
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	41.317,50	49.347,38	45.000,00	4.347,38
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	6,06	0,00	6,06
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	47.924,69	51.769,20	45.700,00	6.069,20
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	84.932,53	75.209,99	78.200,00	-2.990,01
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.254,46	74.012,09	122.645,77	-48.633,68
16	Abschreibungen	64.933,53	60.037,76	63.700,00	-3.662,24
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	4.309,78	4.662,88	3.300,00	1.362,88
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	199.430,30	213.922,72	267.845,77	-53.923,05
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-151.505,61	-162.153,52	-222.145,77	59.992,25
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-151.505,61	-162.153,52	-222.145,77	59.992,25
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	8.800,00	20.070,96	4.800,00	15.270,96
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-8.800,00	-20.070,96	-4.800,00	-15.270,96
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-160.305,61	-182.224,48	-226.945,77	44.721,29

Produkt 51100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	1,21	0,00	1,21
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	1,21	0,00	1,21
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	-2,26	0,00	-2,26
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	1.585,10	15.000,00	-13.414,90
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	10.400,00	-10.400,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	0,00	1.582,84	25.400,00	-23.817,16
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	0,00	-1.581,63	-25.400,00	23.818,37
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	0,00	-1.581,63	-25.400,00	23.818,37
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	0,00	-1.581,63	-25.400,00	23.818,37

Produkt 52100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	2.075,80	2.191,84	1.500,00	691,84
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	61,87	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	2.137,67	2.191,84	1.500,00	691,84
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	196.797,40	140.893,87	141.800,00	-906,13
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.207,48	1.973,48	1.600,00	373,48
16	Abschreibungen	146,19	80,79	3.000,00	-2.919,21
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	521,46	894,68	400,00	494,68
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	199.672,53	143.842,82	146.800,00	-2.957,18
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-197.534,86	-141.650,98	-145.300,00	3.649,02
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-197.534,86	-141.650,98	-145.300,00	3.649,02
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-197.534,86	-141.650,98	-145.300,00	3.649,02

Produkt 54501

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	989,06	1.100,00	-110,94
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.471,79	7.087,89	15.600,00	-8.512,11
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	4.163,28	4.084,94	32.000,00	-27.915,06
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	10.635,07	12.161,89	48.700,00	-36.538,11
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-10.635,07	-12.161,89	-48.700,00	36.538,11
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-10.635,07	-12.161,89	-48.700,00	36.538,11
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	15.600,00	4.277,42	33.400,00	-29.122,58
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-15.600,00	-4.277,42	-33.400,00	29.122,58
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-26.235,07	-16.439,31	-82.100,00	65.660,69

Produkt 55300

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	683,43	733,43	0,00	733,43
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	73.129,92	64.673,47	60.000,00	4.673,47
06	privatrechtliche Entgelte	200,00	210,00	200,00	10,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15,94	102,00	0,00	102,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	1,21	0,00	1,21
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	1.143,19	106,80	0,00	106,80
12	= Summe ordentliche Erträge	75.172,48	65.826,91	60.200,00	5.626,91
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	3.420,50	15.755,52	20.600,00	-4.844,48
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.776,27	24.243,00	26.900,00	-2.657,00
16	Abschreibungen	691,24	616,12	3.100,00	-2.483,88
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	8.821,56	4.036,55	12.500,00	-8.463,45
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	25.709,57	44.651,19	63.100,00	-18.448,81
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	49.462,91	21.175,72	-2.900,00	24.075,72
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	49.462,91	21.175,72	-2.900,00	24.075,72
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	7.721,77	0,00	7.721,77
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	41.600,00	78.586,26	107.200,00	-28.613,74
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-41.600,00	-70.864,49	-107.200,00	36.335,51
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	7.862,91	-49.688,77	-110.100,00	60.411,23

Produkt 57100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	3,64	0,00	3,64
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	3,64	0,00	3,64
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	9.904,30	11.700,00	-1.795,70
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	853,12	5.000,00	-4.146,88
16	Abschreibungen	3.531,08	3.977,60	2.400,00	1.577,60
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	3.531,08	14.735,02	19.100,00	-4.364,98
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-3.531,08	-14.731,38	-19.100,00	4.368,62
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-3.531,08	-14.731,38	-19.100,00	4.368,62
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-3.531,08	-14.731,38	-19.100,00	4.368,62

Produkt 57303

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

Produkt 57500					
Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
Ordentliche Erträge					
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	3,64	0,00	3,64
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	3,64	0,00	3,64
Ordentliche Aufwendungen					
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	-6,79	0,00	-6,79
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	0,00	-6,79	0,00	-6,79
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	0,00	10,43	0,00	10,43
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	0,00	10,43	0,00	10,43
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	0,00	10,43	0,00	10,43

Produkt 61100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	2.959.416,01	2.002.344,00	1.995.200,00	7.144,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	24.313,49	24.313,46	0,00	24.313,46
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	2.983.729,50	2.026.657,46	1.995.200,00	31.457,46
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	889.178,50	152.593,01	150.300,00	2.293,01
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	889.178,50	152.593,01	150.300,00	2.293,01
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	2.094.551,00	1.874.064,45	1.844.900,00	29.164,45
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	2.094.551,00	1.874.064,45	1.844.900,00	29.164,45
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	2.094.551,00	1.874.064,45	1.844.900,00	29.164,45

Produkt 61200

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.- tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	485,18	1.357,86	100,00	1.257,86
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	485,18	1.357,86	100,00	1.257,86
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	382,74	0,00	382,74
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	195.139,88	183.494,69	250.000,00	-66.505,31
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	195.139,88	183.877,43	250.000,00	-66.122,57
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-194.654,70	-182.519,57	-249.900,00	67.380,43
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-194.654,70	-182.519,57	-249.900,00	67.380,43
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-194.654,70	-182.519,57	-249.900,00	67.380,43



Referat (R) Rechnungsprüfung
Landkreis Helmstedt

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Samtgemeinde Grasleben zum 31.12.2015

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

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines	4
1.1 Prüfungsauftrag / -umfang	4
1.2 Prüfungsunterstützung	4
2 Grundsätzliche Feststellungen.....	5
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
3 Haushaltswirtschaft.....	7
3.1 Haushaltssatzung.....	7
3.2 Vorläufige Haushaltsführung	7
Die Bestimmungen zur vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet.	7
3.3 Liquiditätskredite	7
3.4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	8
3.5 Haushaltssicherung	8
4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015.....	8
4.1 Bilanz - Aktiva.....	8
4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	8
4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)	8
4.1.2.1 Abschreibung	9
4.1.2.2 Anlagen im Bau	10
4.1.2.3 Inventur.....	10
4.1.3 Finanzvermögen	10
4.1.3.1 Forderungen - allgemein	10
4.1.3.2 Sonstige Vermögensgegenstände.....	11
4.1.4 Liquide Mittel.....	11
4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung	11
4.2 Bilanz - Passiva	11
4.2.1 Nettoposition.....	12
4.2.1.1 Basis-Reinvermögen.....	12
4.2.1.2 Rücklagen	12
4.2.2 Jahresergebnis	12
4.2.3 Sonderposten	12
4.2.4 Schulden.....	12
4.2.4.1 Geldschulden.....	13
4.2.4.2 Liquiditätskredite	13
4.2.4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	13

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

1 Allgemeines

1.1 Prüfungsauftrag / -umfang

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

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

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

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

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

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

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

1.2 Prüfungsunterstützung

Der Jahresabschluss stellte alle angeforderten Prüfungsunterlagen zur Verfügung. Während der Prüfung erteilte die Verwaltung alle erbetenen Auskünfte.

2 Grundsätzliche Feststellungen

Die Prüfung hat sich gemäß § 156 Abs. 1 Ziffer 3 NKomVG auch darauf zu erstrecken, ob nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist. Insgesamt ist festzustellen, dass der Haushalt 2015 der Samtgemeinde Grasleben wirtschaftlich geführt wurde.

2.1 Vorangegangene Prüfung

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

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

2.2 Belegprüfung

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2015 wurde auf eine umfangreiche Belegprüfung durch das RPA verzichtet. In den Vorjahren erfolgten im Rahmen der Jahresabschlüsse 2011, 2012 und 2013 ausführliche Belegprüfungen durch das RPA. Grundsätzlich liegen demnach keine Anzeichen dafür vor, dass die Bücher nicht ordnungsgemäß geführt werden. Die gesetzlichen Bestimmungen über das Anordnungswesen wurden ebenfalls beachtet. Inhalt und Umfang der Befugnisse zur Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit waren und sind schriftlich geregelt.

Das Vier-Augen-Prinzip wurde in der Samtgemeinde Grasleben gleichermaßen beachtet.

2.3 Vergabewesen

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

2.4 Systemprüfung

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

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

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

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

2.5 Steuerung

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

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

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

2.6 Verträge

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

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

Eine Übersicht aller bestehenden Verträge existiert gegenwärtig noch nicht, diese wird Zug um Zug erstellt und im Fachbereich Finanzen zentral zusammengeführt. Eine Überprüfung des zeitlichen Fortschrittes der Zusammenführung aller bereits bestehenden Verträge, stellt für das RPA keinen Prüfungsschwerpunkt in der Prüfung des Jahresabschlusses 2015 dar.

2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses erfolgte am 22.06.2021 durch den Samtgemeindebürgermeister. Es besteht Bilanzidentität, da die Werte der Eröffnungsbilanz des Haushaltsjahres mit den Werten der Schlussbilanz des Vorjahres übereinstimmen. Der Grundsatz der Einzelbewertung wurde beachtet. Die Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen wurden zum Abschlussstichtag grundsätzlich einzeln bewertet. Die Samtgemeinde Grasleben bewertete nach dem Vorsichtsprinzip. Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der

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

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen und Erläuterungen.

3 Haushaltswirtschaft

3.1 Haushaltssatzung

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

Im Ergebnishaushalt wurden folgende Erträge und Aufwendungen veranschlagt:

Ergebnishaushalt	
ordentliche Erträge i.H.v.	2.269.600,00 €
ordentliche Aufwendungen i.H.v.	2.811.445,37 €
außerordentliche Erträge i.H.v.	0,00 €
außerordentliche Aufwendungen i.H.v.	0,00 €

Tabelle 1: Ergebnishaushalt

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

Im Finanzhaushalt wurden folgende Ein- und Auszahlungen veranschlagt:

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

Tabelle 2: Finanzhaushalt

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

Verpflichtungsermächtigungen wurden in Höhe von 200.000,00 EUR festgesetzt.

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

3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen zur vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet.

3.3 Liquiditätskredite

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

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

3.4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

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

3.5 Haushaltssicherung

Die Möglichkeit einer Verrechnung mit Überschussrücklagen bestand nicht.

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

4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015

4.1 Bilanz - Aktiva

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

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

Tabelle 3: Aktiva

4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

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

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

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

4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)

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

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

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

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

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

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

4.1.2.1 Abschreibung

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

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

Der Anschaffungs- und Herstellungsaufwand für geringwertige Vermögensgegenstände wurde direkt als Aufwand erfasst.

Insgesamt stimmten die ausgewiesenen Abschreibungen auf das Sachvermögen mit den Angaben der Anlagenübersicht überein.

4.1.2.2 Anlagen im Bau

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

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

4.1.2.3 Inventur

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

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

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

4.1.3 Finanzvermögen

4.1.3.1 Forderungen - allgemein

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

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

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

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

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

4.1.3.2 Sonstige Vermögensgegenstände

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

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

4.1.4 Liquide Mittel

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

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

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

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

4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

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

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

4.2 Bilanz - Passiva

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

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

Tabelle 4: Passiva (NP)

4.2.1 Nettoposition

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

4.2.1.1 Basis-Reinvermögen

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

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

Das Reinvermögen blieb gegenüber dem Vorjahr unverändert.

4.2.1.2 Rücklagen

Es wurden keine Rücklagen bilanziert.

4.2.2 Jahresergebnis

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

4.2.3 Sonderposten

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

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

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

4.2.4 Schulden

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

Allen ausgewiesenen Schulden standen entsprechende Verpflichtungen gegenüber.

Alle für die Kreditaufnahmen notwendigen Genehmigungen der Kommunalaufsicht lagen vor.

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

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

4.2.4.1 Geldschulden

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

4.2.4.2 Liquiditätskredite

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

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

4.2.4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung

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

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

4.2.5 Rückstellungen

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

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

Insgesamt waren die Rückstellungen als auskömmlich anzusehen.

4.2.5.1 Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.

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

4.2.5.2 Andere Rückstellungen

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

4.2.6 Passive Rechnungsabgrenzung

Im Berichtsjahr wurden keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

4.2.7 Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre

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

4.3 Ergebnisrechnung

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

Tabelle 5: Ergebnisrechnung

4.3.1 Allgemeines

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

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

4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge

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

Die geprüften Erträge den Jahresabschluss wurden rechtzeitig und vollständig erfasst.

Im Übrigen ergab die Prüfung, dass

- die Auflösungserträge aus Sonderposten korrekt gebucht wurden,

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

4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen

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

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

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Die Prüfung ergab, dass

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

4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die Erläuterungspflichten im Anhang und im Rechenschaftsbericht wurden vollständig beachtet.

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

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

4.4 Finanzrechnung

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

Tabelle 7: Finanzrechnung

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

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

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

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

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

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

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

4.5 Anhang

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

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

4.6 Anlagenübersicht

Die erforderliche Anlagenübersicht lag vor. In dieser wurde der Stand jeweils zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres angegeben. Der Nachweis des Vermögens der Samtgemeinde wurde in der Übersicht korrekt geführt.

Insgesamt entsprach die Anlagenübersicht dem amtlichen Muster.

4.7 Forderungsübersicht

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

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

Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

4.8 Schuldenübersicht

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

Insgesamt stimmten die Schuldenübersicht und die Werte der Bilanz überein.

4.9 Rückstellungsübersicht

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

4.10 Rechenschaftsbericht

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

Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

4.11 Nebenrechnungen

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

4.12 Haushaltsreste

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

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

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

Eine Angabe der Haushaltseinnahmereste ist an dieser Stelle entbehrlich.

4.13 Stundungen

Es wurden keine Stundungen über das Haushaltsjahr hinaus ausgesprochen.

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

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

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

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

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

5.2 Zusammenfassung

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

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

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

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

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen.

5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung

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

5.2.2 Öffentliche Auslegung des Schlussberichtes

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

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

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

6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

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

Insgesamt ist festzustellen, dass

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

- das Vermögen richtig nachgewiesen ist.

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

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

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

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

Referat (R) Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Az.: 14 13 04 (2015)

Helmstedt, den 13.08.2021



Dannehl

(Prüferin)

7 Anlagen

7.1 Bilanz

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

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

7.2 Ergebnisrechnung

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

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

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 der Samtgemeinde Grasleben

7.3 Finanzrechnung

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



SAMTGEMEINDE GRASLEBEN

Der Samtgemeindebürgermeister

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

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

Punkt 2.6

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

Punkt 4.1.2.3

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

Punkt 4.3.5

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

Punkt 5.1

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

Grasleben, den 27.01.2022

Gero Janze
Samtgemeindebürgermeister
der Samtgemeinde Grasleben