Samtgemeinde Grasleben

Verwaltungsvorlage	**Vorlagen-Nr.: 048/22**	
Fachbereich: Finanzen	Datum: 17.08.2022	

Tagesordnungspunkt

Beschluss über den Jahresabschluss 2016 und Entlastung des Samtgemeindebürgermeisters für das Haushaltsjahr 2016 gem. § 129 (1) NKomVG

Vorgesehene Beratungsfolge:			*Beschluss geändert*		*Abstimmungsergebnis*		
Datum	*Gremium*	*Status*	*Ja*	*Nein*	*Ja*	*Nein*	*Enth.*
05.09.2022	Samtgemeindeausschuss	nö					
05.09.2022	Samtgemeinderat	ö					

Finanzielle Auswirkungen					
Ergebnishaushalt	☐	Kosten		EUR	
Finanzhaushalt	☐	Produkt			
Kostenstelle		Sachkonto			
Ansatz		EUR	verfügbar		EUR

Verantwortlichkeit	
gefertigt:	Samtgemeinde-bürgermeister:
gez. Meier	gez. Janze
(Meier)	(Janze)

Beschlussvorschlag:

1. Der Samtgemeinderat beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016.
2. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Samtgemeindebürgermeister für die Führung der Hauswirtschaft im Haushaltsjahr 2016 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 gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss 2016 nach den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchführung vor. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der 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 2016 einen Fehlbetrag in Höhe von -328.799,95 € aus.

Hiervon entfallen -329.899,95 € auf das ordentliche Ergebnis und 1.100,00 € auf das außerordentliche Ergebnis. Bei dem außerordentlichen Erträgen handelt es sich um Erträge aus dem Verkauf eines Federklappenschneepflugs (750,00 €) und dem Verkauf mehrerer Schränke aus dem Bestand der Samtgemeinde (350,00 €). Die genaue Auflistung der einzelnen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ist der Anlage 4 zu entnehmen.

Nach § 129 Abs. 1 Satz 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Eine fristgerechte Aufstellung war bereits im Hinblick auf die zeitliche Verzögerung bei der Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz nicht möglich, so dass der Samtgemeindebürgermeister gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 10.03.2022 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2016 geprüft und seinen Schlussbericht vom 27.06.2022 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Samtgemeindebürgermeisters entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.
Im Prüfbericht des RPA wurde das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Samtgemeinde Grasleben wie folgt zusammengefasst:

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

<u>Anlagen:</u>

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

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

Anlage 1

Jahresabschluss

der

Samtgemeinde Grasleben

zum 31.12.2016

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
nach dem Stand vom	31.12.2016	4.424

Größe der Samtgemeinde Grasleben: 45,18 km²

Inhalt

1 Allgemeines ... 4
2 Ergebnisrechnung ... 6
2.1 Gesamtergebnisrechnung ... 6
3 Finanzrechnung ... 7
3.1 Gesamtfinanzrechnung ... 7
4 Schlussbilanz zum 31.12.2016 ... 8
5 Anhang zum Jahresabschluss 2016 ... 11
5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz ... 11
5.2 AKTIVA ... 13
5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände ... 13
5.2.2 Sachvermögen ... 13
5.2.3 Finanzvermögen ... 16
5.2.4 Liquide Mittel ... 17
5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung ... 17
5.3 PASSIVA ... 18
5.3.1 Nettoposition ... 18
5.3.2 Schulden ... 19
5.3.3 Rückstellungen ... 21
5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung ... 22
6 Fazit Bilanz ... 23
7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse ... 24
8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2016 ... 24
9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen ... 24
10 Rechenschaftsbericht ... 25
10.1 Gesamtergebnishaushalt ... 25
10.1.1 Erträge ... 26
10.1.2 Aufwendungen ... 28
10.2 Gesamtfinanzhaushalt ... 33
10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit ... 33
10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit ... 34
10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit ... 36
11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2016 ... 38
11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO ... 38
11.2 Forderungsübersicht gem. §56 Abs. 2 GemHKVO ... 39
11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO ... 39
11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO ... 40
11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Samtgemeinde Grasleben ... 41
12 Vollständigkeitserklärung ... 43
13 Bilanzkennzahlen ... 44
14 Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht der einzelnen Produktergebnisse ... 46

1 Allgemeines

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

Zur Samtgemeinde Grasleben sind die Mitgliedsgemeinden Grasleben, Mariental, Querenhorst und Rennau zugehörig. Aufgrund der gesetzlichen Rahmenbedingungen und den damit verbunden Aufgaben, werden der Samtgemeinde Grasleben grundsätzlich die Aufgabenbereiche der Friedhöfe und des Brandschutzes/Feuerwehrwesens zugeordnet. Die für das Haushaltsjahr 2016 der Samtgemeinde Grasleben vorgeschriebenen Genehmigungs- und Öffentlichkeitsvorschriften wurden wie folgt eingehalten:

	Haushaltsplan 2016
beschlossen durch Samtgemeinderat Grasleben am	14.12.2015
genehmigt durch den Landkreis Helmstedt am	22.03.2016 mit AZ 20-15-00/401
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	30.03.2016 mit ABl.-Nr. 11
Auslage zur Einsichtnahme vom	04.04.2016 bis 08.04.2016 und 11.04.2016 bis 12.04.2016
Vorläufige Haushaltsführung beendet am	13.04.2016

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

	Jahresabschluss 31.12.2013	**Jahresabschluss 31.12.2014**	**Jahresabschluss 31.12.2015**
beschlossen durch Samtgemeinderat Grasleben am	08.06.2020	14.06.2021	Steht noch aus
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	24.06.2020 mit ABl.-Nr. 33	23.06.2021 mit ABL-Nr.	Steht noch aus
Auslage zur Einsichtnahme vom	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	Steht noch aus

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

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

Der Jahresabschluss besteht aus folgenden Bestandteilen:

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

Der Anhang zum Jahresabschluss setzt sich wie folgt zusammen:

1. Rechenschaftsbericht
2. Anlagenübersicht
3. Schuldenübersicht
4. Forderungsübersicht
5. Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr 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				
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	2.025.886,09 €	2.809.119,11 €	2.802.600,00 €	6.519,11 €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	70.220,07 €	70.161,02 €	69.200,00 €	961,02 €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	167.033,74 €	200.553,40 €	150.500,00 €	50.053,40 €
06	privatrechtliche Entgelte	22.150,41 €	12.013,39 €	4.200,00 €	7.813,39 €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	79.778,09 €	177.847,44 €	121.700,00 €	56.147,44 €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.020,03 €	1.005,81 €	- €	1.005,81 €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	92.851,74 €	99.788,08 €	2.100,00 €	97.688,08 €
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**2.460.940,17 €**	**3.370.488,25 €**	**3.150.300,00 €**	**220.188,25 €**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	1.529.216,52 €	1.626.961,51 €	1.530.300,00 €	96.661,51 €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	17.200,00 €	- 17.200,00 €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	495.099,87 €	734.594,43 €	1.011.200,00 €	- 276.605,57 €
16	Abschreibungen	240.623,64 €	261.354,14 €	271.400,00 €	- 10.045,86 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	183.494,69 €	153.816,87 €	203.800,00 €	- 49.983,13 €
18	Transferaufwendungen	164.061,17 €	743.382,38 €	740.700,00 €	2.682,38 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	178.948,72 €	180.278,87 €	254.000,00 €	- 73.721,13 €
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.791.444,61 €**	**3.700.388,20 €**	**4.028.600,00 €**	**- 328.211,80 €**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**- 330.504,44 €**	**- 329.899,95 €**	**- 878.300,00 €**	**548.400,05 €**
22	außerordentliche Erträge	4.198,00 €	1.100,00 €	- €	1.100,00 €
23	außerordentliche Aufwendungen	1.000,00 €	- €	- €	- €
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**3.198,00 €**	**1.100,00 €**	**- €**	**1.100,00 €**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**- 327.306,44 €**	**- 328.799,95 €**	**- 878.300,00 €**	**549.500,05 €**

3 Finanzrechnung

3.1 Gesamtfinanzrechnung

	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	- €	- €	- €	- €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	2.006.203,04 €	2.830.024,79 €	2.802.600,00 €	27.424,79 €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	177.990,93 €	171.890,84 €	152.100,00 €	19.790,84 €
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	22.126,19 €	10.891,82 €	4.200,00 €	6.691,82 €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	81.862,84 €	170.651,76 €	121.700,00 €	48.951,76 €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	- €	2.029,91 €	- €	2.029,91 €
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	5.740,94 €	3.974,66 €	500,00 €	3.474,66 €
10	**= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**2.293.923,94 €**	**3.189.463,78 €**	**3.081.100,00 €**	**108.363,78 €**
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11	Auszahlungen für aktives Personal	1.293.432,62 €	1.354.275,28 €	1.530.300,00 €	- 176.024,72 €
12	Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	17.200,00 €	- 17.200,00 €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	471.480,86 €	746.430,25 €	1.011.200,00 €	- 264.769,75 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	185.195,82 €	153.816,87 €	203.800,00 €	- 49.983,13 €
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	151.072,00 €	743.182,62 €	740.700,00 €	2.482,62 €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	141.327,33 €	165.508,84 €	309.100,00 €	- 143.591,16 €
17	**= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**2.242.508,63 €**	**3.163.213,86 €**	**3.812.300,00 €**	**- 649.086,14 €**
18	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)**	**51.415,31 €**	**26.249,92 €**	**- 731.200,00 €**	**757.449,92 €**
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	1.624,94 €	- €	283.500,00 €	- 283.500,00 €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	4.201,00 €	750,00 €	- €	750,00 €
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24	**= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit**	**5.825,94 €**	**750,00 €**	**283.500,00 €**	**- 282.750,00 €**
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	2.500,00 €	- 2.500,00 €
26	Baumaßnahmen	133.489,79 €	85.390,39 €	569.000,00 €	- 483.609,61 €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	29.437,62 €	79.643,29 €	212.000,00 €	- 132.356,71 €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	37.710,00 €	15.660,16 €	- €	15.660,16 €
29	Aktivierbare Zuwendungen	507,74 €	- €	20.000,00 €	- 20.000,00 €
30	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31	**= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit**	**201.145,15 €**	**180.693,84 €**	**803.500,00 €**	**- 622.806,16 €**
32	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abz. Summe Ausz. für Inv.-tät.)**	**- 195.319,21 €**	**- 179.943,84 €**	**- 520.000,00 €**	**340.056,16 €**
33	**Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)**	**- 143.903,90 €**	**- 153.693,92 €**	**-1.251.200,00 €**	**1.097.506,08 €**
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	227.798,88 €	243.761,90 €	520.000,00 €	- 276.238,10 €
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	185.209,77 €	190.393,76 €	223.200,00 €	- 32.806,24 €
36	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)**	**42.589,11 €**	**53.368,14 €**	**296.800,00 €**	**- 243.431,86 €**
37	**Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)**	**- 101.314,79 €**	**- 100.325,78 €**	**- 954.400,00 €**	**854.074,22 €**
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen	483.033,63 €	435.522,60 €	- €	435.522,60 €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen	392.349,24 €	325.834,98 €	- €	325.834,98 €
40	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)**	**90.684,39 €**	**109.687,62 €**	**- €**	**109.687,62 €**
41	**+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres**	**25.087,50 €**	**14.457,10 €**	**- €**	**14.457,10 €**
42	**= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)**	**14.457,10 €**	**23.818,94 €**	**- 954.400,00 €**	**978.218,94 €**

4 Schlussbilanz zum 31.12.2016

Aktiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
A1.	**Immaterielles Vermögen**	**24.787,66 €**	**15.803,57 €**
A1.1	Konzessionen	- €	- €
A1.2	Lizenzen	14.322,69 €	9.326,07 €
A1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	10.464,97 €	6.477,50 €
A1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €
A2.	**Sachvermögen**	**5.658.813,74 €**	**5.595.392,21 €**
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	17.780,78 €	17.780,78 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	3.473.805,05 €	3.376.470,25 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	48.333,77 €	47.864,07 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	927.225,48 €	913.523,54 €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	971.767,07 €	923.039,50 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	178.818,82 €	190.102,68 €
A2.8	Vorräte	- €	- €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	41.082,77 €	126.611,39 €
A3.	**Finanzvermögen**	**190.342,22 €**	**178.849,56 €**
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	33.498,05 €	71.223,49 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	23.896,49 €	2.194,41 €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	82.910,85 €	50.229,44 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	50.036,83 €	55.202,22 €
A4.	**Liquide Mittel**	**14.457,10 €**	**23.818,94 €**
A5.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**54.154,01 €**	**29.957,84 €**
A	**Bilanzsumme Aktiva**	**5.942.554,73 €**	**5.843.822,12 €**

Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
P1.	**Nettoposition**	**- 5.455.911,27 €**	**- 5.854.872,24 €**
P1.1	Basis-Reinvermögen	**- 5.673.416,64 €**	**- 5.673.416,64 €**
P1.1.1	Reinvermögen	- 2.043.716,96 €	- 2.043.716,96 €
P1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 3.629.699,68 €	- 3.629.699,68 €
P1.2	Rücklagen	- €	- €
P1.3	Jahresergebnis	**- 1.502.188,17 €**	**- 1.830.988,12 €**
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 1.174.881,73 €	- 1.502.188,17 €
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 327.306,44 €	- 328.799,95 €
	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen		(71.208,48 €)
P1.4	Sonderposten	**1.719.693,54 €**	**1.649.532,52 €**
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.719.693,54 €	1.649.532,52 €
P2.	**Schulden**	**8.736.367,26 €**	**8.874.681,27 €**
P2.1	Geldschulden	**8.588.236,29 €**	**8.701.617,63 €**
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.960.171,39 €	4.013.539,53 €
P2.1.3	Liquiditätskredite	4.628.064,90 €	4.688.078,10 €
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	124.465,52 €	131.370,01 €
P2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	13.185,92 €
P2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	- €	7.461,00 €
P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen lfd.	- €	5.724,92 €
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	**23.665,45 €**	**28.507,71 €**
P2.5.1	Durchlaufende Posten	7.456,22 €	15.172,14 €
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	16.209,23 €	13.335,57 €
P3.	**Rückstellungen**	**2.662.098,74 €**	**2.824.013,09 €**
P3.1	Pensionsrückstellungen u.ä.	2.547.380,62 €	2.703.890,14 €
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.	55.718,12 €	73.673,95 €
P3.8	Andere Rückstellungen	59.000,00 €	46.449,00 €
P4.	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**- €**	**- €**
P	**Bilanzsumme Passiva**	**5.942.554,73 €**	**5.843.822,12 €**

Unter der Bilanz auszuweisen:

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Bürgschaften **0,00 €**

Zum Stichtag 31.12.2016 bestehen keine Bürgschaften bei der Samtgemeinde Grasleben.

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

Zum Stichtag 31.12.2016 bestehen keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

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

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

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2017

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

HAR Investitionen:	486.066,35 €
HER Investitionen:	366.595,54 €

Die genaue Auflistung der einzelnen übertragenen Haushaltsreste in das Jahr 2017 ist der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen:

Gem.-nr.	Datum	Sach-kontonr.	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Haus-halts-jahr	Inves-titionsnr.	Betrag	Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste
10	01.01.2017	750002	HH-Rest	221300	11180	2015	2015-009	470,81 €	**SP Rathaus, Mitarbeitertafel (ANL001615):** Die in 2016 geplante Mitarbeitertafel für das Rathaus konnte in 2016 nicht beschafft werden. Im Haushaltsjahr 2017 erfolgt aus dem Haushaltsrest die Anschaffung der Magnet-Foto-Wand (Wegweiser).
10	01.01.2017	750002	HH-Rest	221300	11180	2016	1118 16-01	300,00 €	**Sammelposten Fahne mit Wappen Grasleben:** Die geplante Fahne konnte in 2016 nicht beschafft werden. Daher erfolgte die Bildung eines Haushaltsrests i.H.v. 300,00 € aus dem Sammelposten Rathaus. Entgegen der Planung wurde die Fahne mit Wappen der Samtgemeinde Grasleben im Haushaltsjahr 2017 aus dem Ergebnishaushalt (Erwerb geringw. Vermögensgegenstand) beschafft.
10	01.01.2017	620002	HH-Rest	312500	12610	2016	1261 16-02	75.000,00 €	**Beschaffung TSF-W f. Ortsfeuerwehr Rennau (ANL001632):** Das Fahrzeug konnte entgegen der Planung erst in 2017 beschafft werden.
10	01.01.2017	720002	HH-Rest	312500	12610	2016	1261 16-03	4.000,00 €	**AT-Geräte OFW Rennau für TSF-W:** Die Beschaffung des TSF-W für die Ortsfeuerwehr Rennau erfolgte erst in 2017. Damit war auch erst für das Jahr 2017 die Anschaffung der neuen AT-Geräte geplant. Entgegen dieser Planung wurde der HHR jedoch nicht verwendet.
10	01.01.2017	720002	HH-Rest	312100	12610	2016	1261 16-05	7.500,00 €	**Schnelleinsatzzelt der OFW Grasleben (ANL001593):** Das Schnelleinsatzzelt sollte in 2017 geliefert werden. Entgegen der Planung wurde das Zelt bereits am 22.12.2016 geliefert und in Rechnung gestellt. Somit war der Haushaltsrest in 2017 nicht notwendig.
10	01.01.2017	750002	HH-Rest	312000	12610	2016	1261 16-01	3.000,00 €	**14 Spinde OFW Rennau u. Ahmstorf:** Für die Feuerwehrgerätehaus in Rennau und Ahmstorf sollten in 2016 neue Spinde angeschafft werden. Da die Beschaffung in 2016 nicht durchgeführt wurde, wurde ein entsprechender HHR übertragen. Dieser wurde jedoch in 2017 nicht verwendet.
10	01.01.2017	750002	HH-Rest	312000	12610	2016	1261 16-01	18.000,00 €	**20 x Überjacken u. 20 x Überhosen Sammelposten (ANL001601):** Die in 2016 geplanten Überhosen und -jacken konnten erst im Februar 2017 angeschafft werden.
10	01.01.2017	961002	HH-Rest	312200	12610	2015	2014-003	50.000,00 €	**Umbau FWGH Mariental (AIB-000042):** Entgegen der Planung wurde das Projekt Umbau Feuerwehrgerätehaus Grasleben erst in 2017 weiter verfolgt.
10	01.01.2017	961002	HH-Rest	312100	12610	2016	2014-004	120.000,00 €	**Umbau FWGH Grasleben (AIB-000041):** Entgegen der Planung wurde das Projekt Umbau Feuerwehrgerätehaus Grasleben erst in 2017 weiter verfolgt.
10	01.01.2017	20002	HH-Rest	211600	21110	2016	2111 16-05	3.300,00 €	**Übernahme Support Grundschule Lizenzen (AIB-000070):** Die Maßnahme war zum Ende 2016 noch nicht abgeschlossen. In 2017 wurde der HHR dann entsprechend verwendet.
10	01.01.2017	25002	HH-Rest	211600	21110	2016	2111 16-05	2.400,00 €	**Übernahme Support Grundschule (AIB-000070):** Die Maßnahme war zum Ende 2016 noch nicht abgeschlossen. In 2017 wurde der HHR dann entsprechend verwendet.
10	01.01.2017	720002	HH-Rest	211600	21110	2016	2111 16-05	1.800,00 €	**Übernahme Support Grundschule (AIB-000070):** Die Maßnahme war zum Ende 2016 noch nicht abgeschlossen. In 2017 wurde der HHR dann entsprechend verwendet.
10	01.01.2017	750002	HH-Rest	211600	21110	2016	2111 16-05	1.900,00 €	**Übernahme Support Grundschule (AIB-000070):** Die Maßnahme war zum Ende 2016 noch nicht abgeschlossen. In 2017 wurde der HHR dann entsprechend verwendet.
10	01.01.2017	961002	HH-Rest	211600	21110	2016	2111 16-04	45.000,00 €	**BHKW Schule:** Die geplante Maßnahme sollte eventuell noch in 2017 erfolgen. Jedoch kam es auch im Jahr 2017 nicht dazu.
10	01.01.2017	961002	HH-Rest	211600	21110	2016	2111 16-02	57.395,54 €	**Außentreppe f. notwendigen Klassenraum (AIB-000068):** Da die Maßnahme zum Ende 2016 noch nicht abgeschlossen war, wurde ein HHR i.H.v. 57.395,54 € übertragen und in 2017 verwendet.
10	03.01.2017	961002	HH-Rest	211600	21110	2015	2012-024	69.000,00 €	**2. Rettungsweg Grundschule (AIB-000022):** Die Ingenierleistungen wurden erst in 2017 abgerechnet. Hierfür der entsprechende HHR in das Jahr 2017 übertragen.
10	01.01.2017	961002	HH-Rest	211400	36500	2016	3650 16-01	25.000,00 €	**Umbau Gruppenraum zum Hort (AIB-000053):** Die Maßnahme war in 2016 noch nicht abgeschlossen. In 2017 erfolgte noch der Bau des 2. Rettungsweges und die Trennung der Küche vom Gruppenraum.
10	01.01.2017	961002	HH-Rest	211200	42403	2016	4240 16-04	2.000,00 €	**Naturweidezaun Kleinkindbecken:** Die Maßnahme konnte in 2016 nicht umgesetzt werden. Auch in 2017 erfolgte aufgrund der fehlenden Zuwendung von Bingo keine Umsetzung der Maßnahme.
					Summe HAR Investitionen:			**486.066,35 €**	
10	01.01.2017	2111803	HH-Rest	312500	12610	2016	1261 16-02	- 20.000,00 €	**Zuwendung f. TSF-W f. OFW Rennau:** Das Fahrzeug wurde erst in 2017 beschafft. Entgegen der Planung ist in 2017 jedoch kein Zuschuss für das Fahrzeug der Ortsfeuerwehr Rennau eingegangen.
10	01.01.2017	2111803	HH-Rest	312500	12610	2016	1261 16-03	- 500,00 €	**Zuwendung f. AT-Geräte OFW Rennau:** Das neue Fahrzeug für die Ortsfeuerwehr 2017 wurde erst in 2017 beschafft. Die dafür geplanten neuen AT-Geräte sollten daher auch erst im Jahr 2017 angeschafft werden. Jedoch war das nicht der Fall. Somit wurde auch der HHR für die Zuwendung der Öffentlichen Versicherung für die AT-Geräte nicht benötigt.
10	01.01.2017	2111803	HH-Rest	211200	42403	2016	4240 16-04	- 2.000,00 €	**Zuwendung Bingo Naturweidezaun:** Die Anschaffung eines Naturweidezauns konnte in 2016 nicht umgesetzt werden. Auch in 2017 erfolgte aufgrund der fehlenden Zuwendung von Bingo keine Umsetzung der Maßnahme.
10	01.01.2017	2317303	HH-Rest	221100	61200	2016		- 344.095,54 €	**HER Kreditaufnahme 2016 Samtgemeinde Grasleben**: Am 21.12.2017 wurde ein Kredit in Höhe von 87.217,09 € aufgenommen.
					Summe HER Investitionen:			**-366.595,54 €**	

10	01.01.2017	4211000	HH-Rest	221300	11180	2016		15.000,00 €	Planung neue Brandmeldeanlage Rathaus
10	01.01.2017	4261200	HH-Rest	312000	12610	2016		2.214,59 €	Abr. von zwei in 2016 begonnenen Fahrausbildungen
10	01.01.2017	4211000	HH-Rest	311100	31300	2016		33.493,89 €	Endabrechnung Brandmeldeanlage, Sanierung Whg.
10	01.01.2017	4211000	HH-Rest	311100	31300	2016		15.000,00 €	Unterhaltung Asylbewerberunterkünfte
10	01.01.2017	4212000	HH-Rest	211200	42403	2016		2.000,00 €	Sanierung Sonnendeck (Rest Ansatz 2017)
10	01.01.2017	4211000	HH-Rest	322600	55300	2016		2.000,00 €	Erneuerung Sockelputz Kapelle Rottorf
10	01.01.2017	4041000	HH-Rest	111200	11160	2016		1.500,00 €	Gesundheitsmanagement
				Summe HAR ordent. Aufwendungen:				**71.208,48 €**	

5 Anhang zum Jahresabschluss 2016

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 Bruttobetragen ausgewiesen.

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

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

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

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

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-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
1.1	Konzessionen	- €	- €	- €
1.2	Lizenzen	14.322,69 €	9.326,07 €	- 4.996,62 €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	- €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse	10.464,97 €	6.477,50 €	- 3.987,47 €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	- €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	- €
	Gesamt:	**24.787,66 €**	**15.803,57 €**	**- 8.984,09 €**

5.2.2 Sachvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
2.1	Unbebaute Grundstücke	17.780,78 €	17.780,78 €	- €
2.2	Bebaute Grundstücke	3.473.805,05 €	3.376.470,25 €	-97.334,80 €
2.3	Infrastrukturvermögen	48.333,77 €	47.864,07 €	- 469,70 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	927.225,48 €	913.523,54 €	-13.701,94 €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €	- €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	971.767,07 €	923.039,50 €	-48.727,57 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	178.818,82 €	190.102,68 €	11.283,86 €
2.8	Vorräte	- €	- €	- €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	41.082,77 €	126.611,39 €	85.528,62 €
	Gesamt:	**5.658.813,74 €**	**5.595.392,21 €**	**-63.421,53 €**

2.2 Bebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Samtgemeinde Grasleben wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 3.376.470,25 € ausgewiesen. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Wohnung im Altbau der Grundschule	27.904,65 €
Wohnung Asylbewerber Altbau Grundschule	29.647,53 €
Grundschule Grasleben	1.440.189,40 €
Freizeitbad Grasleben	719.052,18 €
Feuerwehrgerätehaus Grasleben	315.382,76 €
Feuerwehrgerätehaus Mariental	108.052,12 €
Feuerwehrgerätehaus Querenhorst	2.632,51 €
Feuerwehrgerätehaus Rennau	161.188,66 €
Feuerwehrgerätehaus Rottorf	195.553,72 €
Feuerwehrgerätehaus Ahmstorf	119.470,83 €
Rathaus Grasleben	249.658,40 €
Betriebshof Samtgemeinde Grasleben	7.737,49 €
Summe	3.376.470,25 €

2.3 Infrastrukturvermögen

In dem Jahresabschluss der Samtgemeinde Grasleben wird ein Wert für das Infrastrukturvermögen in Höhe von 47.864,07 € ausgewiesen. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Grund und Boden Infrastrukturvermögen:	1.908,10 €
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen:	3,00 €
Friedhof Ahmstorf:	5.081,85 €
Friedhof Grasleben:	26.204,06 €
Friedhof Mariental:	2.272,00 €
Friedhof Querenhorst:	8.063,57 €
Friedhof Rennau:	692,22 €
Friedhof Rottorf:	3.639,27 €
Summe	47.864,07 €

2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

Die Bilanz der Samtgemeinde Grasleben weist Bauten auf fremden Grund und Boden in Höhe von 913.523,54 € aus. Es handelt sich dabei zum einen um die Lappwaldhalle (912.646,40 €), die auf einem Flurstück der Gemeinde Grasleben erbaut ist und zum anderen um das Volleyballfeld des Freizeitbades Grasleben (877,14 €), 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 923.039,50 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich vorrangig um:

Fahrzeuge:	
FW Grasleben HLF 20/16 TM	248.460,63 €
FW Grasleben TLF 16/25	13.031,11 €
FW Grasleben ELW	72.627,08 €
Gerätewagen Mercedes Sprinter	33.546,97 €
FW Mariental TLF 16/24 Iveco	91.595,32 €
FW Mariental MTW	14.604,80 €
FW Rottorf TSF-W	32.210,67 €
FW Ahmstorf TSF-W Iveco	19.116,79 €

Verwaltung Fiat Doblo	426,71 €
Anhänger Betriebshof	705,98 €
VW T5 Pritsche Betriebshof	14.712,21 €

Maschinen:

Freizeitbad Badewasseraufbereitungsanlage	379.248,81 €
Aufsitzrasenmäher	1.918,99 €
Anbaukehrmaschine	828,43 €

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

In der Bilanzposition Betriebs- und Geschäftsausstattung wird eine Summe von 190.102,68 € ausgewiesen. Damit hat sich die Bilanzposition im Vergleich zum Vorjahr um rund 11.300,00 € erhöht. Hierbei handelt es sich vorrangig um einen zweiten Backupserver für das Rathaus in Höhe von rund 4.000,00 €, eine neue Kücheneinrichtung für den Hort der Grundschule in Höhe von rund 6.800,00 € und um eine neue Schrankwand für den Hortgruppenraum der Grundschule in Höhe von rund 2.000,00 €.

2.9 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

In der Bilanzposition Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau wird eine Summe von 126.611,39 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um:

Bau 2. Rettungsweg Grundschule	108.225,07 €
Umbaumaßnahme Hort Grundschule	9.381,86 €
Außentreppe für Klassenraum Altbau Grundschule	4.604,46 €
Neubau Feuerwehrgerätehaus Grasleben	2.200,00 €
Umbau Feuerwehrgerätehaus Mariental	2.200,00 €
Summe	126.611,39 €

5.2.3 Finanzvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €
3.2	Beteiligungen	- €	- €	- €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	- €
3.4	Ausleihungen	- €	- €	- €
3.5	Wertpapiere	- €	- €	- €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	33.498,05 €	71.223,49 €	37.725,44 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	23.896,49 €	2.194,41 €	-21.702,08 €
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	82.910,85 €	50.229,44 €	-32.681,41 €
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	50.036,83 €	55.202,22 €	5.165,39 €
	Gesamt:	**190.342,22 €**	**178.849,56 €**	**-11.492,66 €**

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 betragen die öffentlich-rechtliche Forderungen 71.223,49 €. Diese setzen sich u. a. zusammen aus Bestattungskosten und Hilfeleistungseinsätzen.
Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 23.178,95 € 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 31.12.2016 bestanden 2.194,41 € an Forderungen aus Transferleistungen. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Forderungen aus der Zuweisung von Feuerschutzsteuermitteln.
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen wurden nicht angesetzt

3.8 Privatrechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 betragen die privatrechtlichen Forderungen 50.229,44 €. Hierbei handelt es sich zum großen Teil um Vorsteuerforderungen für das Freizeitbad und Forderungen aus Nebenkostenabrechnungen.
Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 110,88 € 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 55.202,22 €.

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 um Vergleich zum Vorjahr um rund 9.400,00 € erhöht. Die einzelnen Bankbestände wurden anteilig auf Grundlage der Finanzrechnungen 2016 aller Gemeinden ermittelt. Somit ergeben sich bei den Beständen folgende Werte:

Herkunft	2015	2016
Nord LB	13.243,48 €	21.252,07 €
Volksbank	428,93 €	1.979,91 €
Postbank	665,94 €	483,05 €
Bar	118,75 €	103,91 €
Summe:	**14.457,10 €**	**23.818,94 €**

5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2016 der Samtgemeinde Grasleben sind aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 29.957,84 € ausgewiesen.

Hierbei handelt es sich um die Umlagevorauszahlung der Beamtenversorgung des 1. Quartals 2017 in Höhe von 10.000,00 €, um die Beamtengehälter Januar 2017 in Höhe von 17.514,73 € und um die Beihilfeumlagekasse des 1. Quartals 2017 in Höhe von 2.443,11 €.

5.3 PASSIVA

5.3.1 Nettoposition

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
1.1	Basis-Reinvermögen	- 5.673.416,64 €	- 5.673.416,64 €	- €
1.2	Rücklagen	- €	- €	- €
1.3	Jahresergebnis	- 1.502.188,17 €	- 1.830.988,12 €	- 328.799,95 €
1.4	Sonderposten	1.719.693,54 €	1.649.532,52 €	- 70.161,02 €
	Gesamt:	**- 5.455.911,27 €**	**- 5.854.872,24 €**	**- 398.960,97 €**

1.1 Basis-Reinvermögen

Reinvermögen	- 2.043.716,96 €
Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 3.629.699,68 €
Gesamt:	**- 5.673.416,64 €**

Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss

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

Sollfehlbetrag aus 2009	-2.202.181,75 €
Verrechnung Jahresüberschuss aus 2012	171.747,22 €
Verrechnung Jahresüberschuss aus 2014	186.845,70 €
Sollfehlbetrag aus 2010	-1.786.110,85 €
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 €	
Jahresergebnis 2016	-328.799,95 €	

Das Haushaltsjahr 2016 schließt mit einem Jahresergebnis von -328.799,95 € ab und ist nach Beschlussfassung durch den Samtgemeinderat mit den Fehlbeträgen aus den Vorjahren zu verrechnen. Das fortlaufende Jahresergebnis beträgt zum Bilanzstichtag 31.12.2016

insgesamt 1.830.988,12 €. Die Jahresergebnisse 2012 und 2014 wurden hierbei bereits mit dem kameralen Sollfehlbetrag aus 2009 verrechnet.

1.3 Sonderposten

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.719.693,54 €	1.649.532,52 €	- 70.161,02 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	- €	- €	- €
1.4.3	Gebührenausgleich	- €	- €	- €
1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €	- €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €	- €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €	- €
	Gesamt:	**1.719.693,54 €**	**1.649.532,52 €**	**- 70.161,02 €**

Bei den Sonderposten handelt es sich um Investitionszuweisungen und –zuschüsse. Diese belaufen sich zum Stichtag 31.12.2016 auf insgesamt 1.649.532,52 €. Diese Zuschüsse setzen sich wie folgt zusammen:

Grundschule Grasleben:	558.996,81 €
Freizeitbad:	34.039,06 €
Lappwaldhalle:	523.966,22 €
Feuerwehrgerätehaus Grasleben:	49.645,80 €
Feuerwehrgerätehaus Mariental:	20.010,69 €
Feuerwehrgerätehaus Ahmstorf:	24.267,14 €
Feuerwehrgerätehaus Rennau:	33.249,73 €
Feuerwehrfahrzeuge:	133.516,41 €
Diverse Zuschüsse für Feuerwehren:	3.115,77 €
Zuschuss Asylbewerberwohnung	338,29 €
Investitionszuschüsse aus 1993 bis 2009:	268.386,60 €
Gesamtsumme	1.649.532,52 €

5.3.2 Schulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
2.1	Geldschulden	8.588.236,29 €	8.701.617,63 €	113.381,34 €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	- €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	124.465,52 €	131.370,01 €	6.904,49 €
2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	13.185,92 €	13.185,92 €
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	23.665,45 €	28.507,71 €	4.842,26 €
	Gesamt:	**8.736.367,26 €**	**8.874.681,27 €**	**138.314,01 €**

2.1 Geldschulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
2.1.1	Anleihen	- €	- €	- €
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.960.171,39 €	4.013.539,53 €	53.368,14 €
2.1.3	Liquiditätskredite	4.628.064,90 €	4.688.078,10 €	60.013,20 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden	- €	- €	- €
	Gesamt:	**8.588.236,29 €**	**8.701.617,63 €**	**113.381,34 €**

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um 53.368,14 € gestiegen. Die Liquiditätskredite sind ebenfalls im Vergleich zum Vorjahr um 60.013,20 € 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 131.370,01 €. 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.

2.4 Transferverbindlichkeiten

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	- €	7.461,00 €	7.461,00 €
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen lfd.	- €	5.724,92 €	5.724,92 €
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	- €	- €	- €
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	- €	- €	- €
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen Inv.	- €	- €	- €
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	- €	- €	- €
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	- €	- €	- €
	Gesamt:	**- €**	**13.185,92 €**	**13.185,92 €**

Bei den Finanzausgleichsverbindlichkeiten in Höhe von 7.461,00 € handelt es sich um die Kreisumlage zum 30.04.2017. Bei den Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für laufende Zwecke in Höhe von 5.724,92 € handelt es sich um eine Nachzahlung für die Betriebskosten 2016 für den Hort St. Maria.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
2.5.1	Durchlaufende Posten	7.456,22 €	15.172,14 €	7.715,92 €
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	- €	- €	- €
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	- €	- €	- €
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	16.209,23 €	13.335,57 €	- 2.873,66 €
	Gesamt:	**23.665,45 €**	**28.507,71 €**	**4.842,26 €**

5.3.3 Rückstellungen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Änderung
3.1	Pensionsrückstellungen	2.547.380,62 €	2.703.890,14 €	156.509,52 €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.	55.718,12 €	73.673,95 €	17.955,83 €
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	- €	- €	- €
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	- €	- €	- €
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	- €	- €	- €
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	- €	- €	- €
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhäng. Gerichtsverfahren	- €	- €	- €
3.8	Andere Rückstellungen	59.000,00 €	46.449,00 €	- 12.551,00 €
	Gesamt:	**2.662.098,74 €**	**2.824.013,09 €**	**161.914,35 €**

3.1 Pensionsrückstellungenen

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 2.703.890,14 € setzt sich wie folgt zusammen:

Pensionsrückstellungen	2.355.305,00 €
Beihilferückstellungen	348.585,14 €

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Zum Bilanzstichtag setzt sich die Rückstellung für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen in Höhe von insgesamt 73.673,95 € wie folgt zusammen:

Urlaubsrückstellungen	46.816,66 €
Überstundenrückstellungen	26.857,29 €

3.8 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag in Höhe von 46.449,00 € 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 €
Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2015	4.500,00 €
Prüfgebühren für den Jahresabschluss 2016	4.500,00 €
Inanspruchnahme Rückstellung EB 2011	-17.051,00 €
Summe	46.449,00 €

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. 5,85 Millionen Euro überschuldet. Hierbei werden die Schulden in Höhe von rund 8,87 Mio. € sowie die Rückstellungen in Höhe von 2,82 Mio. € nicht durch das Vermögen in Höhe von 5,84 Mio. € gedeckt. Die Bilanzsumme ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 100.000,00 € gesunken.

Die Investitionskredite haben sich im Haushaltsjahr 2016 um rund 53.000,00 € und die Liquiditätskredite um rund 60.000,00 € erhöht.

Die bereits im letzten Jahr negative Nettoposition hat sich somit im Haushaltjahr 2016 nochmals um rund 400.000,00 € verschlechtert.

Aufgrund der hohen Verschuldungssumme der Samtgemeinde Grasleben ist auch in den folgenden Jahren mit keiner positiven Nettoposition zur 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 2016 übersteigen die Aufwendungen die Erträge jedoch um rund 328.800,00 €. Somit ist die integrative Gerechtigkeit für das Haushaltsjahr 2016 unverändert nicht gegeben.

Die Aufnahme von Krediten wurde in 2016, 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 Generationsgerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

Der bereits im Haushaltsjahr 2016 negative 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 Rückgriffsforderungen ergeben können. Zu diesen nicht zu bilanzierenden Verpflichtungen, die unter der Bilanz ausgewiesen werden, zählen insbesondere Verpflichtungen aus langfristigen angemieteten Immobilien, Leasingvertragen etc. Im Haushaltsjahr 2016 bestehen nicht zu bilanzierende Haftungsverhältnisse in Höhe von 0,00 €.

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

8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2016

Im Haushaltsjahr 2016 bestehen außerordentliche Erträge in Höhe von 1.100,00 €. Hierbei handelt es sich um Erträge aus dem Verkauf eines Federklappenschneeflugs in Höhe von 750,00 € und aus dem Verkauf von 2 Schränken in Höhe von 350,00 €.

Außerordentliche Aufwendungen gab es im Jahr 2016 nicht. Somit ergibt sich ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 1.100,00 €.

9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Gem.-nr.	Datum	Sach-kontonr.	Beschreibung	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Betrag
10	02.05.2016	620002	Zwei Abwasserpumpen für das Freizeitbad	ÜPL	211200	42403	4.937,01 €
10	02.05.2016	961002	Zwei Abwasserpumpen für das Freizeitbad	ÜPL	211600	21110	- 4.937,01 €
10	02.05.2016	7831162	Zwei Abwasserpumpen für das Freizeitbad	ÜPL	211200	42403	- 4.937,01 €
10	02.05.2016	7871000	Zwei Abwasserpumpen für das Freizeitbad	ÜPL	211600	21110	4.937,01 €

Im Haushaltsjahr 2016 bestanden überplanmäßige Aufwendungen für zwei Abwasserpumpen für das Freizeitbad in Höhe von 4.937,01 €.

10 Rechenschaftsbericht

10.1 Gesamtergebnishaushalt

Ordentliches Ergebnis			
	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Ordentl. Erträge	3.370.488,25 €	3.150.300,00 €	220.188,25 €
Ordentl. Aufwendungen	3.700.388,20 €	4.028.600,00 €	- 328.211,80 €
Ordentliches Ergebnis	**- 329.899,95 €**	**- 878.300,00 €**	**548.400,05 €**

Außerordentliches Ergebnis			
	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Außerordentl. Erträge	1.100,00 €	- €	1.100,00 €
Außerordentl. Aufwendungen	- €	- €	- €
Außerordentliches Ergebnis	**1.100,00 €**	**- €**	**1.100,00 €**

Jahresergebnis			
	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Gesamtertrag	3.371.588,25 €	3.150.300,00 €	221.288,25 €
Gesamtaufwand	3.700.388,20 €	4.028.600,00 €	- 328.211,80 €
Jahresergebnis	**- 328.799,95 €**	**- 878.300,00 €**	**549.500,05 €**

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 Jahresfehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2015	-327.306,44 €
Doppischer Jahresfehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2016	-328.799,95 €
Es ergibt sich somit ein doppisch fortzuschreibender Jahres-fehlbetrag von	-1.830.988,12 €
Es ergibt sich somit ein kameral fortzuschreibender Jahres-fehlbetrag von	-3.629.699,68 €
Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag gesamt	**-5.460.687,80 €**

10.1.1 Erträge

Gesamtübersicht

Erträge	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt-ertrag
Steuern und Abgaben	- €	- €	- €	0,0%
Zuwendungen/Allgemeine Umlagen	2.809.119,11 €	2.802.600,00 €	6.519,11 €	83,3%
Auflösungserträge aus Sonderposten	70.161,02 €	69.200,00 €	961,02 €	2,1%
Sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	0,0%
Öffentl.-rechtl. Entgelte	200.553,40 €	150.500,00 €	50.053,40 €	5,9%
Privatrechtl. Entgelte	12.013,39 €	4.200,00 €	7.813,39 €	0,4%
Kostenerstattungen/Umlagen	177.847,44 €	121.700,00 €	56.147,44 €	5,3%
Zinsen/ähnl. Finanzerträge	1.005,81 €	- €	1.005,81 €	0,0%
Aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	0,0%
Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	0,0%
Sonstige ordentl. Erträge	99.788,08 €	2.100,00 €	97.688,08 €	3,0%
Gesamt:	**3.370.488,25 €**	**3.150.300,00 €**	**220.188,25 €**	**100,0%**

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

Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Schlüsselzuweisungen vom Land	942.224,00 €	939.000,00 €	3.224,00 €
Sonstige allgemeine Zuw. Vom Land	83.872,00 €	81.000,00 €	2.872,00 €
Zuweis./Zuschüsse lfd. Zwecke vom Land	9.796,31 €	6.000,00 €	3.796,31 €
Zuweis./Zuschüsse lfd. Zwecke von Gem./-verbänden	15.051,30 €	9.100,00 €	5.951,30 €
Zuschüsse lfd. Zwecke von privaten Unternehmen	1.500,00 €	1.500,00 €	- €
Zuweis./Zuschüsse lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	6.675,50 €	16.000,00 €	- 9.324,50 €
Samtgemeindeumlage	1.750.000,00 €	1.750.000,00 €	- €
Gesamt:	**2.809.119,11 €**	**2.802.600,00 €**	**6.519,11 €**

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 2016 rund 83 % der Gesamterträge dar.

Öffentlich-rechtliche Entgelte

Öffentlich rechtliche Entgelte	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Verwaltungsgebühren	4.794,70 €	5.400,00 €	- 605,30 €
Passgebühren	7.199,50 €	8.000,00 €	- 800,50 €
Führungszeugnis	1.924,00 €	1.700,00 €	224,00 €
Gewerbezentralregister	91,00 €	300,00 €	- 209,00 €
Ordnungsamtsgebühren	11.198,00 €	12.000,00 €	- 802,00 €
Auskunftsgebühren	3.727,19 €	100,00 €	3.627,19 €
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	171.619,01 €	123.000,00 €	48.619,01 €
Gesamt:	**200.553,40 €**	**150.500,00 €**	**50.053,40 €**

Der Mehrertrag gegenüber des geplanten Ansatzes für das Haushaltsjahr 2016 ergibt sich im Wesentlichen aus den Mehrerträgen bei den Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten. Hierbei konnten Mehrerträge u.a. im Produkt Feuerwehr durch vermehrte Brand- und Hilfeleistungseinsätze und im Produkt Friedhofswesen durch die hohe Anzahl der Beisetzungen verzeichnet werden.

Kostenerstattungen und Umlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Erstattungen vom Land	- €	6.400,00 €	- 6.400,00 €
Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	169.158,92 €	115.300,00 €	53.858,92 €
Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	440,00 €	- €	440,00 €
Erträge aus Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	3.968,54 €	- €	3.968,54 €
Erträge aus Kostenerstattungen von übrige Bereiche	4.279,98 €		4.279,98 €
Gesamt:	**177.847,44 €**	**121.700,00 €**	**56.147,44 €**

Bei den Kostenerstattungen und Umlagen verzeichneten u.a. die Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden Mehrerträge in Höhe von 53.858,92 €. Hierbei kam es vorrangig bei dem Produkt Soziale Einrichtungen für Aussiedler und Ausländer aufgrund hoher Nutzungsentschädigungen zu Mehrerträgen.

Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Säumniszuschläge	230,50 €	500,00 €	- 269,50 €
Rücklastschriftgebühren	- €	100,00 €	- 100,00 €
Vollstreckungsgebühren	1.809,40 €	1.500,00 €	309,40 €
Kleinstbeträge	9,02 €	- €	9,02 €
Auflösung Rückstellungen Passive für Versorgungskosten	23.041,00 €	- €	23.041,00 €
Auflösung Rückstellung Urlaub und Überstunden	55.718,12 €	- €	55.718,12 €
Auflösung Rückstellung für Prüfgebühren	17.051,00 €	- €	17.051,00 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von EWB und PWB auf Forderungen	1.929,04 €	- €	1.929,04 €
Gesamt:	**99.788,08 €**	**2.100,00 €**	**97.688,08 €**

Aufgrund der noch fehlenden Eröffnungsbilanz wurden im Haushaltsplan 2016 insbesondere die Positionen der Rückstellungsauflösung nicht veranschlagt.

10.1.2 Aufwendungen

Gesamtübersicht

Aufwendungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR	Anteil in % an Gesamt-aufwand
Personalaufwand	1.626.961,51 €	1.530.300,00 €	96.661,51 €	- €	44,0%
Vorsorgeaufwand	- €	17.200,00 €	- 17.200,00 €	- €	0,0%
Sach- und Dienstleistungen	734.594,43 €	1.011.200,00 €	-276.605,57 €	49.553,48 €	19,9%
Abschreibungen	261.354,14 €	271.400,00 €	- 10.045,86 €	- €	7,1%
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	153.816,87 €	203.800,00 €	- 49.983,13 €	- €	4,2%
Transferaufwendung	743.382,38 €	740.700,00 €	2.682,38 €	924,60 €	20,1%
Sonst. ordentl. Aufwendungen	180.278,87 €	254.000,00 €	- 73.721,13 €	- €	4,9%
Gesamt:	**3.700.388,20 €**	**4.028.600,00 €**	**-328.211,80 €**	**50.478,08 €**	**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

Personalaufwendungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Beamte	221.212,12 €	243.600,00 €	- 22.387,88 €
Arbeitnehmer	820.349,97 €	807.200,00 €	13.149,97 €
Sonstige Beschäftigte	1.878,62 €	4.400,00 €	- 2.521,38 €
Beiträge zu Versorgungskassen Beamte	113.260,41 €	138.700,00 €	- 25.439,59 €
Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	25.245,08 €	98.800,00 €	- 73.554,92 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	165.504,78 €	223.400,00 €	- 57.895,22 €
Beihilfen, Unterstützungsleistungen Beamte u. AN	26.286,06 €	14.200,00 €	12.086,06 €
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte	145.760,00 €	- €	145.760,00 €
Zuführung zu Beihilferückstellungen Beamte	33.790,52 €	- €	33.790,52 €
Zuführung zu Rückstellungen aus Urlaub und Überstunden	73.673,95 €	- €	73.673,95 €
Gesamt:	**1.626.961,51 €**	**1.530.300,00 €**	**96.661,51 €**

Die Mehraufwendungen in Höhe von 96.661,51 € bei den Personalaufwendungen ergeben sich vorrangig aus den nicht eingeplanten Zuführungen zu Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen sowie Urlaub und Überstunden.

Aufwendungen für Versorgung

Bei den Aufwendungen für Versorgung kam es zu Minderaufwendungen in Höhe von 17.200,00 €. Hierbei wurden geplante Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger nicht verwendet.

Sach-und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	151.162,89 €	237.300,00 €	- 86.137,11 €	46.239,68 €
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	11.772,36 €	37.100,00 €	- 25.327,64 €	- €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	14.774,89 €	20.800,00 €	- 6.025,11 €	- €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	27.809,58 €	42.600,00 €	- 14.790,42 €	300,00 €
Mieten und Pachten	89.105,61 €	114.700,00 €	- 25.594,39 €	- €
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	3.928,78 €	700,00 €	3.228,78 €	- €
Wasser	29.016,23 €	42.700,00 €	- 13.683,77 €	- €
Strom	62.476,30 €	77.400,00 €	- 14.923,70 €	- €
Heizung	63.990,54 €	50.300,00 €	13.690,54 €	- €
Reinigung	12.370,28 €	10.600,00 €	1.770,28 €	- €
Abgaben und Abfallentsorgung	11.253,56 €	9.400,00 €	1.853,56 €	- €
Gebäudeversicherung u. ä.	31.329,29 €	13.800,00 €	17.529,29 €	- €
Sonstige Bewirtschaftsungskosten	1.833,43 €	60.000,00 €	- 58.166,57 €	- €
Haltung von Fahrzeugen	62.156,89 €	68.000,00 €	- 5.843,11 €	- €
Dienst- und Schutzkleidung	7.907,14 €	9.200,00 €	- 1.292,86 €	- €
Aus- und Fortbildung	30.573,08 €	32.900,00 €	- 2.326,92 €	3.013,80 €
Sachmittel in Schulen/Kitas	2.683,81 €	5.300,00 €	- 2.616,19 €	- €
Werbung/Öffentlichkeitsarbeit	958,31 €	6.000,00 €	- 5.041,69 €	- €
Ehrungen und Repräsentationen	2.695,06 €	3.700,00 €	- 1.004,94 €	- €
Partnerschaften	12,00 €	800,00 €	- 788,00 €	- €
Sonstige Verwaltungs- und Betriebs-ausgaben	8.735,82 €	8.400,00 €	335,82 €	- €
Datenverarbeitung	45.065,44 €	50.300,00 €	- 5.234,56 €	- €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	62.983,14 €	109.200,00 €	- 46.216,86 €	- €
Gesamt:	**734.594,43 €**	**1.011.200,00 €**	**- 276.605,57 €**	**49.553,48 €**

Es entstand bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen der höchste Minderaufwand von rund 132.000,00 €. Im Produkt Soziale Einrichtungen für Aussiedler und Ausländer kam es hierbei zu einem Minderaufwand von rund 50.000,00 €, im Produkt Grundstücks- und Gebäudemanagement kam es zu einem Minderaufwand von rund 40.000,00 € und in den Produkten Feuerwehr und Grundschule kam es zu einem Minderaufwand von jeweils rund 10.000,00 €. Der eingestellte Haushaltsrest in Höhe von 46.239,68 wurde hierbei fast vollständig verwendet.

Weitere Minderaufwendungen entstanden bei den sonstigen Bewirtschaftungskosten von rund 58.000,00 €, bei den Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen von rund 46.000,00 €, bei den Mieten und Pachten von rund 25.500,00 € und bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens von rund 25.000,00 €. Die genannten Minderaufwendungen sind hauptsächlich auf das Produkt Soziale Einrichtungen für Aussiedler und Ausländer zurückzuführen.

Mehraufwendungen entstanden bei den Gebäudeversicherungen von rund 17.500,00 €. Diese sind vorrangig auf die Gebäudeversicherung des Dahlienplatz 1 für die Ausländerunterkünfte zurückzuführen. Auch die Mehraufwendungen bei den Heizkosten von rund 14.000,00 € sind auf die Unterkünfte im Dahlienplatz 1 zurückzuführen.

Der eingestellte Haushaltsrest bei den Aus- und Fortbildungen in Höhe von 3.013,80 € war für den LKW Führerschein der Feuerwehren geplant. Dieser wurde jedoch im Haushaltsjahr 2016 nicht verwendet.

Der eingestellte Haushaltsrest in Höhe von 300,00 € wurde für die Beschilderung „Überlaufrinne“ im Freizeitbad eingeplant und verwendet.

Abschreibungen

Abschreibungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
auf immaterielle Vermögensgegenstände	7.439,11 €	1.600,00 €	5.839,11 €
auf imm. Vermögensgegenstände aus geleistet Investitionszuwendungen	3.987,47 €	3.100,00 €	887,47 €
auf übrige immaterielle Vermögensgegenstände	153,51 €	100,00 €	53,51 €
auf Gebäude	111.506,44 €	111.500,00 €	6,44 €
auf das Infrastrukturvermögen	- €	700,00 €	- 700,00 €
auf Maschinen und techn. Anlagen	17.469,40 €	21.000,00 €	- 3.530,60 €
auf Fahrzeuge	66.552,38 €	72.900,00 €	- 6.347,62 €
auf BGA	20.944,42 €	32.700,00 €	-11.755,58 €
Auflösung Sammelposten	16.374,44 €	25.800,00 €	- 9.425,56 €
auf Ford. Wegen Uneinbringlichkeit (EWB)	16.902,16 €	2.000,00 €	14.902,16 €
Kleinbeträge	24,81 €	- €	24,81 €
Gesamt:	**261.354,14 €**	**271.400,00 €**	**-10.045,86 €**

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2016 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Daher waren die einzelnen Anlagen, die einer Abschreibung unterlagen, noch nicht vollständig bewertet. Eine vollständige Ansatzplanung für die Abschreibungen für 2016 war damit nicht möglich. Hier ergibt sich ein Minderaufwand von rund 10.000,00.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Zinsen für Investitionskredite	144.945,01 €	163.800,00 €	- 18.854,99 €
Zinsen für Liquiditätskredite	8.871,86 €	40.000,00 €	- 31.128,14 €
Gesamt:	**153.816,87 €**	**203.800,00 €**	**- 49.983,13 €**

Die Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite sind in der Planung von erheblichen Faktoren beeinflusst und insgesamt nur schwer vorab zu kalkulieren. Insgesamt war im Jahresverlauf 2016 weniger Kreditvolumen erforderlich (vgl. auch Finanzrechnung), andererseits war die Verzinsung der Liquiditätskredite von einem niedrigeren Zinsniveau begünstigt. Beide Faktoren erklären im Wesentlichen die Abweichung zwischen Planansatz und Ergebnis. Insgesamt stellte der Zinsaufwand im Jahr 2016 mit rd. 4,2 % 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.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

sonstige ordentliche Aufwendungen	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	45,00 €	100,00 €	- 55,00 €
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	30.420,49 €	32.200,00 €	- 1.779,51 €
Verdienstausfall für Feuerwehreinsätze	4.635,51 €	6.000,00 €	- 1.364,49 €
Verfügungsmittel	347,37 €	600,00 €	- 252,63 €
Mitgliedsbeiträge	8.025,19 €	13.500,00 €	- 5.474,81 €
Bestattungen	7.542,96 €	5.000,00 €	2.542,96 €
Bürobedarf	10.614,59 €	8.100,00 €	2.514,59 €
Bücher und Zeitschriften	4.815,16 €	4.600,00 €	215,16 €
Post- und Fernmeldegebühren	17.958,10 €	19.800,00 €	- 1.841,90 €
Öffentliche Bekanntmachungen	4.010,08 €	4.000,00 €	10,08 €
Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten	2.494,89 €	9.000,00 €	- 6.505,11 €
Gebühren f. überörtliche Prüfung	17.527,00 €	17.000,00 €	527,00 €
Zuführung Rückstellungen Prüfgebühren	4.500,00 €	- €	4.500,00 €
Sonstige Geschäftsaufwendungen	15.508,34 €	18.500,00 €	- 2.991,66 €
Dienstreisen	2.366,50 €	2.800,00 €	- 433,50 €
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	19.504,56 €	20.400,00 €	- 895,44 €
Erstattungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit an Bund	1.187,84 €	1.300,00 €	- 112,16 €
Erstattungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit an Gemeinden	21.595,62 €	49.000,00 €	-27.404,38 €
Erstattungen an gesetzliche Sozialversicherungen	549,83 €	- €	549,83 €
Erstattungen an private Unternehmen	6.623,89 €	42.000,00 €	-35.376,11 €
Rücklastschriftgebühren	5,95 €	100,00 €	- 94,05 €
Gesamt:	**180.278,87 €**	**254.000,00 €**	**-73.721,13 €**

Der geplante Ansatz bei den Erstattungen an private Unternehmen wurde um rund 35.000,00 € unterschritten. Es waren hierbei u.a. Aufwendungen für den Winterdienst geplant, welche aufgrund des milden Winters nicht benötigt wurden.
Des Weiteren sind Minderaufwendungen bei den Erstattungen aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden mit rund 27.000,00 € zu verzeichnen. Diese resultieren aus den zu hoch geplanten Ansätzen aus den Produkten Feuerwehr und Raumplanung und Ortsentwicklung.

Bewertung der Haushaltssituation 2016

Insgesamt konnte im Jahr 2016 die angespannte Haushaltslage der Samtgemeinde Grasleben nicht entlastet werden. Im Haushaushaltsjahr 2016 wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 328.800,00 € ausgewiesen. Dabei stehen Mehrerträge in Höhe von rund 220.000,00 € den Minderaufwendungen in Höhe von rund 328.000,00 € gegenüber. Das ordentliche Ergebnis ist somit rund 548.000 € besser ausgefallen als geplant.

10.2 Gesamtfinanzhaushalt

10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	3.189.463,78 €	3.081.100,00 €	108.363,78 €	- €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	3.163.213,86 €	3.812.300,00 €	- 649.086,14 €	50.478,08 €
Saldo:	**26.249,92 €**	**- 731.200,00 €**	**757.449,92 €**	**- 50.478,08 €**

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

Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Steuern/ähnliche Abgaben	- €	- €	- €
Zuwendungen/Allgem. Umlagen	2.830.024,79 €	2.802.600,00 €	27.424,79 €
Sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €
Öffentl.-rechtl. Entgelte	171.890,84 €	152.100,00 €	19.790,84 €
Privatrechtliche Entgelte	10.891,82 €	4.200,00 €	6.691,82 €
Kostenerstattungen/Umlagen	170.651,76 €	121.700,00 €	48.951,76 €
Zinsen/ähnl. Einzahlungen	2.029,91 €	- €	2.029,91 €
Einzahlungen a. Veräußerung geringwertiger VermGG	- €	- €	- €
Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen	3.974,66 €	500,00 €	3.474,66 €
Gesamt:	**3.189.463,78 €**	**3.081.100,00 €**	**108.363,78 €**

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

Auszahlung aus lfd.Verwaltungstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Personalauszahlungen	1.354.275,28 €	1.530.300,00 €	- 176.024,72 €	- €
Vorsorgeauszahlungen	- €	17.200,00 €	- 17.200,00 €	- €
Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen	746.430,25 €	1.011.200,00 €	- 264.769,75 €	49.553,48 €
Zinsen u. ähnliche Auszahlungen	153.816,87 €	203.800,00 €	- 49.983,13 €	- €
Transferauszahlung	743.182,62 €	740.700,00 €	2.482,62 €	924,60 €
Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen	165.508,84 €	309.100,00 €	- 143.591,16 €	- €
Gesamt:	**3.163.213,86 €**	**3.812.300,00 €**	**- 649.086,14 €**	**50.478,08 €**

10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Einzahlungen Investitionstätigkeit	750,00 €	283.500,00 €	- 282.750,00 €	- €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	180.693,84 €	803.500,00 €	- 622.806,16 €	386.575,57 €
Saldo:	**- 179.943,84 €**	**- 520.000,00 €**	**340.056,16 €**	**- 386.575,57 €**

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

Einzahlung für Investitionstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Umbau Freizeitbad (2015-013)	- €	261.000,00 €	- 261.000,00 €
TSF-W OFW Rennau (1261 16-02)	- €	20.000,00 €	- 20.000,00 €
AT-Geräte OFW Rennau (1261 16-03)	- €	500,00 €	- 500,00 €
Naturweidezaun um das Kinderbecken im Freizeitbad (4240 16-04)	- €	2.000,00 €	- 2.000,00 €
Federklappenschneepflug-Multicar (5730 16-07)	750,00 €	- €	750,00 €
Gesamt:	**750,00 €**	**283.500,00 €**	**- 282.750,00 €**

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2016 wie folgt:

Auszahlung für Investitionstätigkeit	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR	zzgl. ÜPL
Edelstahlgeländer Nichtschwimmerbecken im Freizeitbad (4240 16-05)	- €	2.500,00 €	- 2.500,00 €	- €	- €
Bau 2. Rettungsweg Grundschule (2012-024)	71.400,30 €	- 0,00 €	71.400,30 €	150.817,23 €	- 4.937,01 €
Umbau/Neubau FGH Mariental (2014-003)	- €	- €	- €	211.600,00 €	- €
Umbau FGH Grasleben (2014-004)	- €	120.000,00 €	- 120.000,00 €	11.600,00 €	- €
Beleuchtung Umkleidekabinen Freizeitbad (2015-011)	- €	- €	- €	1.000,00 €	- €
Umbau Freizeitbad (2015-013)	- €	290.000,00 €	- 290.000,00 €	3.000,00 €	- €
Außentreppe für notwendigen Klassenraum Grundschule (211 16-02)	4.604,46 €	62.000,00 €	- 57.395,54 €	- €	- €
BHKW Grundschule (2111 16-04)	- €	45.000,00 €	- 45.000,00 €	- €	- €
Umbau Gruppenraum Hort Grundschule (3650 16-01)	9.381,86 €	50.000,00 €	- 40.618,14 €	- €	- €
Naturweidezaun um das Kinderbecken im Freizeitbad (4240 16-04)	- €	2.000,00 €	- 2.000,00 €	- €	- €
Alarmierungsanlage Grundschule (2012-025)	3,77 €	- €	3,77 €	- €	- €
Infoma Lizenzen (1116 16-04)	2.951,31 €	3.100,00 €	- 148,69 €	- €	- €
Übernahme Support Grundschule durch Stadt Helmstedt (2111 16-05)	- €	9.400,00 €	- 9.400,00 €	- €	- €
Software Rathaus (1116 16-03)	621,22 €	800,00 €	- 178,78 €	- €	- €
Gerätewagen OFW Grasleben (1261 16-04)	35.294,21 €	35.000,00 €	294,21 €	- €	- €
TSF-W OFW Rennau (1261 16-02)	- €	75.000,00 €	- 75.000,00 €	- €	- €
AT-Geräte OFW Rennau (1261 16-03)	- €	4.500,00 €	- 4.500,00 €	- €	- €
Zwei Abwasserpumpen Freizeitbad (4240 16-06)	5.451,85 €	- €	5.451,85 €	- €	4.937,01 €
Neue Hardware Rathaus (1116 16-02)	4.998,00 €	5.500,00 €	- 502,00 €	- €	- €
Küchenausstattung Hort Grundschule (3650 16-02)	9.182,31 €	20.000,00 €	- 10.817,69 €	- €	- €
Schnelleinsatzzelt (1261 16-05)	- €	7.500,00 €	- 7.500,00 €	- €	- €
Sammelposten gesamte Einrichtung Verwaltung (1116 16-01 / 2011-010)	3.099,21 €	3.000,00 €	99,21 €	1.377,81 €	- €
Sammelposten Rathaus (1118 16-01 / 2015-009)	6.244,54 €	7.300,00 €	- 1.055,46 €	470,81 €	- €
Sammelposten Feuerwehr (1261 16-01 / 2011-014)	7.401,54 €	30.800,00 €	- 23.398,46 €	1.078,02 €	- €
Sammelposten Freizeitbad (2011-009 / 4240 16-01)	450,42 €	1.000,00 €	- 549,58 €	882,11 €	- €
Sammelposten Grundschule (2011-012 / 2111 16-01)	2.361,33 €	6.100,00 €	- 3.738,67 €	3.749,59 €	- €
Sammelposten Bauamt (5210 16-01)	301,84 €	500,00 €	- 198,16 €	- €	- €
Sammelposten Betriebshof (5730 16-01)	1.285,51 €	2.000,00 €	- 714,49 €	- €	- €
Sammelposten Lappwaldhalle (2015-008 / 4241 16-01)	- €	500,00 €	- 500,00 €	1.000,00 €	- €
Breitbandausbau (5710 16-01)	- €	20.000,00 €	- 20.000,00 €	- €	- €
Zuführung Versorgungsrücklage VE	15.660,16 €	- €	15.660,16 €	- €	- €
Gesamt:	**180.693,84 €**	**803.500,00 €**	**- 622.806,16 €**	**386.575,57 €**	**- €**

10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit können sich maximal auf Höhe der vorgesehenen Kreditermächtigung des Jahres 2016 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:

	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	243.761,90 €	520.000,00 €	- 276.238,10 €	366.674,35 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	190.393,76 €	223.200,00 €	- 32.806,24 €	- €
Saldo:	**53.368,14 €**	**296.800,00 €**	**- 243.431,86 €**	**366.674,35 €**

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beträgt im Jahr 2016 insgesamt 53.368,14 €.
Im Haushaltsjahr 2016 wurde ein Kredit in Höhe von 243.761,90 € aufgenommen. Dem standen ordentliche Tilgung in Höhe von 190.393,76 € entgegen. Die Verschuldung aus Investitionskrediten ist mithin um rund 53.400,00 € angestiegen.

Der Finanzhaushalt 2016 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

Finanzhaushalt	2016 Ergebnis	2016 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.189.463,78 €	3.081.100,00 €	108.363,78 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	750,00 €	283.500,00 €	- 282.750,00 €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	243.761,90 €	520.000,00 €	- 276.238,10 €
Summe Einzahlungen	**3.433.975,68 €**	**3.884.600,00 €**	**- 450.624,32 €**
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.163.213,86 €	3.812.300,00 €	- 649.086,14 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	180.693,84 €	803.500,00 €	- 622.806,16 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	190.393,76 €	223.200,00 €	- 32.806,24 €
Summe Auszahlungen	**3.534.301,46 €**	**4.839.000,00 €**	**- 1.304.698,54 €**
Finanzmitteländerung	**- 100.325,78 €**	**- 954.400,00 €**	**854.074,22 €**

Der Liquiditätsabgang betrug im Haushaltsjahr 2016 insgesamt 100.325,78 €. Damit lag er um rund 850.000,00 € 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 2016 folgende Entwicklung gegeben:

Kredite	Anfangs-bestand 01.01.2016	Endbestand 31.12.2016	mehr (+)/ weniger(-)
Bestand Liquiditätskredite	4.628.064,90 €	4.688.078,10 €	60.013,20 €
Bestand Investitionskredite	3.960.171,39 €	4.013.539,53 €	53.368,14 €
Gesamt:	**8.588.236,29 €**	**8.701.617,63 €**	**113.381,34 €**

Der Bestand an Liquiditätskrediten erhöhte sich im Jahr 2016 um rund 60.000,00 €. Bei den Investitionskrediten wurde ebenfalls eine Erhöhung um rund 53.400,00 € festgestellt. Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2016 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 113.400,00 € im Jahr 2016 gestiegen und betragen insgesamt rd. 8,7 Mio. €.

11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2016

11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Vermögen [1]	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres -EURO-	Zugänge im Haushaltsjahr -EURO-	Abgänge im Haushaltsjahr -EURO-	Umbuchunge im Haushaltsjahr -EURO-	Stand am 31.12. des HH-Jahres -EURO-	Stand am 31.12. des Vorjahres -EURO-	Abschrei-bungen im Haushaltsjahr -EURO-	Auflösungen im Haushaltsjahr -EURO-	Zuschrei-bungen im Haushaltsjahr -EURO-	Stand am 31.12. des HH-Jahres -EURO-	Stand am 31.12. des HH-Jahres -EURO-	Stand am 31.12. des Vorjahres -EURO-
		+	-	+ / -			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielles Vermögensgegenstände [2]	**24.787,66**	**2.596,00**	**0,00**	**0,00**	**27.383,66**	**-27.229,23**	**-11.580,09**	**0,00**	**0,00**	**-38.809,32**	**15.803,57**	**24.787,66**
1.2 Lizenzen	14.322,69	2.596,00	0,00	0,00	16.918,69	-14.393,35	-7.592,62	0,00	0,00	-21.985,97	9.326,07	14.322,69
1.4 Geleistete Investitionszuw. u.-zuschüsse	10.464,97	0,00	0,00	0,00	10.464,97	-12.835,88	-3.987,47	0,00	0,00	-16.823,35	6.477,50	10.464,97
2. Sachvermögen [2] (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	**5.658.813,74**	**162.425,55**	**0,00**	**7.000,00**	**5.828.239,29**	**-1.067.178,41**	**-232.847,08**	**0,00**	**0,00**	**-1.300.025,49**	**5.595.392,21**	**5.658.813,74**
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	3.473.805,05	0,00	0,00	0,00	3.473.805,05	-503.493,53	-97.334,80	0,00	0,00	-600.828,33	3.376.470,25	3.473.805,05
2.3 Infrastrukturvermögen	48.333,77	0,00	0,00	0,00	48.333,77	-2.335,09	-469,70	0,00	0,00	-2.804,79	47.864,07	48.333,77
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	927.225,48	0,00	0,00	0,00	927.225,48	-68.509,68	-13.701,94	0,00	0,00	-82.211,62	913.523,54	927.225,48
2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge	971.767,07	35.294,21	0,00	0,00	1.007.061,28	-405.812,37	-84.021,78	0,00	0,00	-489.834,15	923.039,50	971.767,07
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	178.818,82	41.602,72	0,00	7.000,00	227.421,54	-87.027,74	-37.318,86	0,00	0,00	-124.346,60	190.102,68	178.818,82
2.9 Geleistete Anzahlunge; Anlagen im Bau	41.082,77	85.528,62	0,00	0,00	126.611,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.611,39	41.082,77
3. Finanzvermögen [2] (ohne Forderungen)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3.2 Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
insgesamt	**5.683.601,40**	**165.021,55**	**0,00**	**7.000,00**	**5.855.622,95**	**-1.094.407,64**	**-244.427,17**	**0,00**	**0,00**	**-1.338.834,81**	**5.611.195,78**	**5.683.601,40**

[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 (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich -rechtliche Forderungen	71.223,49	71.223,49	0,00	0,00	33.498,05	37.725,44
2. Forderungen aus Transferleistungen	2.194,41	2.194,41	0,00	0,00	23.896,49	-21.702,08
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	50.229,44	50.229,44	0,00	0,00	82.910,85	-32.681,41
Summe aller Forderungen	**123.647,34**	**123.647,34**	**0,00**	**0,00**	**140.305,39**	**-16.658,05**

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz
2) Der Gesamtbetrag bezieht sich auf Forderungen abzüglich im Haushaltsjahr vorgenommener Wertberichtigungen.
Abweichend kann als Gesamtbetrag der Nominalbetrag der Forderung und in einer gesonderten Spalte die Wertberichtigungen ausgewiesen werden.

11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden 1)	Gesamtbetrag [2] am 31.12. des HH-Jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
	1	2	3	4	5	6
1. Geldschulden	**8.701.617,63**	**4.694.503,98**	**47.139,43**	**3.959.974,22**	**8.588.236,29**	**113.381,34**
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten a. Inves	4.013.539,53	6.425,88	47.139,43	3.959.974,22	3.960.171,39	53.368,14
1.3 Liquiditätskredite	4.688.078,10	4.688.078,10	0,00	0,00	4.628.064,90	60.013,20
1.4 sonst. Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten a. kreditähnlichen Rechtsgeschäften	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten a. Lieferung u. Leistung	**131.370,01**	131.370,01	0,00	0,00	124.465,52	6.904,49
4. Transverbindlichkeiten	**13.185,92**	13.185,92	0,00	0,00	0,00	13.185,92
5. sonst. Verbindlichkeiten	**28.507,71**	28.507,71	0,00	0,00	23.665,45	4.842,26
Summe aller Schulden	**8.874.681,27**	**4.867.567,62**	**47.139,43**	**3.959.974,22**	**8.736.367,26**	**138.314,01**

[1] Gliederung richtet sich nach der Bilanz

11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung [1]	Bestand am 31.12. des HH-Jahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung [2]	Auflösung [3]	Bestand am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	2.703.890,14	156.509,52	0,00	0,00	2.547.380,62	156.509,52
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	73.673,95	73.673,95	-55.718,12	0,00	55.718,12	17.955,83
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rückstellungen im rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Rückstellungen für drohende Verpf. a. Bürgschaften, Gewährleistungen u. anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. ander Rückstellungen	46.449,00	4.500,00	-17.051,00	0,00	59.000,00	-12.551,00
Summe aller Rückstellunger	**2.824.013,09**	**234.683,47**	**-72.769,12**	**0,00**	**2.662.098,74**	**161.914,35**

[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 2016

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 allgemeine 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 31.12.2016 fest.

Es wird bestätigt,

- dass alle für den Jahresabschluss notwendigen Aufklärungen, Nachweise und Unterlagen vollständig und den gesetzlichen Normen entsprechend dem Rechnungsprüfungsamt übergeben wurden,
- dass alle Finanzvorfälle richtig und vollständig ausgewiesen sind und die Führung der Geschäfte und der Jahresabschluss nach besten Wissen und Gewissen aufgestellt wurden,
- dass im Jahresabschluss alle zu bilanzierenden Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Forderungen und Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzung enthalten sind und darüber hinaus alle Aufwendungen, Erträge und Auszahlungen und Einzahlungen im Jahresabschluss erfasst wurden,
- dass der gesetzlich vorgeschrieben 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

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
1.	Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)	-85,26%	-91,81%	**-100,19%**
2.1	Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	1.877,30 €	1.914,45 €	**1.966,91 €**
2.2	Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner	1.002,26 €	1.031,67 €	**1.059,69 €**
2.3	Investitionskreditverschuldung pro Einwohner	875,04 €	882,78 €	**907,22 €**
3	Kreditverschuldungsgrad	141,62%	144,52%	**148,90%**

1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Bilanzposition	31.12.2016
Nettoposition	- 5.854.872,24 €
Summe Passivseite	5.843.822,12 €
Nettopositionsquote	**-100,19%**

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	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	4.013.539,53 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	4.688.078,10 €
Einwohner	4424
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	**1.966,91 €**

2.2 Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	4.688.078,10 €
Einwohner	4424
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	**1.059,69 €**

2.3 Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	4.013.539,53 €
Einwohner	4424
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	**907,22 €**

3. Kreditverschuldungsgrad

Bilanzposition	31.12.2016
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	4.013.539,53 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	4.688.078,10 €
Bilanzsumme	5.843.822,12 €
Kreditverschuldungsgrad	148,90%

14 Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht der einzelnen Produktergebnisse

		Ansatz			Ergebnis	
Produkt	Bezeichnung	Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis geplant	Ordentl. Erträge	Ordentl Aufwand
11110	Gemeindeorgane, Sitzungsdienst	0,00 €	175.200,00 €	-175.200,00 €	828,47 €	319.142,1
11120	Innere Verwaltungsangelegenheiten	400,00 €	181.900,00 €	-181.500,00 €	79.092,69 €	371.023,6
11130	Finanz- und Rechnungswesen	2.100,00 €	337.400,00 €	-335.300,00 €	20.494,91 €	238.019,2
11160	Einrichtung für gesamte Verwaltung	6.400,00 €	141.700,00 €	-135.300,00 €	46,45 €	91.192,3
11180	Grundstücks- und Gebäudemanagement	3.200,00 €	108.200,00 €	-105.000,00 €	3.687,45 €	78.252,2
12110	Statistik, Wahlen und Bürgerdienste	2.500,00 €	9.900,00 €	-7.400,00 €	6.700,12 €	10.047,5
12211	Öffentlliche Sicherheit und Ordnung	2.500,00 €	103.800,00 €	-101.300,00 €	7.321,02 €	51.499,7
12212	Einwohnermeldewesen	23.500,00 €	57.400,00 €	-33.900,00 €	24.139,69 €	51.629,0
12213	Personalstandswesen	0,00 €	9.000,00 €	-9.000,00 €	0,00 €	8.910,0
12610	Feuerlöschwesen und Hilfeleistung	40.300,00 €	307.500,00 €	-267.200,00 €	90.615,40 €	276.403,7
21110	Grundschule Grasleben	16.000,00 €	292.100,00 €	-276.100,00 €	18.951,22 €	244.127,9
24300	sonstige schulische Aufgaben	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	3.914,00 €	310,4
27210	Bücherei Grasleben	0,00 €	600,00 €	-600,00 €	0,00 €	600,2
28110	Heimat- und sonstige Kulturpflege	0,00 €	10.000,00 €	-10.000,00 €	1,16 €	7.772,6
31300	Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz	85.200,00 €	420.300,00 €	-335.100,00 €	39,22 €	7.077,9
31550	Soziale Einrichtungen f. Aussiedler und Ausländer	0,00 €	0,00 €	0,00 €	135.103,54 €	287.802,5
35170	Soziale Angelegenheiten, Seniorenkreise	0,00 €	20.200,00 €	-20.200,00 €	0,00 €	17.222,9
36500	Kindertagesstätten	0,00 €	17.000,00 €	-17.000,00 €	0,00 €	22.920,3
42100	Förderung des Sports	0,00 €	9.100,00 €	-9.100,00 €	1,16 €	7.750,4
42401	Lappwaldhalle	19.500,00 €	75.900,00 €	-56.400,00 €	19.378,81 €	56.092,1
42403	Freizeitbad	49.300,00 €	224.400,00 €	-175.100,00 €	47.564,16 €	196.774,3
51100	Raumplanung und Ortsentwicklung	16.000,00 €	46.600,00 €	-30.600,00 €	0,58 €	271,6
52100	Bauaufsicht und Bauordnung	1.500,00 €	193.000,00 €	-191.500,00 €	2.659,20 €	186.351,7
54501	Straßenreinigung und Winterdienst	0,00 €	48.700,00 €	-48.700,00 €	2.279,39 €	9.877,2
55300	Friedhofswesen	60.800,00 €	66.800,00 €	-6.000,00 €	80.021,94 €	46.265,1
57100	Wirtschaftsförderung	0,00 €	24.900,00 €	-24.900,00 €	1,73 €	16.922,5
57303	Betriebshof	24.300,00 €	228.200,00 €	-203.900,00 €	26.851,97 €	233.531,6
57500	Tourismus	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,73 €	-6,1
61100	Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen	2.794.300,00 €	715.000,00 €	2.079.300,00 €	2.800.409,50 €	708.779,0
61200	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	0,00 €	203.800,00 €	-203.800,00 €	382,74 €	153.816,8
		3.150.300,00 €	**4.028.600,00 €**	**-878.300,00 €**	**3.370.488,25 €**	**3.700.381,4**

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	440,00	0,00	440,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	651,64	388,47	0,00	388,47
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**	**651,64**	**828,47**	**0,00**	**828,47**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	258.995,18	299.218,69	150.800,00	148.418,69
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.071,89	3.172,72	4.000,00	-827,28
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	0,00	900,00	-900,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	15.551,13	16.750,69	19.500,00	-2.749,31
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**278.098,20**	**319.142,10**	**175.200,00**	**143.942,10**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-277.446,56**	**-318.313,63**	**-175.200,00**	**-143.113,63**
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)**	**-277.446,56**	**-318.313,63**	**-175.200,00**	**-143.113,63**
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**	**-277.446,56**	**-318.313,63**	**-175.200,00**	**-143.113,63**

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)	308,00	304,00	300,00	4,00
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	10,00	100,00	-90,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	8,01	0,00	8,01
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	24,25	11,56	0,00	11,56
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	87.330,05	78.759,12	0,00	78.759,12
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**87.662,30**	**79.092,69**	**400,00**	**78.692,69**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	330.799,06	334.867,67	141.300,00	193.567,67
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.939,62	18.976,61	16.200,00	2.776,61
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	1.380,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	21.093,10	17.179,39	24.400,00	-7.220,61
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**367.211,78**	**371.023,67**	**181.900,00**	**189.123,67**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-279.549,48**	**-291.930,98**	**-181.500,00**	**-110.430,98**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-279.549,48**	**-291.930,98**	**-181.500,00**	**-110.430,98**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-279.549,48**	**-291.930,98**	**-181.500,00**	**-110.430,98**

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	508,91	339,31	0,00	339,31
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	3.997,61	20.155,60	2.100,00	18.055,60
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**4.506,52**	**20.494,91**	**2.100,00**	**18.394,91**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	213.063,55	210.125,36	304.000,00	-93.874,64
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	8.600,00	-8.600,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.483,15	2.460,50	2.500,00	-39,50
16	Abschreibungen	1.109,20	18,00	0,00	18,00
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	12.885,95	25.415,35	22.300,00	3.115,35
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**229.541,85**	**238.019,21**	**337.400,00**	**-99.380,79**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-225.035,33**	**-217.524,30**	**-335.300,00**	**117.775,70**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-225.035,33**	**-217.524,30**	**-335.300,00**	**117.775,70**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-225.035,33**	**-217.524,30**	**-335.300,00**	**117.775,70**

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	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	41,25	6.400,00	-6.358,75
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	10,91	5,20	0,00	5,20
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**	**10,91**	**46,45**	**6.400,00**	**-6.353,55**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	42.638,71	17.152,07	49.100,00	-31.947,93
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	40.031,74	38.918,64	51.200,00	-12.281,36
16	Abschreibungen	11.156,18	13.310,87	15.200,00	-1.889,13
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	21.569,01	21.810,80	26.200,00	-4.389,20
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**115.395,64**	**91.192,38**	**141.700,00**	**-50.507,62**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-115.384,73**	**-91.145,93**	**-135.300,00**	**44.154,07**
22	außerordentliche Erträge	0,00	350,00	0,00	350,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**350,00**	**0,00**	**350,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-115.384,73**	**-90.795,93**	**-135.300,00**	**44.504,07**
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**	**-115.384,73**	**-90.795,93**	**-135.300,00**	**44.504,07**

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	119,65	119,64	100,00	19,64
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	478,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	3.189,00	3.399,00	3.100,00	299,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	809,47	143,37	0,00	143,37
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	25,44	0,00	25,44
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**4.596,12**	**3.687,45**	**3.200,00**	**487,45**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	26.901,25	34.518,02	37.000,00	-2.481,98
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	27.648,79	35.521,68	63.800,00	-28.278,32
16	Abschreibungen	7.024,69	8.212,50	4.700,00	3.512,50
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	2.700,00	-2.700,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**61.574,73**	**78.252,20**	**108.200,00**	**-29.947,80**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-56.978,61**	**-74.564,75**	**-105.000,00**	**30.435,25**
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)**	**-56.978,61**	**-74.564,75**	**-105.000,00**	**30.435,25**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	15033,16	9857,46	19000,00	-9142,54
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-15.033,16**	**-9.857,46**	**-19.000,00**	**9.142,54**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-72.011,77**	**-84.422,21**	**-124.000,00**	**39.577,79**

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)	0,00	6.695,50	2.500,00	4.195,50
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	9,70	4,62	0,00	4,62
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**	**9,70**	**6.700,12**	**2.500,00**	**4.200,12**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	4.189,80	1.652,33	1.900,00	-247,67
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	3.897,20	3.700,00	197,20
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	4.498,02	4.300,00	198,02
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**4.189,80**	**10.047,55**	**9.900,00**	**147,55**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-4.180,10**	**-3.347,43**	**-7.400,00**	**4.052,57**
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)**	**-4.180,10**	**-3.347,43**	**-7.400,00**	**4.052,57**
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**	**-4.180,10**	**-3.347,43**	**-7.400,00**	**4.052,57**

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)	2.952,71	2.125,50	2.400,00	-274,50
06	privatrechtliche Entgelte	6.450,10	4.983,17	100,00	4.883,17
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	351,29	206,37	0,00	206,37
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	247,15	5,98	0,00	5,98
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**10.001,25**	**7.321,02**	**2.500,00**	**4.821,02**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	37.563,35	35.923,76	79.100,00	-43.176,24
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	8.600,00	-8.600,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.857,85	3.400,15	3.400,00	0,15
16	Abschreibungen	517,85	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	18.070,97	12.175,81	12.700,00	-524,19
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**59.010,02**	**51.499,72**	**103.800,00**	**-52.300,28**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-49.008,77**	**-44.178,70**	**-101.300,00**	**57.121,30**
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)**	**-49.008,77**	**-44.178,70**	**-101.300,00**	**57.121,30**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	50,74	0,00	3300,00	-3300,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-50,74**	**0,00**	**-3.300,00**	**3.300,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-49.059,51**	**-44.178,70**	**-104.600,00**	**60.421,30**

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)	22.194,12	24.139,69	23.500,00	639,69
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**	**22.194,12**	**24.139,69**	**23.500,00**	**639,69**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	27.841,00	31.702,12	35.600,00	-3.897,88
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.766,34	5.978,17	5.500,00	478,17
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	16.302,23	13.948,75	16.300,00	-2.351,25
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**49.909,57**	**51.629,04**	**57.400,00**	**-5.770,96**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-27.715,45**	**-27.489,35**	**-33.900,00**	**6.410,65**
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)**	**-27.715,45**	**-27.489,35**	**-33.900,00**	**6.410,65**
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**	**-27.715,45**	**-27.489,35**	**-33.900,00**	**6.410,65**

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)	16.383,49	18.337,68	10.000,00	8.337,68
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	20.631,65	20.702,95	20.100,00	602,95
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	18.535,37	47.675,87	10.000,00	37.675,87
06	privatrechtliche Entgelte	3.499,50	198,00	200,00	-2,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	895,00	3.621,64	0,00	3.621,64
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	40,01	19,07	0,00	19,07
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	973,25	60,19	0,00	60,19
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**60.958,27**	**90.615,40**	**40.300,00**	**50.315,40**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	19.721,86	21.449,89	23.900,00	-2.450,11
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	84.180,77	115.098,98	131.700,00	-16.601,02
16	Abschreibungen	95.130,16	100.296,11	105.400,00	-5.103,89
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	7.894,16	9.899,61	5.000,00	4.899,61
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	31.325,88	29.659,13	41.500,00	-11.840,87
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**238.252,83**	**276.403,72**	**307.500,00**	**-31.096,28**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-177.294,56**	**-185.788,32**	**-267.200,00**	**81.411,68**
22	außerordentliche Erträge	4.198,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	1.000,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**3.198,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-174.096,56**	**-185.788,32**	**-267.200,00**	**81.411,68**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4660,71	3669,72	9100,00	-5430,28
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-4.660,71**	**-3.669,72**	**-9.100,00**	**5.430,28**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-178.757,27**	**-189.458,04**	**-276.300,00**	**86.841,96**

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)	802,00	663,00	700,00	-37,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	14.739,14	14.588,50	14.400,00	188,50
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	8.402,23	2.864,59	400,00	2.464,59
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	773,21	750,56	0,00	750,56
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3,64	1,73	0,00	1,73
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	82,84	0,00	82,84
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**24.720,22**	**18.951,22**	**16.000,00**	**2.951,22**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	104.762,51	97.772,77	129.200,00	-31.427,23
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	100.991,71	90.181,78	100.200,00	-10.018,22
16	Abschreibungen	41.298,32	40.457,30	48.500,00	-8.042,70
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	75,00	0,00	75,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	14.728,81	15.641,06	14.200,00	1.441,06
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**261.781,35**	**244.127,91**	**292.100,00**	**-47.972,09**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-237.061,13**	**-225.176,69**	**-276.100,00**	**50.923,31**
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)**	**-237.061,13**	**-225.176,69**	**-276.100,00**	**50.923,31**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	11047,22	19566,83	26300,00	-6733,17
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-11.047,22**	**-19.566,83**	**-26.300,00**	**6.733,17**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-248.108,35**	**-244.743,52**	**-302.400,00**	**57.656,48**

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)	2.514,00	3.914,00	2.500,00	1.414,00
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**	**2.514,00**	**3.914,00**	**2.500,00**	**1.414,00**
	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	4.889,57	310,40	0,00	310,40
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**	**4.889,57**	**310,40**	**0,00**	**310,40**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-2.375,57**	**3.603,60**	**2.500,00**	**1.103,60**
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)**	**-2.375,57**	**3.603,60**	**2.500,00**	**1.103,60**
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**	**-2.375,57**	**3.603,60**	**2.500,00**	**1.103,60**

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	298,10	300,27	300,00	0,27
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**	**598,10**	**600,27**	**600,00**	**0,27**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-598,10**	**-600,27**	**-600,00**	**-0,27**
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)**	**-598,10**	**-600,27**	**-600,00**	**-0,27**
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**	**-598,10**	**-600,27**	**-600,00**	**-0,27**

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	37,50	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2,42	1,16	0,00	1,16
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**	**39,92**	**1,16**	**0,00**	**1,16**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	6.498,84	7.362,68	8.700,00	-1.337,32
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	800,00	-800,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	410,00	410,00	500,00	-90,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**6.908,84**	**7.772,68**	**10.000,00**	**-2.227,32**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-6.868,92**	**-7.771,52**	**-10.000,00**	**2.228,48**
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)**	**-6.868,92**	**-7.771,52**	**-10.000,00**	**2.228,48**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1119,41	911,36	3400,00	-2488,64
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-1.119,41**	**-911,36**	**-3.400,00**	**2.488,64**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-7.988,33**	**-8.682,88**	**-13.400,00**	**4.717,12**

Produkt 31300

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	200,00	-200,00
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	39,22	85.000,00	-84.960,78
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**	**39,22**	**85.200,00**	**-85.160,78**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	7.077,97	8.500,00	-1.422,03
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	405.100,00	-405.100,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	1.700,00	-1.700,00
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	5.000,00	-5.000,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**7.077,97**	**420.300,00**	**-413.222,03**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**0,00**	**-7.038,75**	**-335.100,00**	**328.061,25**
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)**	**0,00**	**-7.038,75**	**-335.100,00**	**328.061,25**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	28600,00	-28600,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**-28.600,00**	**28.600,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**-7.038,75**	**-363.700,00**	**356.661,25**

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)	350,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	180,02	200,26	0,00	200,26
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	50.362,76	134.658,59	0,00	134.658,59
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	40,01	19,07	0,00	19,07
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	225,62	0,00	225,62
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**50.932,79**	**135.103,54**	**0,00**	**135.103,54**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	4.177,06	-67,15	0,00	-67,15
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.095,01	283.315,56	0,00	283.315,56
16	Abschreibungen	1.151,41	925,75	0,00	925,75
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	289,85	0,00	289,85
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	3.532,44	3.338,54	0,00	3.338,54
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**64.955,92**	**287.802,55**	**0,00**	**287.802,55**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-14.023,13**	**-152.699,01**	**0,00**	**-152.699,01**
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)**	**-14.023,13**	**-152.699,01**	**0,00**	**-152.699,01**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	26824,30	17753,64	0,00	17753,64
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-26.824,30**	**-17.753,64**	**0,00**	**-17.753,64**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-40.847,43**	**-170.452,65**	**0,00**	**-170.452,65**

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	10.881,19	15.508,95	18.200,00	-2.691,05
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	1.714,00	1.714,00	2.000,00	-286,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**12.595,19**	**17.222,95**	**20.200,00**	**-2.977,05**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-12.595,19**	**-17.222,95**	**-20.200,00**	**2.977,05**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-12.595,19**	**-17.222,95**	**-20.200,00**	**2.977,05**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-12.595,19**	**-17.222,95**	**-20.200,00**	**2.977,05**

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)	2.451,17	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)	10,00	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**	**2.461,17**	**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	295,47	0,00	295,47
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	22.624,92	17.000,00	5.624,92
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**22.920,39**	**17.000,00**	**5.920,39**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**2.461,17**	**-22.920,39**	**-17.000,00**	**-5.920,39**
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)**	**2.461,17**	**-22.920,39**	**-17.000,00**	**-5.920,39**
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**	**2.461,17**	**-22.920,39**	**-17.000,00**	**-5.920,39**

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	2,42	1,16	0,00	1,16
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**	**2,42**	**1,16**	**0,00**	**1,16**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	5.625,44	7.750,49	9.100,00	-1.349,51
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**	**5.625,44**	**7.750,49**	**9.100,00**	**-1.349,51**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-5.623,02**	**-7.749,33**	**-9.100,00**	**1.350,67**
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)**	**-5.623,02**	**-7.749,33**	**-9.100,00**	**1.350,67**
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**	**-5.623,02**	**-7.749,33**	**-9.100,00**	**1.350,67**

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	7.820,39	7.820,39	7.800,00	20,39
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	6.650,85	4.614,97	5.500,00	-885,03
06	privatrechtliche Entgelte	327,48	280,43	200,00	80,43
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.471,57	6.587,96	6.000,00	587,96
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	196,83	75,06	0,00	75,06
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**22.467,12**	**19.378,81**	**19.500,00**	**-121,19**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	19.885,22	16.218,35	17.400,00	-1.181,65
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.299,53	26.157,94	41.200,00	-15.042,06
16	Abschreibungen	13.715,89	13.715,88	17.300,00	-3.584,12
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**	**55.900,64**	**56.092,17**	**75.900,00**	**-19.807,83**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-33.433,52**	**-36.713,36**	**-56.400,00**	**19.686,64**
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)**	**-33.433,52**	**-36.713,36**	**-56.400,00**	**19.686,64**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3420,70	1147,95	5100,00	-3952,05
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-3.420,70**	**-1.147,95**	**-5.100,00**	**3.952,05**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-36.854,22**	**-37.861,31**	**-61.500,00**	**23.638,69**

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)	0,00	315,50	0,00	315,50
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.415,76	2.415,78	2.300,00	115,78
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	49.347,38	43.316,30	47.000,00	-3.683,70
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	1.513,69	0,00	1.513,69
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	6,06	2,89	0,00	2,89
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**	**51.769,20**	**47.564,16**	**49.300,00**	**-1.735,84**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	75.209,99	78.281,72	84.000,00	-5.718,28
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	74.012,09	57.119,37	74.700,00	-17.580,63
16	Abschreibungen	60.037,76	60.664,00	64.800,00	-4.136,00
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	4.662,88	709,21	900,00	-190,79
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**213.922,72**	**196.774,30**	**224.400,00**	**-27.625,70**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-162.153,52**	**-149.210,14**	**-175.100,00**	**25.889,86**
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)**	**-162.153,52**	**-149.210,14**	**-175.100,00**	**25.889,86**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	20070,96	7888,49	25400,00	-17511,51
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-20.070,96**	**-7.888,49**	**-25.400,00**	**17.511,51**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-182.224,48**	**-157.098,63**	**-200.500,00**	**43.401,37**

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	16.000,00	-16.000,00
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	1,21	0,58	0,00	0,58
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**1,21**	**0,58**	**16.000,00**	**-15.999,42**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	-2,26	-2,03	10.200,00	-10.202,03
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.585,10	273,70	26.000,00	-25.726,30
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**	**1.582,84**	**271,67**	**46.600,00**	**-46.328,33**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-1.581,63**	**-271,09**	**-30.600,00**	**30.328,91**
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)**	**-1.581,63**	**-271,09**	**-30.600,00**	**30.328,91**
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**	**-1.581,63**	**-271,09**	**-30.600,00**	**30.328,91**

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)	2.191,84	2.659,20	1.500,00	1.159,20
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**	**2.191,84**	**2.659,20**	**1.500,00**	**1.159,20**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	140.893,87	180.858,92	188.700,00	-7.841,08
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.973,48	3.012,86	2.900,00	112,86
16	Abschreibungen	80,79	139,44	700,00	-560,56
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	894,68	2.340,53	700,00	1.640,53
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**143.842,82**	**186.351,75**	**193.000,00**	**-6.648,25**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-141.650,98**	**-183.692,55**	**-191.500,00**	**7.807,45**
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)**	**-141.650,98**	**-183.692,55**	**-191.500,00**	**7.807,45**
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**	**-141.650,98**	**-183.692,55**	**-191.500,00**	**7.807,45**

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	2.279,39	0,00	2.279,39
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**	**2.279,39**	**0,00**	**2.279,39**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	989,06	1.038,69	1.100,00	-61,31
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.087,89	2.214,66	15.600,00	-13.385,34
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	4.084,94	6.623,89	32.000,00	-25.376,11
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**12.161,89**	**9.877,24**	**48.700,00**	**-38.822,76**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-12.161,89**	**-7.597,85**	**-48.700,00**	**41.102,15**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-12.161,89**	**-7.597,85**	**-48.700,00**	**41.102,15**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4277,42	7248,47	8100,00	-851,53
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-4.277,42**	**-7.248,47**	**-8.100,00**	**851,53**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-16.439,31**	**-14.846,32**	**-56.800,00**	**41.953,68**

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)	733,43	2.793,43	600,00	2.193,43
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)	64.673,47	76.011,87	60.000,00	16.011,87
06	privatrechtliche Entgelte	210,00	200,00	200,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	102,00	1.007,93	0,00	1.007,93
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1,21	0,58	0,00	0,58
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	106,80	8,13	0,00	8,13
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**65.826,91**	**80.021,94**	**60.800,00**	**19.221,94**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	15.755,52	19.480,00	21.100,00	-1.620,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	24.243,00	25.547,42	32.100,00	-6.552,58
16	Abschreibungen	616,12	1.237,69	3.200,00	-1.962,31
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	4.036,55	0,00	10.400,00	-10.400,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**44.651,19**	**46.265,11**	**66.800,00**	**-20.534,89**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**21.175,72**	**33.756,83**	**-6.000,00**	**39.756,83**
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)**	**21.175,72**	**33.756,83**	**-6.000,00**	**39.756,83**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7721,77	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	78586,26	79189,86	75600,00	3589,86
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-70.864,49**	**-79.189,86**	**-75.600,00**	**-3.589,86**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-49.688,77**	**-45.433,03**	**-81.600,00**	**36.166,97**

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	3,64	1,73	0,00	1,73
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**	**3,64**	**1,73**	**0,00**	**1,73**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	9.904,30	12.465,80	16.800,00	-4.334,20
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	853,12	469,28	5.000,00	-4.530,72
16	Abschreibungen	3.977,60	3.987,47	3.100,00	887,47
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**	**14.735,02**	**16.922,55**	**24.900,00**	**-7.977,45**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-14.731,38**	**-16.920,82**	**-24.900,00**	**7.979,18**
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)**	**-14.731,38**	**-16.920,82**	**-24.900,00**	**7.979,18**
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**	**-14.731,38**	**-16.920,82**	**-24.900,00**	**7.979,18**

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	34,60	80,19	0,00	80,19
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	19.364,08	26.763,84	24.300,00	2.463,84
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1,21	0,58	0,00	0,58
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	7,36	0,00	7,36
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**19.399,89**	**26.851,97**	**24.300,00**	**2.551,97**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	172.928,81	196.610,54	194.600,00	2.010,54
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.791,12	18.266,54	26.100,00	-7.833,46
16	Abschreibungen	4.424,93	18.086,86	6.800,00	11.286,86
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	590,15	567,70	700,00	-132,30
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**198.735,01**	**233.531,64**	**228.200,00**	**5.331,64**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-179.335,12**	**-206.679,67**	**-203.900,00**	**-2.779,67**
22	außerordentliche Erträge	0,00	750,00	0,00	750,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**750,00**	**0,00**	**750,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-179.335,12**	**-205.929,67**	**-203.900,00**	**-2.029,67**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	191976,11	180410,69	203900,00	-23489,31
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	34607,00	33176,91	0,00	33176,91
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**157.369,11**	**147.233,78**	**203.900,00**	**-56.666,22**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-21.966,01**	**-58.695,89**	**0,00**	**-58.695,89**

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	3,64	1,73	0,00	1,73
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**	**3,64**	**1,73**	**0,00**	**1,73**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	-6,79	-6,10	0,00	-6,10
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**	**-6,79**	**-6,10**	**0,00**	**-6,10**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**10,43**	**7,83**	**0,00**	**7,83**
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)**	**10,43**	**7,83**	**0,00**	**7,83**
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**	**10,43**	**7,83**	**0,00**	**7,83**

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)	2.002.344,00	2.776.096,00	2.770.000,00	6.096,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	24.313,46	24.313,50	24.300,00	13,50
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**	**2.026.657,46**	**2.800.409,50**	**2.794.300,00**	**6.109,50**
	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	152.593,01	708.779,00	715.000,00	-6.221,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**152.593,01**	**708.779,00**	**715.000,00**	**-6.221,00**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**1.874.064,45**	**2.091.630,50**	**2.079.300,00**	**12.330,50**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**1.874.064,45**	**2.091.630,50**	**2.079.300,00**	**12.330,50**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**1.874.064,45**	**2.091.630,50**	**2.079.300,00**	**12.330,50**

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	1.357,86	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	382,74	0,00	382,74
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**1.357,86**	**382,74**	**0,00**	**382,74**
	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	382,74	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	183.494,69	153.816,87	203.800,00	-49.983,13
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**	**183.877,43**	**153.816,87**	**203.800,00**	**-49.983,13**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-182.519,57**	**-153.434,13**	**-203.800,00**	**50.365,87**
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)**	**-182.519,57**	**-153.434,13**	**-203.800,00**	**50.365,87**
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**	**-182.519,57**	**-153.434,13**	**-203.800,00**	**50.365,87**

Referat (R) Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Samtgemeinde Grasleben

Schlussbericht vom:	29.07.2022
Rechtsgrundlagen:	§§ 155, 156 NKomVG
Prüfer/in:	Frau Beidokat
Prüfungsassistenz:	Frau Trog (Anwärterin)
Prüfungszeit:	02.06.2022 bis 15.06.2022
	(mit Unterbrechungen)

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 ... 8
3.3 Liquiditätskredite ... 8
3.4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen ... 8
3.5 Haushaltssicherung ... 8

4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016 ... 9
4.1 Bilanz - Aktiva ... 9
4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände ... 9
4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines) ... 9
4.1.2.1 Abschreibung ... 9
4.1.2.2 Anlagenzugang ... 10
4.1.2.3 Anlagenabgang ... 10
4.1.2.4 Vorräte ... 10
4.1.2.5 Anlagen im Bau ... 10
4.1.2.6 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
4.2.1.3 Jahresergebnis ... 12
4.2.1.4 Sonderposten ... 13
4.2.2 Schulden ... 13

4.2.2.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen 13
4.2.2.2 Liquiditätskredite 13
4.2.2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 14
4.2.2.4 Transferverbindlichkeiten 14
4.2.2.5 Sonstige Verbindlichkeiten 14
4.2.3 Rückstellungen 14
4.2.3.1 Pensionsrückstellungen u. ä. Verpflichtungen 14
4.2.3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen 14
4.2.3.3 Andere Rückstellungen 15
4.2.4 Passive Rechnungsabgrenzung 15
4.3 Ergebnisrechnung 15
4.3.1 Allgemeines 15
4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge 15
4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen 16
4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen 16
4.4 Finanzrechnung 16
4.5 Anhang 18
4.6 Anlagenübersicht 18
4.7 Forderungsübersicht 18
4.8 Schuldenübersicht 18
4.9 Rückstellungsübersicht 18
4.10 Rechenschaftsbericht 19
4.11 Haushaltsreste 19
4.12 Stundungen 19

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung 19
5.1 Jahresfehlbetrag 19
5.2 Zusammenfassung 20
5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung 20
5.2.2 Öffentliche Auslegung des Schlussberichtes 20

6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes 20

7 Anlagen 22
7.1 Bilanz 22
7.2 Ergebnisrechnung 24
7.3 Finanzrechnung 25

1 Allgemeines

1.1 Prüfungsauftrag / -umfang

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

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

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

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

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

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

1.2 Prüfungsunterstützung

Die Samtgemeinde stellte alle angeforderten Prüfungsunterlagen zur Verfügung. Während der Prüfung erteilte die Verwaltung alle erbetenen Auskünfte.

2 Grundsätzliche Feststellungen

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

2.1 Vorangegangene Prüfung

Die Prüfung des Jahresabschlusses des Vorjahres 2015 erfolgte vom 23.07.2021 bis 06.08.2021. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 13.08.2021 datiert und der Samtgemeinde am gleichen Tag zugeleitet. Der geprüfte Jahresabschluss wurde am 04.04.2022 durch den Rat der Samtgemeinde beschlossen. Die Entlastung wurde erteilt.

Der Jahresabschluss wurde am 13.04.2022 bekanntgemacht. Der Jahresabschluss und der um die Stellungnahme des Hauptverwaltungsbeamten ergänzte Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes lagen vom 02.05.2022 bis 10.05.2022 öffentlich aus.

2.2 Belegprüfung

Dem Rechnungsprüfungsamt obliegt nach § 155 Abs. 1 NKomVG die Prüfung des Jahresabschlusses mit vorbereitender Prüfung der Kassenvorgänge und der Belege wie auch die Prüfung der Verwaltung auf Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit. Die Prüfung der Kassenvorgänge und Belege ist grundsätzlich Bestandteil der jährlichen Jahresabschlussprüfung.

Dennoch wurde durch das RPA im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2016 auf eine Belegprüfung verzichtet, da es in den vergangenen Jahren keine diesbezüglichen Feststellungen gab.

2.3 Vergabewesen

Im Prüfungsjahr vergab die Samtgemeinde 5 Aufträge mit einer Gesamtauftragssumme von rd. 200,0 TEUR, die der Vorprüfung durch das RPA bedurften. Es handelte sich um folgende Maßnahmen:

Durchführung einer 10-Jahreswartung des Hilfsfahrzeuges „Multistar" ((32,2 TEUR),

Brandmeldeanlage in der Asylbewerberunterkunft in Mariental (36,3 TEUR),

Überbekleidung Freiwillige Feuerwehr (19,9 TEUR),

Gerätewagen Ortsfeuerwehr Grasleben (34,4 TEUR),

Beschaffung TSF für Gemeinde Rennau (77,1 TEUR).

Insofern wird auf die entsprechenden Prüfvermerke verwiesen.

2.4 Systemprüfung

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

Die Buchführung und die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgten unter Anwendung des Verfahrens/EDV-Buchführungssystems "newsystem®kommunal (infoma)". Die Samtgemeinde konnte aktuell 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 ausdruckbar waren. Die Aufbewahrung der Unterlagen erfolgte sicher und geordnet.

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

2.5 Steuerung

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

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

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 zentralisiert. Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2013 wurden dem RPA bereits Auszüge des in der Entstehung befindlichen Vertragsregisters vorgelegt. Die Fortführung sowie eine detaillierte Prüfung der darin aufgeführten Vertragsverhältnisse war jedoch nicht Gegenstand der aktuellen Prüfung. Laut Stellungnahme der Verwaltung zum Schlussbericht des RPA über den Jahresabschluss 2015 soll das zentrale Vertragsregister mittelfristig vollständig fertiggestellt sein.

2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses erfolgte am 10.03.2022 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 bewertete nach dem Vorsichtsprinzip. Die angesetzten Werte sind nachvollziehbar.

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

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen und Erläuterungen.

3 Haushaltswirtschaft

3.1 Haushaltssatzung

Der Rat der Samtgemeinde beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2016 in seiner Sitzung vom 14.12.2015. Damit erfolgte der Beschluss nicht mehr fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde. Der Haushalt 2016 wurde am 22.03.2016 durch die Kommunalaufsichtsbehörde genehmigt.

Die Genehmigung erfolgte unter der Auflage, dass Investitionskredite zunächst nur bis zu einer Höhe von 491.000,00 EUR aufgenommen werden dürfen. Sollten darüber hinaus Kredite erforderlich sein, ist vorher die Zustimmung der Kommunalaufsichtsbehörde einzuholen.

Die Genehmigung der festgesetzten Verpflichtungsermächtigungen erging unter der Auflage, dass sie nur mit der vorherigen Zustimmung der Kommunalaufsichtsbehörde in Anspruch genommen werden dürfen.

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte ordnungsgemäß im Amtsblatt des Landkreises Nr.11 vom 30.03.2016. Die Auslegung erfolgte vom 04.04.2016 bis zum 12.04.2016. Die Haushaltssatzung wurde am 13.04.2016 wirksam.

Die Haushaltssatzung 2016 enthielt folgende Festsetzungen:

Im Ergebnishaushalt wurden folgende Erträge und Aufwendungen veranschlagt:

Ergebnishaushalt	
ordentliche Erträge i. H. v.	3.150.300,00 EUR
ordentliche Aufwendungen i. H. v.	4.028.600,00 EUR
außerordentliche Erträge i. H .v.	0,00 EUR
außerordentliche Aufwendungen i. H. v.	0,00 EUR

Tabelle 1: Ergebnishaushalt

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

Im Finanzhaushalt wurden folgende Ein- und Auszahlungen veranschlagt:

Finanzhaushalt	
Einzahlungen i. H. v.	3.884.600,00 EUR
Auszahlungen i. H. v.	4.839.000,00 EUR

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Die Auszahlungen überstiegen die Einzahlungen im Finanzhaushalt, insbesondere Investitionen mussten über Kredite finanziert werden.

Mit der Haushaltssatzung 2016 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von 520.000,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden in der Haushaltssatzung 2016 in Höhe von 863.500,00 EUR veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 7.000.000,00 EUR.

Die Samtgemeindeumlage wurde in Höhe von 1.750.000,00 EUR veranschlagt. Diese wurde gem. § 10 der Hauptsatzung der Samtgemeinde zu 50 % nach der Einwohnerzahl der Mitgliedsgemeinden und zu 50 % nach den Bemessungsgrundlagen der Kreisumlage festgesetzt.

3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen zur vorläufigen Haushaltsführung wurden nach stichprobenartiger Überprüfung beachtet.

3.3 Liquiditätskredite

Die Samtgemeinde nahm im Haushaltsjahr 2016 Liquiditätskredite in Anspruch. Dabei wurde der zulässige Höchstbetrag aber nicht überschritten. Die Liquiditätskredite beliefen sich zum 31.12.2016 auf rd. 4,7 Mio. EUR und sind gegenüber dem Bilanzstichtag des Vorjahres um 60 TEUR gestiegen.

3.4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sind gem. § 117 Abs. 1 NKomVG nur zulässig, soweit sie zeitlich und sachlich unabweisbar sind.

Insgesamt wurden im Haushaltsjahr 2016 überplanmäßige Aufwendungen i H. v. 4.937,01 EUR geleistet (zwei Abwasserpumpen für das Freizeitbad).

Die Deckung der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen war im aktuellen Haushaltsjahr sichergestellt. Die Unabweisbarkeit war gegeben. Aufgrund der Erheblichkeit (> 3.000,00 EUR) war ein Ratsbeschluss herbeizuführen. Es wurde aufgrund der Dringlichkeit eine Eilentscheidung durch den Samtgemeindebürgermeister getroffen.

3.5 Haushaltssicherung

Aufgrund des nicht ausgeglichenen Haushalts (planmäßiger Fehlbedarf von 878,3 TEUR) war die Samtgemeinde Grasleben verpflichtet, ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen. Mit dem Haushaltssicherungskonzept 2016 wurden keine nennenswerten neuen Maßnahmen benannt, sondern es wurde lediglich auf die in den Vorjahren dargestellten Maßnahmen verwiesen. Die Kommunalaufsichtsbehörde hat diese Konsolidierungsbemühungen gewürdigt, hat allerdings

auch mit Nachdruck darauf verwiesen, dass alle Ertrags- und Einzahlungsmöglichkeiten unter ständiger Beachtung der Grundsätze der Kostendeckung und Überprüfung der Grenzen der Vertretbarkeit auszuschöpfen sind.

Das Rechnungsprüfungsamt schließt sich dieser Auffassung an.

4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016

4.1 Bilanz - Aktiva

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

Aktiva				
	31.12.2015 in EUR	31.12.2016 in EUR	Veränderung (absolut)	Veränderung (%)
Immaterielles Vermögen	24.787,66	15.803,57	-8.984,09	-36,2
Sachvermögen	5.658.813,74	5.595.392,21	-63.421,53	-1,1
Finanzvermögen	190.342,22	178.849,56	-11.492,66	-6,0
Liquide Mittel	14.457,10	23.818,94	9.361,84	64,8
Aktive Rechnungsabgrenzung	54.154,01	29.957,84	-24.196,17	-44,7
Bilanzsumme	5.942.554,73	5.843.822,12	-98.732,61	-1,7

Tabelle 3: Aktiva

4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Anlagenübersicht als nachvollziehbare Unterlage über den Zugang von immateriellen Werten war vorhanden. Die Samtgemeinde berücksichtigte, dass nur immaterielle Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, einer Abschreibung unterliegen.

Unter Lizenzen erfolgten Zugänge von rd. 2.596,00 EUR für zwei Newsystem-Lizenzen.

Die weiteren Veränderungen ergeben sich aus den planmäßigen Abschreibungen.

4.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)

Die Sachanlagen wurden vollständig erfasst. Hierbei war die Erfassung der Sachanlagen stets belegt.

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 Wertminderung / evtl. Zuschreibung waren nicht erforderlich.

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

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

4.1.2.2 Anlagenzugang

Die Zugänge wurden im Berichtsjahr durch Feststellung des wirtschaftlichen Eigentums und der Aktivierbarkeit daraufhin überprüft, ob die Voraussetzungen für die Erfassung gegeben waren.

Im Prüfungsjahr waren Zugänge beim Sachvermögen zu verzeichnen. Es handelte sich dabei im Wesentlichen um Zugänge bei Maschinen/Fahrzeugen (35,3 TEUR), Betriebs- und Geschäftsausstattung (41,6 TEUR) sowie Anlagen im Bau (92,5 TEUR).

Bei den Maschinen, Fahrzeugen und technischen Anlagen wurde ein Anhänger für die Feuerwehr beschafft. Unter Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden neben Möbeln für die Hortgruppe ein zweiter Server, eine Tauchwasserpumpe und ein Einsatzzelt beschafft.

4.1.2.3 Anlagenabgang

Anlagenabgänge waren im Berichtsjahr 2016 nicht zu verzeichnen.

4.1.2.4 Vorräte

Es wurden keine Vorräte bilanziert.

4.1.2.5 Anlagen im Bau

Es wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände als Anlagen im Bau nachgewiesen. Im Berichtsjahr erfolgten Zugänge von rd. 85,5 TEUR für den „Bau 2. Rettungsweg Grundschule" (71,5 TEUR), „Umbaumaßnahme Hort" (9,4 TEUR) sowie „Außentreppe Grundschule" (4,6 TEUR).

4.1.2.6 Inventur

Eine Inventur wurde im Berichtsjahr nicht durchgeführt. Aufgrund des Zeitverzuges bei der Erstellung der Jahresabschlüsse konnte erst im Jahr 2020 eine erneute Inventur durchgeführt werden (laut Stellungnahme der Verwaltung zum Schlussbericht des RPA über den Jahresabschluss 2015 vom 27.01.2022).

4.1.3 Finanzvermögen

4.1.3.1 Forderungen - allgemein

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen in Höhe von 123.647,34 EUR ausgewiesen. Die Forderungen wurden entsprechend der Bilanzgliederung getrennt ausgewiesen. Insgesamt waren die Ursprungsbeträge und der Gesamtbetrag der jeweiligen Forderung sowie die Fälligkeiten korrekt erfasst. Die ausgewiesenen Forderungen ließen sich mit den Sachkonten, den Personenkonten, den stichtagsbezogenen Saldenlisten, den ggf. eingeholten Saldenbestätigungen abstimmen.

Zum Abschlussstichtag führte die Samtgemeinde Einzelwertberichtigungen (rd. 18,0 TEUR) und Niederschlagungen (rd. 5,3 TEUR) durch. Grund und Höhe der Abschreibungen waren in allen Fällen vertretbar.

Die kreditorischen Debitoren wurden mit 13.335,57 EUR zutreffend als „Sonstige Verbindlichkeiten" ausgewiesen.

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

Unter „Sonstige Vermögensgegenstände" wurde die Versorgungsrücklage mit rd. 55,2 TEUR bilanziert.

4.1.4 Liquide Mittel

Die Samtgemeinde Grasleben hat die positiven Bestände der gemeinschaftlich geführten Bankkonten, die als liquide Mittel auszuweisen sind, analog zum jeweils anteiligen Bestand der Liquiditätskredite für die Samtgemeinde und die Mitgliedsgemeinden prozentual ermittelt. Der Anteil der Samtgemeinde beträgt danach 9,3619 %. Die Höhe der liquiden Mittel der Samtgemeinde belief sich zum Bilanzstichtag ausweislich der vorgelegten Belege (Kontoauszüge und Saldenbestätigungen) im Rahmen dieser Aufteilung auf 23.818,94 EUR:

- Nord LB: 21.252,07 EUR
- Volksbank: 1.979,91 EUR
- Postbank: 483,05 EUR
- Barkasse: 103,91 EUR

Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die liquiden Mittel um rd. 9,4 TEUR auf 23.818,94 EUR (Vj: 14.457,10 EUR).

Das Guthaben bei Kreditinstituten war durch Kontoauszüge nachgewiesen. Die Liquidität der Samtgemeinde war im geprüften Haushaltsjahr 2016 durchgängig nicht durch eigene Mittel gewährleistet. Es waren Zinsen für Liquiditätskredite von rd. 8,9 TEUR aufzubringen.

Die ausgewiesenen liquiden Mittel stimmten mit den Bestandskonten (Endbestand der Zahlungsmittel lt. Finanzrechnung) überein.

4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Im Prüfungsjahr wurden aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 29.957,84 EUR ausgewiesen. Dabei handelte es sich um Personalaufwand für die Beamten sowie die Beihilfe- und Versorgungsumlage für Januar 2017.

Die einzelnen Posten waren bzgl. der Verteilung / Abgrenzung des Aufwands ausreichend belegt. Die Auflösung erfolgte in allen Fällen zutreffend.

4.2 Bilanz - Passiva

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

Passiva				
	31.12.2015 in EUR	31.12.2016 in EUR	Veränderung (absolut)	Veränderung (%)
Nettoposition	-5.455.911,27	-5.854.872,24	-398.960,97	-7,3
Schulden	8.736.367,26	8.874.681,27	138.314,01	1,6
Rückstellungen	2.662.098,74	2.824.013,09	161.914,35	6,1
Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00	0,0
Bilanzsumme	5.942.554,73	5.843.822,12	-98.732,61	-1,7

Tabelle 4: Passiva

4.2.1 Nettoposition

Die Nettoposition ist eine Saldo-Größe aus den gesamten Aktiva abzüglich der Schulden, der Rückstellungen und der passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Die Nettoposition gemäß § 55 Abs. 3 Nr. 1 KomHKVO setzt sich aus dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen, dem Jahresergebnis und den Sonderposten zusammen und beträgt -5.854.872,24 EUR.

Die Samtgemeinde Grasleben weist seit dem 01.01.2011 (Nettoposition -4,4 Mio. EUR) eine stetig steigende negative Nettoposition aus. Sie ist somit bereits seit dem Übergang in die Doppik bilanziell überschuldet.

4.2.1.1 Basis-Reinvermögen

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

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen und dem Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss. Sowohl das Reinvermögen als auch der kamerale Sollfehlbetrag blieben gegenüber dem Vorjahr unverändert.

Das Basis-Reinvermögen beträgt daher zum 31.12.2016 unverändert -5.673.416,64 EUR.

4.2.1.2 Rücklagen

Die Samtgemeinde weist, wie auch in den Vorjahren, keine Rücklagen aus.

4.2.1.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2016 laut Ergebnisrechnung wurde mit -328.799,95 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Die kumulierten Fehlbeträge der Vorjahre betragen -1.502.188,17 EUR. Es ergibt sich somit ein Jahresergebnis i.H.v. -1.830.988,12 EUR.

Vorbelastungen aus Aufwandsermächtigungen, die gem. § 20 KomHKVO in das nächste Jahr übertragen worden sind, werden in Höhe von 71.208,48 EUR als Klammerzusatz in der Bilanz ausgewiesen.

4.2.1.4 Sonderposten

Die Sonderposten betragen 1.649.532,52 EUR. Sie sind gegenüber dem Vorjahr um 70.161,02 EUR gesunken. Es handelt sich dabei ausschließlich um Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen.

Die Veränderungen (rd. 70,2 TEUR) ergeben sich aus der ertragswirksamen Auflösung der erhaltenen Zuweisungen und Zuschüsse.

4.2.2 Schulden

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

Der Grundsatz der vollständigen Ausweisung der Schulden wurde beachtet. Die ausgewiesenen Schulden wurden dabei korrekt mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Allen ausgewiesenen Schulden standen entsprechende Verpflichtungen gegenüber.

Die vorhandene Richtlinie für die Aufnahme von Darlehen hat die Samtgemeinde mit Datum vom 26.11.2018 an die aktuelle Gesetz- und Verordnungslage angepasst.

Der Jahresabschluss gab alle notwendigen Angaben zum Entstehungsgrund der Schulden und der Wirtschaftlichkeit der Konditionen für die ausgewiesenen Schulden.

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

4.2.2.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Zum Bilanzstichtag werden Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen in Höhe von 4.013.539,53 EUR ausgewiesen. Sie haben sich damit um rd. 53,4 TEUR gegenüber dem Vorjahr erhöht. Die ausgewiesenen Schulden wurden korrekt mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen war in der Haushaltssatzung 2016 eine Kreditermächtigung von 520.000,00 EUR festgesetzt. Diese wurde in Höhe von 243.761,90 EUR in Anspruch genommen. Alle für die Kreditaufnahmen notwendigen Genehmigungen der Kommunalaufsicht lagen vor, vgl. Bz. 3.1.

Die weitere Veränderung der Bilanzposition resultiert aus der geleisteten Tilgung (rd. 190,4 TEUR).

4.2.2.2 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.

Zum Bilanzstichtag wurden Liquiditätskredite i.H.v. 4.688.078,10 EUR (Vj. 4.628.064,90 EUR). durch die Samtgemeinde in Anspruch genommen.

4.2.2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind sämtliche Verpflichtungen auszuweisen, bei denen die Samtgemeinde Grasleben Leistungsempfänger ist, wenn der Vertragspartner seinen Teil der Leistung bereits erbracht hat und die eigene Gegenleistung noch aussteht.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betrugen zum Bilanzstichtag 131.370,01 EUR.

4.2.2.4 Transferverbindlichkeiten

Die Transferverbindlichkeiten zum 31.12.2016 von rd. 13,2 TEUR bestehen aus Finanzausgleichsverbindlichkeiten (Kreisumlage – rd. 7,5 TEUR) sowie Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für laufende Zwecke (Nachzahlung Betriebskosten Hort – rd. 5,7 TEUR).

4.2.2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Diese werden dargestellt als „Durchlaufende Posten" und „Andere sonstige Verbindlichkeiten". Die sonstigen Verbindlichkeiten betrugen rd. 28,5 TEUR.

4.2.3 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.

4.2.3.1 Pensionsrückstellungen u. ä. Verpflichtungen

Im Prüfungsjahr waren mit Personal- und Versorgungsaufwendungen zusammenhängende Rückstellungen zu bilden. Die Bildung von Pensionsrückstellungen war erforderlich, weil der Versorgungsanspruch auch bei Zwischenschaltung einer Versorgungskasse gegen den Dienstherrn gerichtet bleibt. Bilanziert wurden dafür 2.703.890,14 EUR:

Pensionsrückst. Aktive	1.141.082,00 EUR (Vj. 995.322,00 EUR)
Pensionsrückst. Vers.	1.214.223,00 EUR (Vj. 1.237.264,00 EUR)
Beihilferückst. Aktive	168.880,14 EUR (Vj. 140.340,40 EUR)
Beihilferückst. Vers.	179.705,00 EUR (Vj. 174.454,22 EUR).

4.2.3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen

Im Berichtsjahr wurden außerdem Rückstellungen für Urlaub (rd. 46,8 TEUR) und Mehrarbeit (rd. 26,9 TEUR) gebildet. Sie beliefen sich insgesamt auf 73.673,95 EUR.

Die Urlaubsinanspruchnahmen waren durch aktuelle und nachvollziehbare Unterlagen belegt und berücksichtigt. Für alle Arbeitnehmer/innen waren Arbeitszeitkonten vorhanden. Die Ermittlung beruhte auf Stundenbasis.

4.2.3.3 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden in Höhe von 46.449,00 EUR gebildet. Es handelte sich dabei ausschließlich um Rückstellungen für die Prüfung der ausstehenden Jahresabschlüsse. Die Beträge werden als angemessen erachtet.

4.2.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Es wurden keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert.

4.3 Ergebnisrechnung

Zusammenfassung der Ergebnisrechnung in EUR				
	Ergebnisse des Vorjahres 2015	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016	Ansätze des Haushaltsjahres 2016	Plan / Ist -Vergleich
ordentliche Erträge	2.460.940,17	3.370.488,25	3.150.300,00	220.188,25
ordentliche Aufwendungen	2.791.444,61	3.700.388,20	4.028.600,00	-328.211,80
ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)	-330.504,44	-329.899,95	-878.300,00	548.400,00
außerordentliche Erträge	4.198,00	1.100,00	0,00	1.100,00
außerordentliche Aufwendungen	1.000,00	0,00	0,00	0,00
außerordentliches Ergebnis	3.198,00	1.100,00	0,00	1.100,00
Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)	-327.306,44	-328.799,95	-878.300,00	549.500,05

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, das Saldierungsverbot und das Stetigkeitsprinzip wurden beachtet. Dem Prinzip der Periodengerechtigkeit wurde Rechnung getragen.

4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge

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

Die geprüften Erträge der Samtgemeinde wurden rechtzeitig und vollständig erfasst.

Im Übrigen ergab die Prüfung, dass

- die Zuwendungen und Umlagen korrekt gebucht wurden,
- die Auflösungserträge aus Sonderposten korrekt gebucht wurden,

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

4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen

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

Stellenplanentwicklung		
	2015 (nachrichtlich)	2016
Planstellen Beamte	3,00	5,00
Bedienstete mit Vertrag (TVöD)	20,55	22,85
Summe Gesamt (Planst./St.)	23,55	27,85
Veränderung (Gesamt) zum Vorjahr	0,00	4,30

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Die Erhöhung der Stellen 2016 im Beamtenbereich ergibt sich durch die Verbeamtung tariflich Beschäftigter.

Die Prüfung ergab, dass

- der Stellenplan eingehalten wurde,
- die Personalnebenaufwendungen 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 beachtet.

4.4 Finanzrechnung

Zusammenfassung der Finanzrechnung in EUR				
	Ergebnisse des Vorjahres 2015	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016	Ansätze des Haushaltsjahres 2016	Plan / Ist-Vergleich
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.293.923,94	3.189.463,78	3.081.100,00	108.363,78
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.242.508,63	3.163.213,86	3.812.300,00	-649.086,14
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	51.415,31	26.249,92	-731.200,00	757.449,92
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	5.825,94	750,00	283.500,00	-282.750,00

Zusammenfassung der Finanzrechnung in EUR				
	Ergebnisse des Vorjahres 2015	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2016	Ansätze des Haushaltsjahres 2016	Plan / Ist-Vergleich
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	201.145,15	180.693,84	803.500,00	-622.806,16
Saldo aus Investitionstätigkeit	-195.319,21	-179.943,84	-520.000,00	340.056,16
Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag	-143.903,90	-153.693,92	-1.251.200,00	1.097.506,08
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	227.798,88	243.761,90	520.000,00	-276.238,10
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	185.209,77	190.393,76	223.200,00	-32.806,24
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	42.589,11	53.368,14	296.800,00	-243.431,86
Finanzmittelbestand	-101.314,79	-100.325,78	-954.400,00	854.074,22
haushaltsunwirksame Einzahlungen	483.033,63	435.522,60	0,00	435.522,60
haushaltsunwirksame Auszahlungen	392.349,24	325.834,98	0,00	325.834,98
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	90.684,39	109.687,62	0,00	109.687,62
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	25.087,50	14.457,10	0,00	14.457,10
Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	14.457,10	23.818,94	-954.400,00	978.218,94

Tabelle 7: Finanzrechnung

Sämtliche Ein- und Auszahlungen wurden vollständig, getrennt voneinander, entsprechend der Gliederung und in Staffelform sowie in den vorgeschriebenen Kontengruppen ausgewiesen. Erhebliche Planabweichungen wurden im Anhang angegeben und begründet. 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.

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

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

4.5 Anhang

Der Anhang enthielt alle erforderlichen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben.

Die Erträge und Aufwendungen, die Einzahlungen und Auszahlungen wurden der Gliederung nach der KomHKVO entsprechend ausgewiesen und den Haushaltsansätzen gegenübergestellt.

Die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses waren ausreichend erläutert. Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden waren wie vorgesehen im Anhang angegeben und erläutert.

4.6 Anlagenübersicht

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

Insgesamt entsprach die Anlagenübersicht dem amtlichen Muster.

4.7 Forderungsübersicht

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

Die Forderungen wurden mit Gesamtbetrag am Abschlussstichtag unter Angabe der Restlaufzeit dargestellt. Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

4.8 Schuldenübersicht

Dem Anhang war die erforderliche Schuldenübersicht beigefügt. 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

Dem Anhang war – wie im Vorjahr - bereits eine Rückstellungsübersicht beigefügt. Die Rückstellungen waren, der Höhe und Art nach, in der Rückstellungsübersicht richtig dargestellt. Die Darstellung der Rückstellungen entsprach dem ab Jahresabschluss 2018 verbindlichen Muster 17.

4.10 Rechenschaftsbericht

Der erforderliche Rechenschaftsbericht war vorhanden. Er entsprach den gesetzlichen Anforderungen. Insbesondere enthielt der Rechenschaftsbericht eine Bewertung des Jahresabschlusses. Auf die voraussichtlichen Entwicklungen wurde zutreffend hingewiesen. Es gab keine Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten waren.

Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

4.11 Haushaltsreste

Haushaltsreste für Aufwendungen wurden in Höhe von 71.208,48 EUR gebildet.

Für investive Auszahlungen wurden Haushaltsreste in Höhe von 486.066,35 EUR in das Haushaltsjahr 2017 übertragen. Es handelte sich hauptsächlich um die Auszahlungsermächtigungen für den Umbau des Feuerwehrgerätehauses Grasleben (120 TEUR), die Beschaffung eines TSF Ortsfeuerwehr Rennau (75 TEUR), Ingenieurleistungen 2. Rettungsweg Grundschule (69 TEUR), Außentreppe Grundschule (57,4 TEUR) und den Umbau des Feuerwehrgerätehauses Mariental (50 TEUR).

Für die gebildeten Haushaltsreste waren die erforderlichen Voraussetzungen gegeben. Alle in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsreste wurden einzeln in einer Übersicht dem Anhang des Jahresabschlusses beigefügt. Die Gesamtsumme der am Ende des Haushaltsjahres gebildeten Haushaltsreste Auszahlungsermächtigungen wurde unter der Bilanz ausgewiesen.

Außerdem wurde der noch nicht genutzte Teil der Ermächtigung zur Aufnahme von Investitionskrediten in Höhe von 344.095,54 EUR ins Folgejahr übertragen.

4.12 Stundungen

Es wurden keine Stundungen über das Haushaltsjahr hinaus ausgesprochen.

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

5.1 Jahresfehlbetrag

Im Haushaltsjahr wurde ein Jahresfehlbetrag von 328.799,95 EUR ausgewiesen.

Unter Berücksichtigung der Fehlbeträge der Vorjahre (-1.502.188,17 EUR) sowie des noch bestehenden Sollfehlbetrages aus kameralem Abschluss (-3.629.699,68 EUR) besteht insgesamt ein noch nicht gedeckter Gesamtfehlbetrag von -5.460.687,80 EUR.

Die für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderlichen Indikatoren werden nach dem Jahresabschluss 2016 von der Samtgemeinde nicht erfüllt. Die dauernde Leistungsfähigkeit ist nicht als gegeben anzusehen, da langfristig noch nicht absehbar ist, dass die Samtgemeinde Grasleben den Ausgleich der noch bestehenden Fehlbeträge erreichen kann.

Die Verwaltung hat im Anhang und Rechenschaftsbericht eine Bewertung der Haushalts- und Finanzlage auch im Hinblick auf die intergenerative Gerechtigkeit vorgenommen.

5.2 Zusammenfassung

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

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

Die Bilanz sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung wurden den kommunalen und den analog anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften entsprechend aufgestellt. Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen.

5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung

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

5.2.2 Öffentliche Auslegung des Schlussberichtes

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

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

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

6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

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

Insgesamt ist festzustellen, dass

- der Haushaltsplan insgesamt eingehalten wurde,
- 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 und
- die Bücher nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung ordnungsgemäß geführt wurden.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Samtgemeinde Grasleben wird wie folgt zusammengefasst: Der Jahresabschluss zum 31.12.2016, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Samtgemeinde 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 (2016)
Helmstedt, den 29.07.2022

gez. Beidokat

(Beidokat)
Referatsleiterin

7 Anlagen

7.1 Bilanz

4 Schlussbilanz zum 31.12.2016

Aktiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
A1.	**Immaterielles Vermögen**	**24.787,66 €**	**15.803,57 €**
A1.1	Konzessionen	- €	- €
A1.2	Lizenzen	14.322,69 €	9.326,07 €
A1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	10.464,97 €	6.477,50 €
A1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €
A2.	**Sachvermögen**	**5.658.813,74 €**	**5.595.392,21 €**
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	17.780,78 €	17.780,78 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	3.473.805,05 €	3.376.470,25 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	48.333,77 €	47.864,07 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	927.225,48 €	913.523,54 €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	971.767,07 €	923.039,50 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	178.818,82 €	190.102,68 €
A2.8	Vorräte	- €	- €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	41.082,77 €	126.611,39 €
A3.	**Finanzvermögen**	**190.342,22 €**	**178.849,56 €**
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	33.498,05 €	71.223,49 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	23.896,49 €	2.194,41 €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	82.910,85 €	50.229,44 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	50.036,83 €	55.202,22 €
A4.	**Liquide Mittel**	**14.457,10 €**	**23.818,94 €**
A5.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**54.154,01 €**	**29.957,84 €**
A	**Bilanzsumme Aktiva**	**5.942.554,73 €**	**5.843.822,12 €**

Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
P1.	**Nettoposition**	**- 5.455.911,27 €**	**- 5.854.872,24 €**
P1.1	Basis-Reinvermögen	**- 5.673.416,64 €**	**- 5.673.416,64 €**
P1.1.1	Reinvermögen	- 2.043.716,96 €	- 2.043.716,96 €
P1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 3.629.699,68 €	- 3.629.699,68 €
P1.2	Rücklagen	- €	- €
P1.3	Jahresergebnis	**- 1.502.188,17 €**	**- 1.830.988,12 €**
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 1.174.881,73 €	- 1.502.188,17 €
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 327.306,44 €	- 328.799,95 €
	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen		(71.208,48 €)
P1.4	Sonderposten	**1.719.693,54 €**	**1.649.532,52 €**
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.719.693,54 €	1.649.532,52 €
P2.	**Schulden**	**8.736.367,26 €**	**8.874.681,27 €**
P2.1	Geldschulden	**8.588.236,29 €**	**8.701.617,63 €**
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.960.171,39 €	4.013.539,53 €
P2.1.3	Liquiditätskredite	4.628.064,90 €	4.688.078,10 €
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	124.465,52 €	131.370,01 €
P2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	13.185,92 €
P2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	- €	7.461,00 €
P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen lfd.	- €	5.724,92 €
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	**23.665,45 €**	**28.507,71 €**
P2.5.1	Durchlaufende Posten	7.456,22 €	15.172,14 €
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	16.209,23 €	13.335,57 €
P3.	**Rückstellungen**	**2.662.098,74 €**	**2.824.013,09 €**
P3.1	Pensionsrückstellungen u.ä.	2.547.380,62 €	2.703.890,14 €
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.	55.718,12 €	73.673,95 €
P3.8	Andere Rückstellungen	59.000,00 €	46.449,00 €
P4.	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**- €**	**- €**
P	**Bilanzsumme Passiva**	**5.942.554,73 €**	**5.843.822,12 €**

Unter der Bilanz auszuweisen:

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Bürgschaften **0,00 €**

Zum Stichtag 31.12.2016 bestehen keine Bürgschaften bei der Samtgemeinde Grasleben.

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

Zum Stichtag 31.12.2016 bestehen keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

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

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

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2017

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

HAR Investitionen:	486.066,35 €
HER Investitionen:	366.595,54 €

Die genaue Auflistung der einzelnen übertragenen Haushaltsreste in das Jahr 2017 ist der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen:

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				
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	2.025.886,09 €	2.809.119,11 €	2.802.600,00 €	6.519,11 €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	70.220,07 €	70.161,02 €	69.200,00 €	961,02 €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	167.033,74 €	200.553,40 €	150.500,00 €	50.053,40 €
06	privatrechtliche Entgelte	22.150,41 €	12.013,39 €	4.200,00 €	7.813,39 €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	79.778,09 €	177.847,44 €	121.700,00 €	56.147,44 €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.020,03 €	1.005,81 €	- €	1.005,81 €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	92.851,74 €	99.788,08 €	2.100,00 €	97.688,08 €
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**2.460.940,17 €**	**3.370.488,25 €**	**3.150.300,00 €**	**220.188,25 €**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	1.529.216,52 €	1.626.961,51 €	1.530.300,00 €	96.661,51 €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	17.200,00 €	- 17.200,00 €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	495.099,87 €	734.594,43 €	1.011.200,00 €	-276.605,57 €
16	Abschreibungen	240.623,64 €	261.354,14 €	271.400,00 €	- 10.045,86 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	183.494,69 €	153.816,87 €	203.800,00 €	- 49.983,13 €
18	Transferaufwendungen	164.061,17 €	743.382,38 €	740.700,00 €	2.682,38 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	178.948,72 €	180.278,87 €	254.000,00 €	- 73.721,13 €
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.791.444,61 €**	**3.700.388,20 €**	**4.028.600,00 €**	**-328.211,80 €**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**- 330.504,44 €**	**- 329.899,95 €**	**- 878.300,00 €**	**548.400,05 €**
22	außerordentliche Erträge	4.198,00 €	1.100,00 €	- €	1.100,00 €
23	außerordentliche Aufwendungen	1.000,00 €	- €	- €	- €
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**3.198,00 €**	**1.100,00 €**	**- €**	**1.100,00 €**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**- 327.306,44 €**	**- 328.799,95 €**	**- 878.300,00 €**	**549.500,05 €**

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)	2.006.203,04 €	2.830.024,79 €	2.802.600,00 €	27.424,79 €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Inv.-tätigkeit)	177.990,93 €	171.890,84 €	152.100,00 €	19.790,84 €
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	22.126,19 €	10.891,82 €	4.200,00 €	6.691,82 €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	81.862,84 €	170.651,76 €	121.700,00 €	48.951,76 €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	- €	2.029,91 €	- €	2.029,91 €
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	5.740,94 €	3.974,66 €	500,00 €	3.474,66 €
10	**= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**2.293.923,94 €**	**3.189.463,78 €**	**3.081.100,00 €**	**108.363,78 €**
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11	Auszahlungen für aktives Personal	1.293.432,62 €	1.354.275,28 €	1.530.300,00 €	- 176.024,72 €
12	Auszahlungen für Versorgung	- €	- €	17.200,00 €	- 17.200,00 €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	471.480,86 €	746.430,25 €	1.011.200,00 €	- 264.769,75 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	185.195,82 €	153.816,87 €	203.800,00 €	- 49.983,13 €
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	151.072,00 €	743.182,62 €	740.700,00 €	2.482,62 €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	141.327,33 €	165.508,84 €	309.100,00 €	- 143.591,16 €
17	**= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**2.242.508,63 €**	**3.163.213,86 €**	**3.812.300,00 €**	**- 649.086,14 €**
18	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)**	**51.415,31 €**	**26.249,92 €**	**- 731.200,00 €**	**757.449,92 €**
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	1.624,94 €	- €	283.500,00 €	- 283.500,00 €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	4.201,00 €	750,00 €	- €	750,00 €
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €
23	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
24	**= Summe d. Einz. für Investitionstätigkeit**	**5.825,94 €**	**750,00 €**	**283.500,00 €**	**- 282.750,00 €**
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	2.500,00 €	- 2.500,00 €
26	Baumaßnahmen	133.489,79 €	85.390,39 €	569.000,00 €	- 483.609,61 €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	29.437,62 €	79.643,29 €	212.000,00 €	- 132.356,71 €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	37.710,00 €	15.660,16 €	- €	15.660,16 €
29	Aktivierbare Zuwendungen	507,74 €	- €	20.000,00 €	- 20.000,00 €
30	sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €
31	**= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit**	**201.145,15 €**	**180.693,84 €**	**803.500,00 €**	**- 622.806,16 €**
32	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abz. Summe Ausz. für Inv.-tät.)**	**- 195.319,21 €**	**- 179.943,84 €**	**- 520.000,00 €**	**340.056,16 €**
33	**Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)**	**- 143.903,90 €**	**- 153.693,92 €**	**- 1.251.200,00 €**	**1.097.506,08 €**
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	227.798,88 €	243.761,90 €	520.000,00 €	- 276.238,10 €
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	185.209,77 €	190.393,76 €	223.200,00 €	- 32.806,24 €
36	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)**	**42.589,11 €**	**53.368,14 €**	**296.800,00 €**	**- 243.431,86 €**
37	**Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)**	**- 101.314,79 €**	**- 100.325,78 €**	**- 954.400,00 €**	**854.074,22 €**
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen	483.033,63 €	435.522,60 €	- €	435.522,60 €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen	392.349,24 €	325.834,98 €	- €	325.834,98 €
40	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)**	**90.684,39 €**	**109.687,62 €**	**- €**	**109.687,62 €**
41	**+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres**	**25.087,50 €**	**14.457,10 €**	**- €**	**14.457,10 €**
42	**= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. M. am Ende des J.) (Summe aus 37,40 u. 41)**	**14.457,10 €**	**23.818,94 €**	**- 954.400,00 €**	**978.218,94 €**

SAMTGEMEINDE GRASLEBEN

Der Samtgemeindebürgermeister

Stellungnahme zum Prüfbericht vom 27.06.2022 über den Jahresabschluss 2016 der Samtgemeinde Grasleben

Seitens des RPA wurden im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2016 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 vorangegangenen Jahresabschlussprüfungen konnte dem RPA bereits Auszüge des in der Entstehung befindlichen Vertragsregisters vorgelegt werden. Die Fortführung sowie eine detaillierte Prüfung der darin aufgeführten Vertragsverhältnisse war jedoch nicht Gegenstand der aktuellen Prüfung. Das zentrale Vertragsregister soll mittelfristig vollständig fertiggestellt sein.

Punkt 4.1.2.6

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

Punkt 5.1

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

Grasleben, den 21.07.2022

Gero Janze
Samtgemeindebürgermeister
der Samtgemeinde Grasleben

ÜPL und APL 2016

Gem.-nr.	Datum	Sach-kontonr.	Beschreibung	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Betrag
10	02.05.2016	620002	Zwei Abwasserpumpen für das Freizeitbad	ÜPL	211200	42403	4.937,01 €
10	02.05.2016	961002	Zwei Abwasserpumpen für das Freizeitbad	ÜPL	211600	21110	- 4.937,01 €
10	02.05.2016	7831162	Zwei Abwasserpumpen für das Freizeitbad	ÜPL	211200	42403	- 4.937,01 €
10	02.05.2016	7871000	Zwei Abwasserpumpen für das Freizeitbad	ÜPL	211600	21110	4.937,01 €