

Samtgemeinde Grasleben

Verwaltungsvorlage				Vorlagen-Nr.: 052/22			
Fachbereich: Finanzen				Datum: 19.08.2022			
Tagesordnungspunkt Beschluss über den Jahresabschluss 2017 und Entlastung des Samtgemeindebürgermeisters für das Haushaltsjahr 2016 gem. § 129 (1) NKomVG							
<i>Vorgesehene Beratungsfolge:</i>				<i>Beschluss geändert</i>		<i>Abstimmungsergebnis</i>	
<i>Datum</i>	<i>Gremium</i>	<i>Status</i>	<i>Ja</i>	<i>Nein</i>	<i>Ja</i>	<i>Nein</i>	<i>Enth.</i>
05.09.2022	Samtgemeindeausschuss	nö					
05.09.2022	Samtgemeinderat	ö					

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

Beschlussvorschlag:

1. Der Samtgemeinderat beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017.
2. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Samtgemeindebürgermeister für die Führung der Hauswirtschaft im Haushaltsjahr 2017 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 2017 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 2017 einen Fehlbetrag in Höhe von -444.331,65 € aus.

Hiervon entfallen -449.308,65 € auf das ordentliche Ergebnis und 4.997,00 € auf das außerordentliche Ergebnis. Bei dem außerordentlichen Erträgen handelt es sich um Erträge aus dem Verkauf eines Pulverlöschanhängers (199,00 €), dem Verkauf eines Gerätewagens (1.799,00 €) und dem Verkauf des Tragkraftspritzenfahrzeugs (2.999,00 €).

Nach § 129 Abs. 1 Satz 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Eine fristgerechte Aufstellung war bereits im Hinblick auf die zeitliche Verzögerung bei der Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz nicht möglich, so dass der Samtgemeindebürgermeister gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 19.07.2022 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2017 geprüft und seinen Schlussbericht vom 15.08.2022 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Samtgemeindebürgermeisters entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.

Im Prüfbericht des RPA wurde das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 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.“

Anlagen:

- Jahresabschluss 2017
- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Samtgemeinde Grasleben
- Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

Jahresabschluss der Samtgemeinde Grasleben

zum 31.12.2017



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
nach dem Stand vom	31.12.2017	4.372

Größe der Samtgemeinde Grasleben: 45,18 km²

Inhalt

1	Allgemeines	4
2	Ergebnisrechnung.....	6
2.1	Gesamtergebnisrechnung.....	6
2.2	Gesamtfinanzrechnung.....	7
3	Bilanz der Samtgemeinde Grasleben zum 31.12.2017	8
4	Anhang zum Jahresabschluss 2017	11
4.1	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz	11
4.2	AKTIVA.....	13
4.2.1	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	13
4.2.2	Sachvermögen	13
4.2.3	Finanzvermögen.....	15
4.2.4	Liquide Mittel	16
4.2.5	Aktive Rechnungsabgrenzung	16
4.3	PASSIVA.....	16
4.3.1	Nettoposition.....	16
4.3.2	Schulden	18
4.3.3	Rückstellungen	20
4.3.4	Passive Rechnungsabgrenzung	20
5	Fazit Bilanz	21
6	Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse	22
7	Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2017	22
8	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen.....	22
9	Rechenschaftsbericht	23
9.1	Gesamtergebnishaushalt.....	23
9.1.1	Erträge.....	24
9.1.2	Aufwendungen.....	26
9.2	Gesamtfinanzhaushalt	33
9.2.1	Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	33
9.2.2	Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit	33
9.2.3	Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	36
10	Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2017	38
10.1	Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO	38
10.2	Forderungsübersicht gem. §57 Abs. 5 KomHKVO	39
10.3	Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO.....	39
10.4	Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO	40
10.5	Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Samtgemeinde Grasleben	
2017		41
11	Vollständigkeitserklärung	43
12	Bilanzkennzahlen.....	44
13	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 „Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz“ (NKomVG). Mit diesem Gesetz wurden u. a. Vorschriften der Niedersächsischen Gemeindeordnung (NGO), der Niedersächsischen Landkreisordnung (NLO) und des Gesetzes über die Region Hannover angepasst, die neben bereits gültigen Übergangsvorschriften, ab dem 01.11.2011 abgelöst wurden. Ergänzend zum NKomVG sind weiteren rechtlichen Grundlagen für die Aufstellung eines Jahresabschlusses in der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) zu finden. Dazu wurde ein Ausführungserlass bekannt gegeben, der verbindliche Muster u.a. für die Erstellung der Jahresabschlüsse sowie eine Abschreibungstabelle vorschreibt. In der Samtgemeinde Grasleben wurde die kamerale Haushaltsführung bis zum 31.12.2010 aufrechterhalten und mit dem 01.01.2011 durch die kommunale Doppik (NKR) ersetzt.

Zur Samtgemeinde Grasleben sind die Mitgliedsgemeinden Grasleben, Mariental, Querenhorst und Rennau zugehörig. Aufgrund der gesetzlichen Rahmenbedingungen und den damit verbunden Aufgaben, werden der Samtgemeinde Grasleben grundsätzlich die Aufgabenbereiche der Friedhöfe und des Brandschutzes/Feuerwehrwesens zugeordnet. Die für das Haushaltsjahr 2017 der Samtgemeinde Grasleben vorgeschriebenen Genehmigungs- und Öffentlichkeitsvorschriften wurden wie folgt eingehalten:

	Haushaltsplan 2017
beschlossen durch Samtgemeinderat Grasleben am	19.12.2016
genehmigt durch den Landkreis Helmstedt am	13.03.2017 mit AZ 20-15-00/401
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	15.03.2017 mit ABl.-Nr. 7
Auslage zur Einsichtnahme vom	16.03.2017 bis 17.03.2017 und 20.03.2017 bis 24.03.2017
Vorläufige Haushaltsführung beendet am	25.03.2017

Nach § 129 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen.

Aufgrund der Umstellung auf die Doppik zum 01.01.2011 war die fristgerechte Aufstellung des Jahresabschlusses nicht möglich. Die Jahresabschlüsse 2014 bis 2016 wurden wie folgt beschlossen und veröffentlicht:

	Jahresabschluss 31.12.2014	Jahresabschluss 31.12.2015	Jahresabschluss 31.12.2016
beschlossen durch Samtgemeinderat Grasleben am	14.06.2021	04.04.2022	Steht noch aus
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	23.06.2021 mit ABL- Nr.	13.04.2022 mit ABL.- Nr. 19	Steht noch aus
Auslage zur Einsichtnahme vom	28.06.2021 bis 02.07.2021 und 05.07.2021 bis 06.07.2021	02.05.2022 bis 06.05.2022 und 09.05.2022 bis 10.05.2022	Steht noch aus

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

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

Der Jahresabschluss besteht aus folgenden Bestandteilen:

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

Der Anhang zum Jahresabschluss setzt sich wie folgt zusammen:

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

2 Ergebnisrechnung

2.1 Gesamtergebnisrechnung

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushalts- jahres 2017	mehr (+) / weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über- /außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Ordentliche Erträge							
01 Steuern und ähnliche Abgaben	-	-	-	-	-	-	-
02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	2.809.119,11	2.738.000,00	-	2.764.982,34	26.982,34	-	-
03 Auflösungserträge aus Sonderposten	70.161,02	69.900,00	-	70.118,38	218,38	-	-
04 sonstige Transfererträge	-	-	-	-	-	-	-
05 öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	200.553,40	165.400,00	-	183.912,14	18.512,14	-	-
06 privatrechtliche Entgelte	12.013,39	5.000,00	-	7.357,17	2.357,17	-	-
07 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	177.847,44	198.000,00	-	220.649,56	22.649,56	-	-
08 Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.005,81	-	-	914,68	914,68	-	-
09 aktivierte Eigenleistungen	-	-	-	-	-	-	-
10 Bestandsveränderungen	-	-	-	11.212,74	11.212,74	-	-
11 sonstige ordentliche Erträge	99.788,08	2.100,00	-	109.439,73	107.339,73	-	-
12 = Summe ordentliche Erträge	3.370.488,25	3.178.400,00	-	3.368.586,74	190.186,74	-	-
Ordentliche Aufwendungen							
13 Aufwendungen für aktives Personal	1.626.961,51	1.585.600,00	-	1.765.828,75	180.228,75	1.500,00	-
14 Aufwendungen für Versorgung	-	17.800,00	-	-	- 17.800,00	-	-
15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	734.594,43	951.200,00	-	746.128,85	-205.071,15	69.708,48	-
16 Abschreibungen	261.354,14	244.100,00	-	260.530,98	16.430,98	-	-
17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	153.816,87	171.900,00	-	134.464,07	- 37.435,93	-	-
18 Transferaufwendungen	743.382,38	691.100,00	-	739.686,88	48.586,88	-	-
19 sonstige ordentliche Aufwendungen	180.278,87	228.500,00	-	171.255,86	- 57.244,14	-	-
20 = Summe ordentliche Aufwendungen	3.700.388,20	3.890.200,00	-	3.817.895,39	- 72.304,61	71.208,48	-
21 ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)	- 329.899,95	- 711.800,00	-	- 449.308,65	262.491,35	-71.208,48	-
22 außerordentliche Erträge	1.100,00	-	-	4.997,00	4.997,00	-	-
23 außerordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-	-
24 außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	1.100,00	-	-	4.997,00	4.997,00	-	-
25 Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)	- 328.799,95	- 711.800,00	-	- 444.311,65	267.488,35	-71.208,48	-

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

⁴⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

2.2 Gesamtfinanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres 2017	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
		-Euro-						
1		2	3	4	5	6	7	8
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
01	Steuern und ähnliche Abgaben	-	-	-	-	-	-	-
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	2.830.024,79	2.738.000,00	-	2.784.600,19	46.600,19	-	-
03	sonstige Transfereinzahlungen	-	-	-	-	-	-	-
04	öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	171.890,84	167.000,00	-	171.125,72	4.125,72	-	-
05	privatrechtliche Entgelte ³⁾	10.891,82	5.000,00	-	5.022,98	22,98	-	-
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	170.651,76	198.000,00	-	208.578,13	10.578,13	-	-
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.029,91	-	-	-	-	-	-
08	Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	-	-	-	-	-	-	-
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	3.974,66	500,00	-	6.214,30	5.714,30	-	-
10	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.189.463,78	3.108.500,00	-	3.175.541,32	67.041,32	-	-
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							-
11	Personalauszahlungen	1.354.275,28	1.585.600,00	-	1.561.597,20	-24.002,80	1.500,00	-
12	Versorgungsauszahlungen		17.800,00	-		-17.800,00	-	-
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	746.430,25	951.200,00	-	737.300,40	-213.899,60	69.708,48	-
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	153.816,87	171.900,00	-	134.464,07	-37.435,93	-	-
15	Transferauszahlungen	743.182,62	691.100,00	-	738.720,65	47.620,65	-	-
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	165.508,84	320.800,00	-	162.447,54	-158.352,46	-	-
17	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.163.213,86	3.738.400,00	-	3.334.529,86	-403.870,14	71.208,48	-
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzgl. Zeile 16)	26.249,92	-629.900,00	-	-158.988,54	470.911,46	-71.208,48	-
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit							
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	7.662,74	7.662,74	22.500,00	-
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	-	-	-	1.000,00	1.000,00	-	-
21	Veräußerung von Sachvermögen	750,00	-	-	5.000,00	5.000,00	-	-
22	Finanzvermögensanlagen	-	-	-	-	-	-	-
23	Sonstige Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
24	= Summe der Einzahlungen aus	750,00	-	-	13.662,74	13.662,74	22.500,00	-
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-	3.000,00	-	-	-3.000,00	-	-
26	Baumaßnahmen	85.390,39	162.500,00	-	74.174,34	-88.325,66	368.395,54	-
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	79.643,29	57.400,00	-	148.195,04	90.795,04	117.670,81	-
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	15.660,16	5.800,00	-	5.295,62	-504,38	-	-
29	Aktivierbare Zuwendungen	-	6.800,00	-	6.729,00	-71,00	-	-
30	Sonstige Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
31	= Summe der Auszahlungen aus	180.693,84	235.500,00	-	234.394,00	-1.106,00	486.066,35	-
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-179.943,84	-235.500,00	-	-220.731,26	14.768,74	-463.566,35	-
33	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-153.693,92	-865.400,00	-	-379.719,80	485.680,20	-534.774,83	-
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	243.761,90	235.500,00	-	591.269,09	355.769,09	344.095,54	-
35	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für	190.393,76	248.900,00	-	647.893,52	398.993,52	-	-
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)	53.368,14	-13.400,00	-	-56.624,43	-43.224,43	344.095,54	-
37	Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-100.325,78	-878.800,00	-	-436.344,23	442.455,77	-190.679,29	-
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾	435.522,60	-	-	709.287,79	709.287,79	-	-
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾	325.834,98	-	-	238.536,57	238.536,57	-	-
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) ⁶⁾	109.687,62	-	-	470.751,22	470.751,22	-	-
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres ⁶⁾	14.457,10	-	-	23.818,94	23.818,94	-	-
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 36, 39 und 40) ⁶⁾	23.818,94	-878.800,00	-	58.225,93	937.025,93	-190.679,29	-

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ außer für Investitionstätigkeit

⁴⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

⁵⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

⁶⁾ Die Zeilen 37 bis 41 können optional ergänzt werden.

3 Bilanz der Samtgemeinde Grasleben zum 31.12.2017

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr	Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		- Euro -	- Euro -			- Euro -	- Euro -
1.	Immaterielles Vermögen ¹⁾	15.803,57 €	15.048,56 €	1.	Nettoposition	- 5.854.872,24 €	- 6.360.639,53 €
1.1	Konzessionen	- €	- €	1.1	Basis-Reinvermögen	- 5.673.416,64 €	- 5.673.416,64 €
1.2	Lizenzen	9.326,07 €	2.614,96 €	1.1.1	Reinvermögen	- 2.043.716,96 €	- 2.043.716,96 €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 3.629.699,68 €	- 3.629.699,68 €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	6.477,50 €	12.433,60 €	1.2	Rücklagen	- €	- €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	- €	- €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	- €	- €
					Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	- €	- €
2.	Sachvermögen ¹⁾	5.595.392,21 €	5.576.296,78 €	1.2.3		- €	- €
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.780,78 €	17.780,78 €	1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	- €	- €
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.376.470,25 €	3.314.311,39 €	1.2.5	Sonstige Rücklagen	- €	- €
2.3	Infrastrukturvermögen	47.864,07 €	47.394,34 €	1.3	Jahresergebnis	- 1.830.988,12 €	- 2.275.299,77 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	913.523,54 €	899.821,60 €	1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 1.502.188,17 €	- 1.830.988,12 €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €	1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen (in Klammern)	- 328.799,95 €	- 444.311,65 €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	923.039,50 €	924.228,48 €	1.4	Sonderposten ¹⁾	1.649.532,52 €	1.588.076,88 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	190.102,68 €	206.906,29 €	1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.649.532,52 €	1.587.076,88 €
2.8	Vorräte	- €	- €	1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	- €	- €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	126.611,39 €	165.853,90 €	1.4.3	Gebührenaussgleich	- €	- €
				1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €
3.	Finanzvermögen ¹⁾	178.849,56 €	193.241,11 €	1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	1.000,00 €
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €
3.2	Beteiligungen	- €	- €				
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	2.	Schulden	8.874.681,27 €	9.287.302,81 €
3.4	Ausleihungen	- €	- €	2.1	Geldschulden	8.701.617,63 €	9.108.573,58 €
3.5	Wertpapiere	- €	- €	2.1.1	Anleihen ²⁾	- €	- €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	71.223,49 €	77.036,05 €	2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen ²⁾	4.013.539,53 €	3.956.915,14 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	2.194,41 €	7.431,30 €	2.1.3	Liquiditätskredite	4.688.078,10 €	5.151.658,44 €
3.8	Privatrechtliche Forderungen	50.229,44 €	48.383,28 €	2.1.4	Sonstige Geldschulden ²⁾	- €	- €
3.9	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	55.202,22 €	60.390,48 €	2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
				2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	131.370,01 €	66.594,74 €
4.	Liquide Mittel	23.818,94 €	58.225,93 €	2.4	Transferverbindlichkeiten ¹⁾	13.185,92 €	53.055,39 €
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	29.957,84 €	35.784,35 €	2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	7.461,00 €	- €
				2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	5.724,92 €	46.872,15 €
				2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	- €	- €
				2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	- €	- €
				2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	- €	- €
				2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	- €	6.183,24 €
				2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	- €	- €
				2.5	Sonstige Verbindlichkeiten ¹⁾	28.507,71 €	59.079,10 €
				2.5.1	Durchlaufende Posten	15.172,14 €	20.560,46 €
				2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	3.525,08 €	3.821,06 €
				2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	645,87 €	1.742,55 €
				2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	11.001,19 €	14.996,85 €
				2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	- €	- €
				2.5.3	Empfangene Anzahlungen	- €	- €
				2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	13.335,57 €	38.518,64 €
				3.	Rückstellungen	2.824.013,09 €	2.951.933,45 €
				3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen ¹⁾	2.703.890,14 €	2.834.936,90 €
				3.1.1	Pensionsrückstellungen	2.355.305,00 €	2.467.308,00 €
				3.1.2	Beihilferückstellungen	348.585,14 €	367.628,90 €
				3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen ³⁾	73.673,95 €	66.047,55 €
				3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	- €	- €
				3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien ³⁾	- €	- €
				3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten ³⁾	- €	- €
					Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen ³⁾	- €	- €
				3.6		- €	- €
					Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren ³⁾	- €	- €
				3.7		- €	- €
				3.8	Andere Rückstellungen	46.449,00 €	50.949,00 €
				4.	Passive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
Bilanzsumme		Vorjahr	Haushaltsjahr	Bilanzsumme		Vorjahr	Haushaltsjahr
		- Euro -	- Euro -			- Euro -	- Euro -
		5.843.822,12 €	5.878.596,73 €			5.843.822,12 €	5.878.596,73 €

Unterschrift	
Grasleben, den	Gero Janze, Samtgemeindebürgermeister der Samtgemeinde Grasleben

1. Die mit der Fußnote 1) gekennzeichneten Bilanzposten können in der zu veröffentlichenden Bilanz als Gesamtsummen ohne Untergliederung ausgewiesen werden.
2. Für die mit der Fußnote 2) gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz zusammengefasst als Nr. „2.1.5 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)“ ausgewiesen werden dürfen.
3. Für die mit der Fußnote 3) gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz mit dem Bilanzposten Nr. 3.9 „Andere Rückstellungen“ zusammengefasst ausgewiesen werden dürfen.

Unter der Bilanz auszuweisen:

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Bürgschaften **0,00 €**

Zum Stichtag 31.12.2017 bestehen keine Bürgschaften bei der Samtgemeinde Grasleben.

Gewährleistungsverträge **0,00 €**

Es bestanden zum Stichtag 31.12.2017 keine Gewährleistungsverträge.

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

Zum Stichtag 31.12.2017 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 €.

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen **0,00 €**

Es bestanden im Haushaltsjahr 2017 keine in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen. Die in 2016 verzeichnete Verpflichtungsermächtigung für den Umbau des Freizeitbades Grasleben (Investitionsnummer 2015-013) wurde nicht verwendet.

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2018

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

HAR Investitionen: 167.000,00 €

HER Investitionen: -167.000,00 €

Die genaue Auflistung der einzelnen übertragenen Haushaltsreste in das Jahr 2018 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	01.01.2018	620002	HH-Rest	312500	12610		1261 17-05	2.000,00 €	Absauganlage FWGH Rennau (ANL001673): Die geplante Absauganlage für das Feuerwehrgerätehaus in Rennau konnte entgegen der Planung erst im Jahr 2018 beschafft und eingebaut werden.
10	01.01.2018	961002	HH-Rest	312200	12610		2014-003	147.000,00 €	Umbau FWGH Mariental (AIB-000042): Entgegen der Planung wurde das Projekt Umbau Feuerwehrgerätehaus Grasleben erst in 2018 weiter verfolgt.
10	01.01.2018	961002	HH-Rest	211600	21110		2012-024	10.000,00 €	2. Rettungsweg Grundschule (AIB-000022): Der Anbau des geplanten Unterbauschutz und weitere Restarbeiten erfolgten erst im Jahr 2018.
10	01.01.2018	25002	HH-Rest	322000	55300		5530 17-01	8.000,00 €	Software Friedhofsverwaltung (ANL001675): Die Software WinFriedSE wurde entgegen der Planung erst im Jahr 2018 beschafft und beschult.
					Summe HAR Investitionen:			167.000,00 €	
10	01.01.2018	2317303	HH-Rest	221100	61200			- 167.000,00 €	HER Kreditaufnahme 2017 Samtgemeinde Grasleben: Am 20.12.2018 wurde ein Kredit in Höhe von 17.200,00 € aufgenommen.
					Summe HER Investitionen:			-167.000,00 €	

10	01.01.2018	4261200	HH-Rest	312000	12610			4.000,00 €	Kosten für zwei Führerscheine
10	01.01.2018	4041000	HH-Rest	111200	11160			1.007,50 €	Gesundheitsmanagement
10	01.01.2018	4212000	HH-Rest	322000	55300			6.700,00 €	Kartierung der Bäume auf den Friedhöfen
10	01.01.2018	4222000	HH-Rest	322000	55300			9.900,00 €	Anschaffung Stühle, Bänke für Kapelle Friedhof Mariental
10	01.01.2018	4291200	HH-Rest	114000	57500			13.476,50 €	Beschilderung Radroute Ölper
				Summe HAR ordent. Aufwendungen:				35.084,00 €	

4 Anhang zum Jahresabschluss 2017

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.

4.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz

Das Haushaltsjahr entspricht dem Zeitraum eines Kalenderjahres.

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

Die Gliederung der Bilanz für das Jahr 2017 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.

4.2 AKTIVA

4.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
1.1	Konzessionen	- €	- €	- €
1.2	Lizenzen	9.326,07 €	2.614,96 €	- 6.711,11 €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	- €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse	6.477,50 €	12.433,60 €	5.956,10 €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	- €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	- €
	Gesamt:	15.803,57 €	15.048,56 €	- 755,01 €

4.2.2 Sachvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
2.1	Unbebaute Grundstücke	17.780,78 €	17.780,78 €	- €
2.2	Bebaute Grundstücke	3.376.470,25 €	3.314.311,39 €	-62.158,86 €
2.3	Infrastrukturvermögen	47.864,07 €	47.394,34 €	- 469,73 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	913.523,54 €	899.821,60 €	-13.701,94 €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €	- €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	923.039,50 €	924.228,48 €	1.188,98 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	190.102,68 €	206.906,29 €	16.803,61 €
2.8	Vorräte	- €	- €	- €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	126.611,39 €	165.853,90 €	39.242,51 €
	Gesamt:	5.595.392,21 €	5.576.296,78 €	-19.095,43 €

2.2 Bebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Samtgemeinde Grasleben wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 3.314.311,39 € ausgewiesen. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Wohnung im Altbau der Grundschule	27.380,71 €
Wohnung Asylbewerber Altbau Grundschule	29.074,96 €
Grundschule Grasleben	1.430.757,08 €
Freizeitbad Grasleben	678.498,85 €
Feuerwehrgerätehaus Grasleben	315.457,25 €
Feuerwehrgerätehaus Mariental	106.555,31 €
Feuerwehrgerätehaus Querenhorst	2.532,37 €
Feuerwehrgerätehaus Rennau	158.629,29 €
Feuerwehrgerätehaus Rottorf	192.251,33 €
Feuerwehrgerätehaus Ahmstorf	118.040,05 €
Rathaus Grasleben	247.396,70 €
<u>Betriebshof Samtgemeinde Grasleben</u>	<u>7.737,49 €</u>

<u>Summe</u>	<u>3.314.311,39 €</u>
--------------	-----------------------

Im Vergleich zum Vorjahr ist der Wert der bebauten Grundstücke aufgrund der jährlichen Abschreibungen um rund 62.000,00 € gesunken.

2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

Die Bilanz der Samtgemeinde Grasleben weist Bauten auf fremden Grund und Boden in Höhe von 899.821,60 € aus. Es handelt sich dabei zum einen um die Lappwaldhalle (899.024,81 €), die auf einem Flurstück der Gemeinde Grasleben erbaut ist und zum anderen um das Volleyballfeld des Freizeitbades Grasleben (796,79 €), welches sich ebenfalls auf einem Flurstück der Gemeinde Grasleben befindet. Der um rund 13.000,00 € gesunkene Bilanzwert ist hierbei auf die jährlichen Abschreibungen zurückzuführen.

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

In der Bilanzposition Betriebs- und Geschäftsausstattung wird eine Summe von 206.906,29 € ausgewiesen. Damit hat sich die Bilanzposition im Vergleich zum Vorjahr um rund 16.800,00 € erhöht. Hierbei handelt es sich vorrangig um eine Einpersonenhassel für die Feuerwehr Grasleben in Höhe von rund 7.500,00 €, einen Rollcontainer für Hochwassereinsätze in Höhe von rund 6.000,00 € und um eine Funkstation für lokale Einsatzleitung im Feuerwehrgerätehaus Grasleben mit zwei Funkgeräten in Höhe von rund 3.000,00 €.

2.9 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

In der Bilanzposition Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau wird eine Summe von 165.853,90 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um:

Bau 2. Rettungsweg Grundschule	133.309,41 €
Außentreppe für Klassenraum Altbau Grundschule	10.272,73 €
Edelstahlgeländer für das Freizeitbad	2.361,82 €
Neubau Feuerwehrgerätehaus Grasleben	5.205,48 €
<u>Umbau Feuerwehrgerätehaus Mariental</u>	<u>14.704,46 €</u>
<u>Summe</u>	<u>165.853,90 €</u>

4.2.3 Finanzvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	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	71.223,49 €	77.036,05 €	5.812,56 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	2.194,41 €	7.431,30 €	5.236,89 €
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	50.229,44 €	48.383,28 €	- 1.846,16 €
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	55.202,22 €	60.390,48 €	5.188,26 €
	Gesamt:	178.849,56 €	193.241,11 €	14.391,55 €

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 betragen die öffentlich-rechtliche Forderungen 77.036,05 €. Diese setzen sich u. a. zusammen aus Bestattungskosten und Hilfeleistungseinsätzen. Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 13.736,63 € 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. Auf die Anwendung von Pauschalwertberichtigungen wurde verzichtet.

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 bestanden 7.431,30 € 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 31.12.2017 betragen die privatrechtlichen Forderungen 48.383,28 €. Hierbei handelt es sich zum großen Teil um Vorsteuerforderungen für das Freizeitbad und Forderungen aus Nebenkostenabrechnungen.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 1.599,57 € 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. Auf die Anwendung von Pauschalwertberichtigungen wurde verzichtet.

4.2.4 Liquide Mittel

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

Die Liquiden Mittel haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 34.400,00 € erhöht. Die einzelnen Bankbestände wurden anteilig auf Grundlage der Finanzrechnungen 2017 aller Gemeinden ermittelt. Somit ergeben sich bei den Beständen folgende Werte:

Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
Nord LB	21.252,07 €	48.369,72 €	27.117,65 €
Volksbank	1.979,91 €	7.612,17 €	5.632,26 €
Postbank	483,05 €	1.703,59 €	1.220,54 €
Bar	103,91 €	540,45 €	436,54 €
Gesamt:	23.818,94 €	58.225,93 €	34.406,99 €

4.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2017 der Samtgemeinde Grasleben sind aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 35.784,35 € ausgewiesen.

Hierbei handelt es sich um die Umlagevorauszahlung der Beamtenversorgung des 1. Quartals 2018 in Höhe von 11.000,00 €, um die Beamtengehälter Januar 2018 in Höhe von 21.651,73 € und um die Beihilfeumlagekasse des 1. Quartals 2018 in Höhe von 3.132,62 €.

4.3 PASSIVA

4.3.1 Nettoposition

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
1.1	Basis-Reinvermögen	- 5.673.416,64 €	- 5.673.416,64 €	- €
1.2	Rücklagen	- €	- €	- €
1.3	Jahresergebnis	- 1.830.988,12 €	- 2.275.299,77 €	- 444.311,65 €
1.4	Sonderposten	1.649.532,52 €	1.588.076,88 €	- 61.455,64 €
	Gesamt:	- 5.854.872,24 €	- 6.360.639,53 €	- 505.767,29 €

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	fortlaufend
Jahresergebnis 2011	- 613.770,35 €	- 613.770,35 €
Jahresergebnis 2012 (Jahresüberschuss)	- €	- 613.770,35 €
Jahresergebnis 2013	- 561.111,38 €	- 1.174.881,73 €
Jahresergebnis 2014 (Jahresüberschuss)	- €	- 1.174.881,73 €
Jahresergebnis 2015	- 327.306,44 €	- 1.502.188,17 €
Jahresergebnis 2016	- 328.799,95 €	- 1.830.988,12 €
Jahresergebnis 2017	- 444.311,65 €	- 2.275.299,77 €
Gesamt:	- 2.275.299,77 €	- 2.275.299,77 €

Das Haushaltsjahr 2017 schließt mit einem Jahresergebnis von -444.311,65 €. Das fortlaufende Jahresergebnis beträgt zum Bilanzstichtag 31.12.2017 insgesamt 2.275.299,77 €. Die Jahresergebnisse 2012 und 2014 wurden hierbei bereits mit dem kameralen Sollfehlbetrag aus 2009 verrechnet.

1.3 Sonderposten

Bilanz-Nr.	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.649.532,52 €	1.587.076,88 €	- 62.455,64 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	- €	- €	- €
1.4.3	Gebührenaussgleich	- €	- €	- €
1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €	- €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €	- €
	Gesamt:	1.649.532,52 €	1.588.076,88 €	- 61.455,64 €

Bei den Sonderposten handelt es sich vorrangig um Investitionszuweisungen und –zuschüsse. Diese belaufen sich zum Stichtag 31.12.2017 auf insgesamt 1.587.076,88 €. Diese Zuschüsse setzen sich wie folgt zusammen:

Grundschule Grasleben:	544.272,20 €
Freizeitbad:	32.067,71 €
Lappwaldhalle:	516.145,83 €
Feuerwehrgerätehaus Grasleben:	48.941,60 €
Feuerwehrgerätehaus Mariental:	19.746,52 €
Feuerwehrgerätehaus Ahmstorf:	23.975,95 €
Feuerwehrgerätehaus Rennau:	32.721,00 €
Feuerwehrfahrzeuge:	115.253,19 €
Diverse Zuschüsse für Feuerwehren:	9.681,88 €
Zuschuss Asylbewerberwohnung	197,81 €
<u>Investitionszuschüsse aus 1993 bis 2009:</u>	<u>244.073,19 €</u>
<u>Gesamtsumme</u>	<u>1.587.076,88 €</u>

Bei den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten handelt es sich um eine Spende für das Carport am Feuerwehrgerätehaus Grasleben in Höhe von 1.000,00 €.

4.3.2 Schulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
2.1	Geldschulden	8.701.617,63 €	9.108.573,58 €	406.955,95 €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	- €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	131.370,01 €	66.594,74 €	- 64.775,27 €
2.4	Transferverbindlichkeiten	13.185,92 €	53.055,39 €	39.869,47 €
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	28.507,71 €	59.079,10 €	30.571,39 €
	Gesamt:	8.874.681,27 €	9.287.302,81 €	412.621,54 €

2.1 Geldschulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
2.1.1	Anleihen	- €	- €	- €
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	4.013.539,53 €	3.956.915,14 €	- 56.624,39 €
2.1.3	Liquiditätskredite	4.688.078,10 €	5.151.658,44 €	463.580,34 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden	- €	- €	- €
	Gesamt:	8.701.617,63 €	9.108.573,58 €	406.955,95 €

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 56.600,00 € gesunken. Die Liquiditätskredite sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 463.600,00 € 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 66.594,74 €. 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	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	7.461,00 €	- €	- 7.461,00 €
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen lfd.	5.724,92 €	46.872,15 €	41.147,23 €
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	- €	- €	- €
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	- €	- €	- €
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen Inv.	- €	- €	- €
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	- €	6.183,24 €	6.183,24 €
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	- €	- €	- €
	Gesamt:	13.185,92 €	53.055,39 €	39.869,47 €

Bei den Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für laufende Zwecke in Höhe von 46.872,15 € handelt es sich vorrangig um eine Nachzahlung für die Betriebskosten 2017 für den Hort St. Maria (32.055,15 €) und um die Kosten für den AT-Verbund an den Landkreis Helmstedt (10.745,11 €).

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
2.5.1	Durchlaufende Posten	15.172,14 €	20.560,46 €	5.388,32 €
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	- €	- €	- €
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	- €	- €	- €
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	13.335,57 €	38.518,64 €	25.183,07 €
	Gesamt:	28.507,71 €	59.079,10 €	30.571,39 €

Bei den anderen sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich um negative Forderungen, welche zum Jahresende richtigerweise als Verbindlichkeit auszuweisen sind.

4.3.3 Rückstellungen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	2.703.890,14 €	2.834.936,90 €	131.046,76 €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.	73.673,95 €	66.047,55 €	- 7.626,40 €
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	46.449,00 €	50.949,00 €	4.500,00 €
	Gesamt:	2.824.013,09 €	2.951.933,45 €	127.920,36 €

3.1 Pensionsrückstellungen

Die zu bilanzierenden Beträge für die Pensionsrückstellungen wurden durch die Niedersächsische Versorgungskasse ermittelt. Unter dieser Position werden auch die Beihilferückstellungen, die ebenfalls durch die Niedersächsische Versorgungskasse berechnet wurde, dargestellt. Der Gesamtbetrag in Höhe von 2.834.936,90 € setzt sich wie folgt zusammen:

Pensionsrückstellungen	2.467.308,00 €
Beihilferückstellungen	367.628,90 €

4.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung

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

5 Fazit Bilanz

Die vorherrschende Finanzlage der Samtgemeinde Grasleben ist weiterhin angespannt. Die Samtgemeinde Grasleben ist mit ca. 6,36 Millionen Euro überschuldet. Hierbei werden die Schulden in Höhe von rund 9,28 Mio. € sowie die Rückstellungen in Höhe von 2,95 Mio. € nicht durch das Vermögen in Höhe von 5,87 Mio. € gedeckt. Die Bilanzsumme ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 35.000,00 € gesunken.

Die Investitionskredite haben sich im Haushaltsjahr 2017 um rund 56.600,00 € verringert und die Liquiditätskredite um rund 463.600,00 € erhöht.

Die bereits im letzten Jahr negative Nettoposition hat sich somit im Haushaltsjahr 2017 nochmals um rund 505.800,00 € verschlechtert.

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

Intergenerative Gerechtigkeit

In Hinblick auf die intergenerative Gerechtigkeit sollen die eingegangenen Erträge in einem Haushaltsjahr die benötigten Aufwendungen zumindest decken. Im Haushaltsjahr 2017 übersteigen die ordentlichen Aufwendungen die ordentlichen Erträge jedoch um rund 450.000,00 €. Somit ist die integrative Gerechtigkeit für das Haushaltsjahr 2017 unverändert nicht gegeben.

Die Aufnahme von Krediten wurde in 2017, um die Schuldenstände für die Folgejahre nicht weiter zu erhöhen, möglichst gering gehalten. Auch in den Folgejahren wurde Haushaltskonsolidierung betrieben um das bestehende Haushaltsdefizit weiter abzubauen und damit die Generationengerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

Der bereits im Haushaltsjahr 2017 negative Cash Flow sinkt in den Folgejahren dennoch weiter.

6 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, Leasingverträgen etc. Im Haushaltsjahr 2017 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.

7 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2017

Im Haushaltsjahr 2017 bestehen außerordentliche Erträge in Höhe von 4.997,00 €. Hierbei handelt es sich um Erträge aus dem Verkauf eines Gerätewagens in Höhe von 1.799,00 €, eines Pulverlöschanhängers in Höhe von 199,00 € und eines Feuerwehrfahrzeuges TSF-W der Ortsfeuerwehr Rennau in Höhe von 2.999,00 €.

Außerordentliche Aufwendungen gab es im Jahr 2017 nicht. Somit ergibt sich ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 4.997,00 €.

8 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Im Haushaltsjahr 2017 liegen keine über- und außerplanmäßigen Aufwendungen vor.

9 Rechenschaftsbericht

9.1 Gesamtergebnishaushalt

Ordentliches Ergebnis			
	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Ordentliche Erträge	3.368.586,74 €	3.178.400,00 €	190.186,74 €
Ordentliche Aufwendungen	3.817.895,39 €	3.890.200,00 €	- 72.304,61 €
Ordentliches Ergebnis	- 449.308,65 €	- 711.800,00 €	262.491,35 €

Außerordentliches Ergebnis			
	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Außerordentliche Erträge	4.997,00 €	- €	4.997,00 €
Außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €
Außerordentliches Ergebnis	4.997,00 €	- €	4.997,00 €

Jahresergebnis			
	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Gesamtertrag	3.373.583,74 €	3.178.400,00 €	195.183,74 €
Gesamtaufwand	3.817.895,39 €	3.890.200,00 €	- 72.304,61 €
Jahresergebnis	- 444.311,65 €	- 711.800,00 €	267.488,35 €

Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2009	-	2.202.181,75 €
Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2010	-	1.786.110,85 €
Doppischer Überschussvortrag aus dem Jahr 2012		171.747,22 €
Doppischer Überschussvortrag aus dem Jahr 2014		186.845,70 €
fortzuschreibender kameraler Jahresfehlbetrag	-	3.629.699,68 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2011	-	613.770,35 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2013	-	561.111,38 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2015	-	327.306,44 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2016	-	328.799,95 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2017	-	444.311,65 €
fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag	-	2.275.299,77 €
Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag	-	5.904.999,45 €

9.1.1 Erträge

Gesamtübersicht

Erträge	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt- ertrag
Steuern und Abgaben	- €	- €	- €	0,0%
Zuwendungen/Allgemeine Umlagen	2.764.982,34 €	2.738.000,00 €	26.982,34 €	82,1%
Auflösungserträge aus Sonderposten	70.118,38 €	69.900,00 €	218,38 €	2,1%
Sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	0,0%
Öffentl.-rechtl. Entgelte	183.912,14 €	165.400,00 €	18.512,14 €	5,5%
Privatrechtl. Entgelte	7.357,17 €	5.000,00 €	2.357,17 €	0,2%
Kostenerstattungen/Umlagen	220.649,56 €	198.000,00 €	22.649,56 €	6,6%
Zinsen/ähnl. Finanzerträge	914,68 €	- €	914,68 €	0,0%
Aktiviert. Eigenleistungen	- €	- €	- €	0,0%
Bestandsveränderungen	11.212,74 €	- €	11.212,74 €	0,3%
Sonstige ordentliche Erträge	109.439,73 €	2.100,00 €	107.339,73 €	3,2%
Gesamt:	3.368.586,74 €	3.178.400,00 €	190.186,74 €	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	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Schlüsselzuweisungen vom Land	872.592,00 €	844.400,00 €	28.192,00 €
Sonstige allgemeine Zuw. Vom Land	85.256,00 €	86.000,00 €	- 744,00 €
Zuweis./Zuschüsse lfd. Zwecke vom Land	6.285,00 €	6.000,00 €	285,00 €
Zuweis./Zuschüsse lfd. Zwecke von Gem./-verbänden	16.641,63 €	10.700,00 €	5.941,63 €
Zuschüsse lfd. Zwecke von privaten Unternehmen	1.500,00 €	1.500,00 €	- €
Zuweis./Zuschüsse lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	7.707,71 €	14.400,00 €	- 6.692,29 €
Samtgemeindeumlage	1.775.000,00 €	1.775.000,00 €	- €
Gesamt:	2.764.982,34 €	2.738.000,00 €	26.982,34 €

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 2017 rund 82 % der

Gesamterträge dar. Die Schlüsselzuweisungen weisen einen Mehrertrag in Höhe von 28.192,00 € im Vergleich zum Ansatz auf.

Öffentlich-rechtliche Entgelte

Öffentlich rechtliche Entgelte	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Verwaltungsgebühren	4.249,16 €	3.900,00 €	349,16 €
Passgebühren	7.836,80 €	8.000,00 €	- 163,20 €
Führungszeugnis	2.041,00 €	1.700,00 €	341,00 €
Gewerbezentralregister	65,00 €	300,00 €	- 235,00 €
Ordnungsamtsgebühren	12.330,00 €	12.000,00 €	330,00 €
Auskunftsgebühren	2.995,45 €	2.000,00 €	995,45 €
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	154.394,73 €	137.500,00 €	16.894,73 €
Gesamt:	183.912,14 €	165.400,00 €	18.512,14 €

Der Mehrertrag gegenüber des geplanten Ansatzes für das Haushaltsjahr 2017 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 verzeichnet werden.

Kostenerstattungen und Umlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Erstattungen vom Land	- €	6.400,00 €	- 6.400,00 €
Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	213.000,83 €	189.900,00 €	23.100,83 €
Erträge aus Kostenerstattungen von übrige Bereichen	7.648,73 €	1.700,00 €	5.948,73 €
Gesamt:	220.649,56 €	198.000,00 €	22.649,56 €

Bei den Kostenerstattungen und Umlagen verzeichneten u.a. die Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden Mehrerträge in Höhe von 23.100,83 €. Hierbei kam es vorrangig bei dem Produkt Soziale Einrichtungen für Aussiedler und Ausländer aufgrund hoher Nutzungsentschädigungen und Verwaltungskostenpauschalen vom Landkreis Helmstedt zu Mehrerträgen.

Bestandsveränderungen

Bei den Bestandsveränderungen kam es aufgrund der Anpassung der Festwerte (gemäß § 48 Absatz 1 Satz 1 KomHKVO) für die Feuerwehreinsatzkleidung, Rettungsleinen, Sicherheitsgurte und Atemschutzgeräteträger der Feuerwehren zu Mehrerträgen in Höhe von

11.212,74 €. Die Festwerte wurden mit der Eröffnungsbilanz im Jahr 2011 gebildet. Gemäß § 48 Absatz 1 Satz 2 KomHKVO sind diese durch eine Bestandsaufnahme zu überprüfen. Aufgrund der ansteigenden Mitgliederanzahl in den Feuerwehren und den neuen Feuerwehrfahrzeugen mussten die gebildeten Festwerte angepasst werden. Die neuen Festwerte wurden anhand eines Durchschnittswertes der gebuchten Rechnungen der letzten Jahre ermittelt. Die genaue Aufstellung und Ermittlung ist dem Ordner mit dem Bilanzpunkt 2.7.2 „Betriebs- und Geschäftsausstattung“ zu entnehmen.

Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Säumniszuschläge	562,50 €	500,00 €	62,50 €
Rücklastschriftgebühren	- €	100,00 €	- 100,00 €
Vollstreckungsgebühren	1.953,56 €	1.500,00 €	453,56 €
Kleinstbeträge	0,51 €	- €	0,51 €
Auflösung Rückstellungen Passive für Versorgungskosten	17.931,56 €	- €	17.931,56 €
Auflösung Rückstellung Urlaub und Überstunden	73.673,95 €	- €	73.673,95 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von EWB und PWB auf Forderungen	15.317,65 €	- €	15.317,65 €
Gesamt:	109.439,73 €	2.100,00 €	107.339,73 €

Aufgrund der noch fehlenden Bilanzen der Vorjahre wurden im Haushaltsplan 2017 insbesondere die Positionen der Rückstellungsaufösungen nicht veranschlagt.

9.1.2 Aufwendungen

Gesamtübersicht

Aufwendungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR	Anteil in % an Gesamtaufwand
Personalaufwand	1.765.828,75 €	1.585.600,00 €	180.228,75 €	1.500,00 €	46,3%
Vorsorgeaufwand	- €	17.800,00 €	- 17.800,00 €	- €	0,0%
Sach- und Dienstleistungen	746.128,85 €	951.200,00 €	-205.071,15 €	69.708,48 €	19,5%
Abschreibungen	260.530,98 €	244.100,00 €	16.430,98 €	- €	6,8%
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	134.464,07 €	171.900,00 €	- 37.435,93 €	- €	3,5%
Transferaufwendung	739.686,88 €	691.100,00 €	48.586,88 €	- €	19,4%
Sonst. ordentl. Aufwendungen	171.255,86 €	228.500,00 €	- 57.244,14 €	- €	4,5%
Gesamt:	3.817.895,39 €	3.890.200,00 €	- 72.304,61 €	71.208,48 €	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	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Beamte	265.856,76 €	298.800,00 €	- 32.943,24 €	- €
Arbeitnehmer	875.649,21 €	836.600,00 €	39.049,21 €	- €
Sonstige Beschäftigte	305,67 €	2.000,00 €	- 1.694,33 €	- €
Beiträge zu Versorgungskassen Beamte	137.753,15 €	162.600,00 €	- 24.846,85 €	- €
Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	56.677,64 €	93.400,00 €	- 36.722,36 €	- €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	177.970,46 €	177.000,00 €	970,46 €	- €
Beihilfen, Unterstützungsleistungen Beamte und Arbeitnehmer	36.589,99 €	15.200,00 €	21.389,99 €	1.500,00 €
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	128.666,00 €	- €	128.666,00 €	- €
Zuführung zu Beihilferückstellungen Beamte und Arbeitnehmer	20.312,32 €	- €	20.312,32 €	- €
Zuführung zu Rückstellungen aus Urlaub und Überstunden	66.047,55 €	- €	66.047,55 €	- €
Gesamt:	1.765.828,75 €	1.585.600,00 €	180.228,75 €	1.500,00 €

Die Mehraufwendungen in Höhe von rund 180.000,00 € bei den Personalaufwendungen ergeben sich vorrangig aus den nicht eingeplanten Zuführungen zu Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen sowie Urlaub und Überstunden in Höhe von rd. 200.000,00 €, dem gegenüber stehen die Erträge aus der Auflösung genannter Rückstellungen in Höhe von rd. 107.000,00 €.

Aufwendungen für Versorgung

Bei den Aufwendungen für Versorgung kam es zu Minderaufwendungen in Höhe von 17.800,00 €. Hierbei wurden geplante Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger nicht verwendet.

Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100.309,15 €	109.600,00 €	- 9.290,85 €	65.493,89 €
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	15.486,66 €	34.300,00 €	- 18.813,34 €	2.000,00 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	14.162,12 €	19.700,00 €	- 5.537,88 €	- €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	48.761,50 €	82.600,00 €	- 33.838,50 €	- €
Mieten und Pachten	80.414,71 €	122.900,00 €	- 42.485,29 €	- €
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	2.114,65 €	700,00 €	1.414,65 €	- €
Wasser	27.013,38 €	51.100,00 €	- 24.086,62 €	- €
Strom	65.304,92 €	80.600,00 €	- 15.295,08 €	- €
Heizung	62.634,18 €	67.500,00 €	- 4.865,82 €	- €
Reinigung	11.902,13 €	12.100,00 €	- 197,87 €	- €
Abgaben und Abfallentsorgung	13.106,08 €	12.700,00 €	406,08 €	- €
Gebäudeversicherung u. ä.	35.687,16 €	31.800,00 €	3.887,16 €	- €
Sonstige Bewirtschaftungskosten	7.022,99 €	30.000,00 €	- 22.977,01 €	- €
Haltung von Fahrzeugen	35.753,16 €	38.000,00 €	- 2.246,84 €	- €
Dienst- und Schutzkleidung	34.285,73 €	32.900,00 €	1.385,73 €	- €
Aus- und Fortbildung	27.161,76 €	34.900,00 €	- 7.738,24 €	2.214,59 €
Sachmittel in Schulen/Kitas	2.923,00 €	5.300,00 €	- 2.377,00 €	- €
Werbung/Öffentlichkeitsarbeit	5.305,24 €	5.500,00 €	- 194,76 €	- €
Ehrungen und Repräsentationen	5.684,15 €	5.300,00 €	384,15 €	- €
Partnerschaften	- €	800,00 €	- 800,00 €	- €
Sonstige Verwaltungs- und Betriebsausgaben	27.042,23 €	5.500,00 €	21.542,23 €	- €
Datenverarbeitung	44.531,42 €	56.600,00 €	- 12.068,58 €	- €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	79.522,53 €	110.800,00 €	- 31.277,47 €	- €
Gesamt:	746.128,85 €	951.200,00 €	-205.071,15 €	69.708,48 €

Es entstand bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen ein Minderaufwand von rund 9.000,00 €. Der übertragene Haushaltsrest in Höhe von 65.493,89 € wurde hierbei für die Asylbewerberunterkünfte in Höhe von 48.493,89 €, für die Planung einer neuen Brandmeldeanlage im Rathaus in Höhe von 15.000,00 € und die Erneuerung des Sockelputzes an der Kapelle in Rottorf in Höhe von 2.000,00 € übertragen. Hiervon wurden lediglich 12.277,52 € für die Asylbewerberunterkünfte verwendet.

Bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens entstanden Minderaufwendungen in Höhe von rund 19.000,00 €. Diese sind vorrangig auf das Produkt

Freizeitbad zurückzuführen. Der Haushaltsrest in Höhe von 2.000,00 € wurde für die Sanierung des Sonnendecks im Freizeitbad übertragen. Dieser wurde im Jahr 2017 jedoch nicht verwendet.

Bei dem Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen entstanden Minderaufwendungen in Höhe von rund 34.000,00 €. Diese sind vorrangig auf die Produkte Soziale Einrichtungen für Aussiedler und Ausländer und Friedhofswesen zurückzuführen.

Weitere Minderaufwendungen sind bei den Mieten und Pachten, Wasser, Strom und sonstigen Bewirtschaftungskosten zu verzeichnen. Diese sind ebenfalls vorrangig auf das Produkt Soziale Einrichtungen für Aussiedler und Ausländer zurückzuführen.

Bei der Datenverarbeitung entstanden Minderaufwendungen in Höhe von rund 12.000,00 €, welche auf das Produkt Einrichtungen für die gesamte Verwaltung zurückzuführen ist.

Bei den Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen entstanden ebenfalls Minderaufwendungen in Höhe von rund 31.000,00 €. Diese sind auf die Produkte Soziale Einrichtungen für Aussiedler und Ausländer, Raumplanung und Ortsentwicklung und Tourismus zurückzuführen.

Mehraufwendungen entstanden bei den sonstigen Verwaltungs- und Betriebsausgaben in Höhe von rund 21.500,00 €. Diese sind vorrangig auf das Produkt öffentliche Sicherheit und Ordnung, insbesondere Bestattungskosten, zurückzuführen.

Bei den Aus- und Fortbildungskosten wurde ein Haushaltsrest in Höhe von 2.214,59 € übertragen. Dieser wurde im Jahr 2017 komplett verwendet.

Abschreibungen

Abschreibungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
auf immaterielle Vermögensgegenstände	6.823,01 €	2.900,00 €	3.923,01 €
auf imm. Vermögensgegenstände aus geleistet Investitionszuwendungen	772,90 €	300,00 €	472,90 €
auf übrige immaterielle Vermögensgegenstände	153,51 €	400,00 €	- 246,49 €
auf Gebäude	111.120,36 €	108.300,00 €	2.820,36 €
auf Maschinen und techn. Anlagen	18.375,75 €	17.300,00 €	1.075,75 €
auf Fahrzeuge	74.453,36 €	71.100,00 €	3.353,36 €
auf BGA	22.991,78 €	28.500,00 €	- 5.508,22 €
Auflösung Sammelposten	18.476,25 €	13.300,00 €	5.176,25 €
auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (EWB)	7.364,02 €	2.000,00 €	5.364,02 €
Kleinbeträge	0,04 €	- €	0,04 €
Gesamt:	260.530,98 €	244.100,00 €	16.430,98 €

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Zinsen für Investitionskredite	126.656,62 €	151.900,00 €	- 25.243,38 €
Zinsen für Liquiditätskredite	7.807,45 €	20.000,00 €	- 12.192,55 €
Gesamt:	134.464,07 €	171.900,00 €	- 37.435,93 €

Die Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite sind in der Planung von erheblichen Faktoren beeinflusst und insgesamt nur schwer vorab zu kalkulieren. Insgesamt war im Jahresverlauf 2017 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 2017 mit rd. 3,5 % einen erheblichen Anteil an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar. Dies kennzeichnet die bereits seit Jahren andauernde „finanzielle Schieflage“ und chronische Unterfinanzierung der Samtgemeinde Grasleben relativ deutlich.

Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Kreisumlage	431.933,00 €	418.000,00 €	13.933,00 €
Schlüsselzuweisungen	220.329,50 €	213.200,00 €	7.129,50 €
Entschuldungsumlage	8.200,00 €	8.600,00 €	- 400,00 €
Zuweisungen an übrige Bereiche	79.224,38 €	51.300,00 €	27.924,38 €
Gesamt:	739.686,88 €	691.100,00 €	48.586,88 €

Durch die Abhängigkeit der Kreisumlage und der Schlüsselzuweisungen (Aufwand) gegenüber den Schlüsselzuweisungen vom Land (Ertrag) ergeben sich hier Abweichungen in Höhe von 13.933,00 € und 7.129,50 €. Bei den Zuweisungen an übrige Bereiche entstanden Mehraufwendungen in Höhe von rund 28.000,00 €. Hierbei handelt es sich hauptsächlich um Nachzahlungen für Betriebskosten in dem Produkt Kindergärten.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

sonstige ordentliche Aufwendungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	60,00 €	100,00 €	- 40,00 €
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	32.930,00 €	36.000,00 €	- 3.070,00 €
Verdienstausfall für Feuerwehreinsätze	4.632,49 €	6.000,00 €	- 1.367,51 €
Verfügun gsmittel	524,85 €	600,00 €	- 75,15 €
Mitgliedsbeiträge	5.075,82 €	10.100,00 €	- 5.024,18 €
Bestattungen	- €	7.000,00 €	- 7.000,00 €
Bürobedarf	7.099,81 €	8.700,00 €	- 1.600,19 €
Bücher und Zeitschriften	5.265,01 €	4.400,00 €	865,01 €
Post- und Fernmeldegebühren	19.909,72 €	19.800,00 €	109,72 €
Öffentliche Bekanntmachungen	4.807,80 €	3.000,00 €	1.807,80 €
Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten	3.576,11 €	9.300,00 €	- 5.723,89 €
Gebühren f. überörtliche Prüfung	2.550,00 €	15.000,00 €	- 12.450,00 €
Zuführung Rückstellungen Prüfgebühren	4.500,00 €	- €	4.500,00 €
Sonstige Geschäftsaufwendungen	17.842,11 €	18.500,00 €	- 657,89 €
Dienstreisen	1.517,35 €	1.800,00 €	- 282,65 €
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	21.962,80 €	21.400,00 €	562,80 €
Erstattungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit an Bund	1.273,00 €	1.300,00 €	- 27,00 €
Erstattungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit an Gemeinden	30.601,81 €	37.400,00 €	- 6.798,19 €
Erstattungen an private Unternehmen	7.127,18 €	28.000,00 €	- 20.872,82 €
Rücklastschriftgebühren	- €	100,00 €	- 100,00 €
Gesamt:	171.255,86 €	228.500,00 €	- 57.244,14 €

Der geplante Ansatz bei den Erstattungen an private Unternehmen wurde um rund 21.000,00 € unterschritten. Es waren hierbei u.a. Aufwendungen für den Winterdienst geplant, welche aufgrund des milden Winters nicht benötigt wurden.

Bewertung der Haushaltssituation 2017

Insgesamt konnte im Jahr 2017 die angespannte Haushaltslage der Samtgemeinde Grasleben nicht entlastet werden. Im Haushaltsjahr 2017 wird ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 444.300,00 € ausgewiesen. Dabei stehen Mehrerträge in Höhe von rund 190.000,00 € den Minderaufwendungen in Höhe von rund 72.000,00 € gegenüber. Das ordentliche Ergebnis ist somit rund 262.500,00 € besser ausgefallen als geplant.

9.2 Gesamtfinanzhaushalt

9.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	3.175.541,32 €	3.108.500,00 €	67.041,32 €	- €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	3.334.529,86 €	3.738.400,00 €	- 403.870,14 €	71.208,48 €
Saldo:	- 158.988,54 €	- 629.900,00 €	470.911,46 €	- 71.208,48 €

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

Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Steuern/ähnliche Abgaben	- €	- €	- €
Zuwendungen/Allgem. Umlagen	2.784.600,19 €	2.738.000,00 €	46.600,19 €
Sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €
Öffentl.-rechtl. Entgelte	171.125,72 €	167.000,00 €	4.125,72 €
Privatrechtliche Entgelte	5.022,98 €	5.000,00 €	22,98 €
Kostenerstattungen/Umlagen	208.578,13 €	198.000,00 €	10.578,13 €
Zinsen und ähnliche Einzahlungen	- €	- €	- €
Einzahlungen a. Veräußerung geringwertiger VermGG	- €	- €	- €
Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	6.214,30 €	500,00 €	5.714,30 €
Gesamt:	3.175.541,32 €	3.108.500,00 €	67.041,32 €

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

Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Personalauszahlungen	1.561.597,20 €	1.585.600,00 €	- 24.002,80 €	1.500,00 €
Vorsorgeauszahlungen	- €	17.800,00 €	- 17.800,00 €	- €
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	737.300,40 €	951.200,00 €	- 213.899,60 €	69.708,48 €
Zinsen und ähnliche Auszahlungen	134.464,07 €	171.900,00 €	- 37.435,93 €	- €
Transferauszahlung	738.720,65 €	691.100,00 €	47.620,65 €	- €
Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	162.447,54 €	320.800,00 €	- 158.352,46 €	- €
Gesamt:	3.334.529,86 €	3.738.400,00 €	- 403.870,14 €	71.208,48 €

9.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Einzahlungen Investitionstätigkeit	13.662,74 €	- €	13.662,74 €	22.500,00 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	234.394,00 €	235.500,00 €	- 1.106,00 €	486.066,35 €
Saldo:	- 220.731,26 €	- 235.500,00 €	14.768,74 €	-463.566,35 €

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

Einzahlung für Investitionstätigkeit	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Zuwendung Bingo Naturschutzzaun (4240 16-04)	- €	- €	- €	2.000,00 €
Zuwendung für AT-Geräte OFW Rennau (1261 16-03)	- €	- €	- €	500,00 €
Zuwendung für TSF-W OFW Rennau (1261 16-02)	- €	- €	- €	20.000,00 €
Verkauf TSF-W OFW Rennau (1261 16-02)	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €
Verkauf HE-PC 21 Pulverlöschanhänger	200,00 €	- €	200,00 €	- €
Verkauf Gerätewagen	1.800,00 €	- €	1.800,00 €	- €
Spende Carport OFW Grasleben (2014-004)	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
Spende für Ausstattung	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €
Löschprämie (1261 16-04)	150,00 €	- €	150,00 €	- €
Spende Gerätewagen (1261 16-04)	119,26 €	- €	119,26 €	- €
Spende Fenstergitter OFW	4.393,48 €	- €	4.393,48 €	- €
Gesamt:	13.662,74 €	- €	13.662,74 €	22.500,00 €

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2017 wie folgt:

Auszahlung für Investitionstätigkeit	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Edelstahlgeländer Nichtschwimmerbecken im Freizeitbad (4240 16-05)	2.361,82 €	2.500,00 €	- 138,18 €	- €
Verdunkelung Rathaus (1118 17-01)	3.260,00 €	3.000,00 €	260,00 €	- €
Kofinanzierung (5710 17-01)	6.729,00 €	6.800,00 €	- 71,00 €	- €
Bau 2. Rettungsweg Grundschule (2012-024)	25.226,34 €	- €	25.226,34 €	69.000,00 €
Umbau/Neubau FGH Mariental (2014-003)	12.504,46 €	160.000,00 €	- 147.495,54 €	50.000,00 €
Umbau FGH Grasleben (2014-004)	7.398,96 €	- €	7.398,96 €	120.000,00 €
Außentreppe für notwendigen Klassenraum Grundschule (2111 16-02)	5.668,27 €	- €	5.668,27 €	57.395,54 €
BHKW Grundschule (2111 16-04)	- €	- €	- €	45.000,00 €
Umbau Gruppenraum Hort Grundschule (3650 16-01)	17.754,49 €	- €	17.754,49 €	25.000,00 €
Naturweidezaun um das Kinderbecken im Freizeitbad (4240 16-04)	- €	- €	- €	2.000,00 €
Lizenzen Window/Office (1111 17-01)	- €	300,00 €	- 300,00 €	- €
Lizenzen f. Erwerb neuer Hardware (1116 17-01)	- €	1.000,00 €	- 1.000,00 €	- €
Lizenzen Office (5730 17-03)	265,41 €	300,00 €	- 34,59 €	- €
Aufsitzrasenmäher (5730 17-01)	5.923,58 €	10.000,00 €	- 4.076,42 €	- €
Software Friedhofswesen (5530 17-01)	- €	8.000,00 €	- 8.000,00 €	- €
Übernahme Support Grundschule durch Stadt Helmstedt (2111 16-05)	8.644,30 €	- €	8.644,30 €	9.400,00 €
Gerätewagen OFW Grasleben (1261 16-04)	3.380,26 €	- €	3.380,26 €	- €
TSF-W OFW Rennau (1261 16-02)	77.641,45 €	- €	77.641,45 €	75.000,00 €
Abgasabsauganlage FGH Rennau (1261 17-05)	- €	2.000,00 €	- 2.000,00 €	- €
Topax f. Meß- u. Regeltechnik (4240 17-02)	6.166,80 €	11.000,00 €	- 4.833,20 €	- €
Beckenkehrer Kleinkindbecken (4240 17-03)	1.634,71 €	2.000,00 €	- 365,29 €	- €
Erwerb/Austausch Pumpen (4240 17-04)	909,00 €	1.200,00 €	- 291,00 €	- €
AT-Geräte OFW Rennau (1261 16-03)	- €	- €	- €	4.000,00 €
Schnelleinsatzzelt (1261 16-05)	6.849,64 €	- €	6.849,64 €	7.500,00 €
Haspel OFW Grasleben (1261 17-01)	7.486,19 €	7.500,00 €	- 13,81 €	- €
Zwei Funkgeräte OFW Grasleben (1261 17-03)	2.942,30 €	3.000,00 €	- 57,70 €	- €
Arbeitsscheinwerfer Peli Akku OFW Querenhorst (1261 17-06)	- €	1.100,00 €	- 1.100,00 €	- €
Vier Rollcontainer Grasleben (1261 17-07)	6.048,35 €	6.000,00 €	48,35 €	- €
Erwerb BGA f. Klassenräume (2111 17-01)	- €	1.591,37 €	- 1.591,37 €	- €
Ausstattung der Horräume (3650 17-02)	1.294,11 €	1.500,00 €	- 205,89 €	- €
Sammelposten Rathaus (1118 16-01 / 2015-009)	1.379,44 €	908,63 €	470,81 €	770,81 €
Sammelposten Feuerwehr (1261 16-01 / 2011-014)	17.629,50 €	- €	17.629,50 €	21.000,00 €
Zuführung Versorgungsrücklage	5.295,62 €	5.800,00 €	- 504,38 €	- €
Gesamt:	234.394,00 €	235.500,00 €	- 1.106,00 €	486.066,35 €

9.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit können sich maximal auf Höhe der vorgesehenen Kreditermächtigung des Jahres 2017 zuzüglich der Haushaltseinnahmereste aus den Vorjahren 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:

	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	591.269,09 €	235.500,00 €	355.769,09 €	344.095,54 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	647.893,52 €	248.900,00 €	398.993,52 €	- €
Saldo:	- 56.624,43 €	- 13.400,00 €	- 43.224,43 €	344.095,54 €

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beträgt im Jahr 2017 insgesamt -56.624,43 €.

Im Haushaltsjahr 2017 wurde ein Kredit in Höhe von 591.269,09 € aufgenommen. Dem standen ordentliche Tilgung in Höhe von 647.893,52 € entgegen. Die Verschuldung aus Investitionskrediten ist mithin um rund 56.600,00 € gesunken.

Der Finanzhaushalt 2017 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

Finanzhaushalt	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.175.541,32 €	3.108.500,00 €	67.041,32 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	13.662,74 €	- €	13.662,74 €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	591.269,09 €	235.500,00 €	355.769,09 €
Summe Einzahlungen	3.780.473,15 €	3.344.000,00 €	436.473,15 €
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.334.529,86 €	3.738.400,00 €	-403.870,14 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	234.394,00 €	235.500,00 €	- 1.106,00 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	647.893,52 €	248.900,00 €	398.993,52 €
Summe Auszahlungen	4.216.817,38 €	4.222.800,00 €	- 5.982,62 €
Finanzmittelländerung	- 436.344,23 €	- 878.800,00 €	442.455,77 €

Der Liquiditätsabgang betrug im Haushaltsjahr 2017 insgesamt 436.344,23 €. Damit lag er um rund 442.500,00 € 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 2017 folgende Entwicklung gegeben:

Kredite	Anfangs- bestand 01.01.2017	Endbestand 31.12.2017	mehr (+)/ weniger(-)
Bestand Liquiditätskredite	4.688.078,10 €	5.151.658,44 €	463.580,34 €
Bestand Investitionskredite	4.013.539,53 €	3.956.915,14 €	- 56.624,39 €
Gesamt:	8.701.617,63 €	9.108.573,58 €	406.955,95 €

Der Bestand an Liquiditätskrediten erhöhte sich im Jahr 2017 um rund 463.600,00 €. Bei den Investitionskrediten wurde eine Entschuldung um rund 56.600,00 € festgestellt. Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2017 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 407.000,00 € im Jahr 2017 gestiegen und betragen insgesamt rd. 9,1 Mio. €.

10 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2017**10.1 Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO**

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchunge im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschrei- bungen im Haushaltsjahr	Auflösungen ³⁾	Zuschrei- bungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
		+	-	+ / -			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielles Vermögensgegenstände ²⁾	15.803,57	15.638,71	0,00	-8.644,30	22.797,98	38.809,32	7.749,42	0,00	0,00	46.558,74	15.048,56	15.803,57
1.2 Lizenzen	9.326,07	265,41	0,00	0,00	9.591,48	21.985,97	6.976,52	0,00	0,00	28.962,49	2.614,96	9.326,07
1.4 Geleistete Investitionszuw. u.-zuschüsse	6.477,50	15.373,30	0,00	-8.644,30	13.206,50	16.823,35	772,90	0,00	0,00	17.596,25	12.433,60	6.477,50
2. Sachvermögen ²⁾ (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	5.595.392,21	217.680,77	3,00	8.644,30	5.821.714,28	1.300.025,49	245.417,50	0,00	0,00	1.545.442,99	5.576.296,78	5.595.392,21
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	3.376.470,25	8.003,34	0,00	26.786,49	3.411.260,08	600.828,33	96.948,69	0,00	0,00	697.777,02	3.314.311,39	3.376.470,25
2.3 Infrastrukturvermögen	47.864,07	0,00	0,00	0,00	47.864,07	2.804,79	469,73	0,00	0,00	3.274,52	47.394,34	47.864,07
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	913.523,54	0,00	0,00	0,00	913.523,54	82.211,62	13.701,94	0,00	0,00	95.913,56	899.821,60	913.523,54
2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge	923.039,50	16.379,64	3,00	77.641,45	1.017.057,59	489.834,15	92.829,11	0,00	0,00	582.663,26	924.228,48	923.039,50
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	190.102,68	49.627,34	0,00	8.644,30	248.374,32	124.346,60	41.468,03	0,00	0,00	165.814,63	206.906,29	190.102,68
2.9 Geleistete Anzahlung; Anlagen im Bau	126.611,39	143.670,45	0,00	-104.427,94	165.853,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.853,90	126.611,39
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	5.611.195,78	233.319,48	3,00	0,00	5.844.512,26	1.338.834,81	253.166,92	0,00	0,00	1.592.001,73	5.591.345,34	5.611.195,78

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.

³⁾ Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

10.2 Forderungsübersicht gem. §57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen ¹⁾	Gesamtbetrag ²⁾ am 31.12. des Haushalts- 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	77.036,05	77.036,05	0,00	0,00	71.223,49	5.812,56
2. Forderungen aus Transferleistungen	7.431,30	7.431,30	0,00	0,00	2.194,41	5.236,89
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	48.383,28	48.383,28	0,00	0,00	50.229,44	-1.846,16
Summe aller Forderungen	132.850,63	132.850,63	0,00	0,00	123.647,34	9.203,29

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.

10.3 Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden ¹⁾	Gesamtbetrag ²⁾ am 31.12. des Haushalts- jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	9.108.573,58	5.591.997,97	1.104.746,71	2.411.828,90	8.701.617,63	406.955,95
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.956.915,14	440.339,53	1.104.746,71	2.411.828,90	4.013.539,53	-56.624,39
1.3 Liquiditätskredite	5.151.658,44	5.151.658,44	0,00	0,00	4.688.078,10	463.580,34
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	66.594,74	66.594,74	0,00	0,00	131.370,01	-64.775,27
4. Transverbindlichkeiten	53.055,39	53.055,39	0,00	0,00	13.185,92	39.869,47
5. Sonstige Verbindlichkeiten	59.079,10	59.079,10	0,00	0,00	28.507,71	30.571,39
Schulden insgesamt	9.287.302,81	5.770.727,20	1.104.746,71	2.411.828,90	8.874.681,27	412.621,54

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

10.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung ¹⁾	Bestand am 31.12. des Haushalts- jahres	Zuführung	Inanspruch- nahme und Herabsetzung ²⁾	Auflösung ³⁾	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) / weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	2.834.936,90	131.046,76	0,00	0,00	2.703.890,14	131.046,76
1.1 Pensionsrückstellungen	2.467.308,00	112.003,00	0,00	0,00	2.355.305,00	112.003,00
1.2 Beihilferückstellungen	367.628,90	19.043,76	0,00	0,00	348.585,14	19.043,76
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	66.047,55	66.047,55	73.673,95	0,00	73.673,95	-7.626,40
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. andere Rückstellungen	50.949,00	4.500,00	0,00	0,00	46.449,00	4.500,00
Summe aller Rückstellungen	2.951.933,45	201.594,31	73.673,95	0,00	2.824.013,09	127.920,36

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.

10.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Samtgemeinde Grasleben 2017

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

11 Vollständigkeitserklärung

Nach § 129 Abs. 1 Satz 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) stelle ich gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 fest.

Es wird bestätigt,

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

Grasleben, den

Gero Janze
Samtgemeindebürgermeister
der Samtgemeinde Grasleben

12 Bilanzkennzahlen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
1.	Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)	-91,81%	-100,19%	-108,20%
2.1	Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	1.914,45 €	2.058,90 €	2.083,39 €
2.2	Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner	1.031,67 €	1.164,48 €	1.178,33 €
2.3	Investitionskreditverschuldung pro Einwohner	882,78 €	894,42 €	905,06 €
3	Kreditverschuldungsgrad	144,52%	155,87%	154,94%

1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Bilanzposition	31.12.2017
Nettoposition	- 6.360.639,53 €
Summe Passivseite	5.878.596,73 €
Nettopositionsquote	-108,20%

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	31.12.2017
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	3.956.915,14 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	5.151.658,44 €
Einwohner	4372
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	2.083,39 €

2.2 Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2017
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	5.151.658,44 €
Einwohner	4372
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	1.178,33 €

2.3 Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2017
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	3.956.915,14 €
Einwohner	4372
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	905,06 €

3. Kreditverschuldungsgrad

Bilanzposition	31.12.2017
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	3.956.915,14 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	5.151.658,44 €
Bilanzsumme	5.878.596,73 €
Kreditverschuldungsgrad	154,94%

13 Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht der einzelnen Produktergebnisse

Produkt	Bezeichnung	Ansatz			Ergebnis			Ergebnis- Abweichung	Außerordentliches Ergebnis			interne Leistungsbeziehungen			Jahres- ergebnis
		Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis geplant	Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis Ist		Ertrag	Aufwand	Ergebnis	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	
11110	Gemeindeorgane, Sitzungsdienst	0,00 €	197.300,00 €	-197.300,00 €	378,13 €	318.086,08 €	-317.707,95 €	-120.407,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-317.707,95 €
11120	Innere Verwaltungsangelegenheiten	300,00 €	146.500,00 €	-146.200,00 €	92.112,53 €	352.413,56 €	-260.301,03 €	-114.101,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-260.301,03 €
11130	Finanz- und Rechnungswesen	2.100,00 €	338.900,00 €	-336.800,00 €	2.823,98 €	231.996,30 €	-229.172,32 €	107.627,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-229.172,32 €
11160	Einrichtung für gesamte Verwaltung	0,00 €	133.700,00 €	-133.700,00 €	2.064,42 €	145.464,20 €	-143.399,78 €	-9.699,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-143.399,78 €
11180	Grundstücks- und Gebäudemanagement	3.500,00 €	79.300,00 €	-75.800,00 €	3.352,55 €	84.741,95 €	-81.389,40 €	-5.589,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.494,48 €	-11.494,48 €	-92.883,88 €
12110	Statistik, Wahlen und Bürgerdienste	2.500,00 €	10.100,00 €	-7.600,00 €	5.304,17 €	14.602,47 €	-9.298,30 €	-1.698,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-9.298,30 €
12211	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	2.500,00 €	95.900,00 €	-93.400,00 €	5.069,82 €	65.421,38 €	-60.351,56 €	33.048,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-60.351,56 €
12212	Einwohnermeldewesen	24.000,00 €	62.400,00 €	-38.400,00 €	25.268,25 €	60.206,98 €	-34.938,73 €	3.461,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-34.938,73 €
12213	Personalstandswesen	0,00 €	9.000,00 €	-9.000,00 €	0,00 €	8.910,00 €	-8.910,00 €	90,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-8.910,00 €
12610	Feuerlöschwesen und Hilfeleistung	53.500,00 €	297.300,00 €	-243.800,00 €	106.342,29 €	318.864,24 €	-212.521,95 €	31.278,05 €	4.997,00 €	0,00 €	4.997,00 €	0,00 €	6.450,84 €	-6.450,84 €	-213.975,79 €
21110	Grundschule Grasleben	16.100,00 €	253.200,00 €	-237.100,00 €	19.041,66 €	238.640,77 €	-219.599,11 €	17.500,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.384,62 €	-5.384,62 €	-224.983,73 €
24300	sonstige schulische Aufgaben	2.500,00 €	3.900,00 €	-1.400,00 €	3.816,00 €	2.341,88 €	1.474,12 €	2.874,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.474,12 €
27210	Bücherei Grasleben	0,00 €	1.000,00 €	-1.000,00 €	0,00 €	991,22 €	-991,22 €	8,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-991,22 €
28110	Heimat- und sonstige Kulturpflege	0,00 €	7.900,00 €	-7.900,00 €	1.786,14 €	10.923,98 €	-9.137,84 €	-1.237,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	671,31 €	-671,31 €	-9.809,15 €
31300	Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz	160.200,00 €	406.600,00 €	-246.400,00 €	0,00 €	397,91 €	-397,91 €	246.002,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-397,91 €
31550	Soziale Einrichtungen f. Aussiedler und Ausländer	0,00 €	0,00 €	0,00 €	168.977,52 €	287.913,59 €	-118.936,07 €	-118.936,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.327,38 €	-16.327,38 €	-135.263,45 €
35170	Soziale Angelegenheiten, Seniorenkreise	0,00 €	6.000,00 €	-6.000,00 €	0,00 €	5.964,75 €	-5.964,75 €	35,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-5.964,75 €
36500	Kindertagesstätten	0,00 €	62.700,00 €	-62.700,00 €	0,00 €	84.866,85 €	-84.866,85 €	-22.166,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-84.866,85 €
42100	Förderung des Sports	0,00 €	1.200,00 €	-1.200,00 €	1,04 €	2.627,86 €	-2.626,82 €	-1.426,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.626,82 €
42401	Lappwaldhalle	19.500,00 €	55.800,00 €	-36.300,00 €	23.548,40 €	48.467,69 €	-24.919,29 €	11.380,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.049,95 €	-6.049,95 €	-30.969,24 €
42403	Freizeitbad	49.900,00 €	235.100,00 €	-185.200,00 €	33.986,27 €	210.097,94 €	-176.111,67 €	9.088,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.002,10 €	-9.002,10 €	-185.113,77 €
51100	Raumplanung und Ortsentwicklung	0,00 €	43.700,00 €	-43.700,00 €	0,52 €	25.161,25 €	-25.160,73 €	18.539,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-25.160,73 €
52100	Bauaufsicht und Bauordnung	1.500,00 €	237.300,00 €	-235.800,00 €	2.450,38 €	180.811,85 €	-178.361,47 €	57.438,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-178.361,47 €
54501	Straßenreinigung und Winterdienst	0,00 €	31.000,00 €	-31.000,00 €	0,00 €	8.877,81 €	-8.877,81 €	22.122,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.083,53 €	-1.083,53 €	-9.961,34 €
55200	Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern	0,00 €	2.100,00 €	-2.100,00 €	0,00 €	1.981,32 €	-1.981,32 €	118,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.981,32 €
55300	Friedhofswesen	65.900,00 €	62.400,00 €	3.500,00 €	70.500,92 €	41.730,56 €	28.770,36 €	25.270,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	76.022,42 €	-76.022,42 €	-47.252,06 €
57100	Wirtschaftsförderung	6.400,00 €	24.700,00 €	-18.300,00 €	1,56 €	12.246,41 €	-12.244,85 €	6.055,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-12.244,85 €
57303	Betriebshof	24.900,00 €	244.300,00 €	-219.400,00 €	44.597,18 €	246.462,74 €	-201.865,56 €	17.534,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	157.280,21 €	24.793,58 €	132.486,63 €	-69.378,93 €
57500	Tourismus	13.400,00 €	29.200,00 €	-15.800,00 €	1,56 €	11.755,24 €	-11.753,68 €	4.046,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-11.753,68 €
61100	Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen	2.729.700,00 €	639.800,00 €	2.089.900,00 €	2.757.161,45 €	660.462,50 €	2.096.698,95 €	6.798,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.096.698,95 €
61200	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	0,00 €	171.900,00 €	-171.900,00 €	0,00 €	134.464,07 €	-134.464,07 €	37.435,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-134.464,07 €
		3.178.400,00 €	3.890.200,00 €	-711.800,00 €	3.368.586,74 €	3.817.895,35 €	-449.308,61 €	262.491,39 €	4.997,00 €	0,00 €	4.997,00 €	157.280,21 €	157.280,21 €	0,00 €	-444.311,61 €
Bereinigung Kleinstbeträge ohne Produkt:															-0,04 €
															-444.311,65 €

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	24,00	0,00	24,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	440,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	388,47	354,13	0,00	354,13
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	828,47	378,13	0,00	378,13
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	299.218,69	284.109,76	158.500,00	125.609,76
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.172,72	18.905,47	18.300,00	605,47
16	Abschreibungen	0,00	0,00	100,00	-100,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	900,00	-900,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	16.750,69	15.070,85	19.500,00	-4.429,15
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	319.142,10	318.086,08	197.300,00	120.786,08
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-318.313,63	-317.707,95	-197.300,00	-120.407,95
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)	-318.313,63	-317.707,95	-197.300,00	-120.407,95
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	-318.313,63	-317.707,95	-197.300,00	-120.407,95

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)	304,00	302,00	300,00	2,00
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	144,60	0,00	144,60
06	privatrechtliche Entgelte	8,01	50,00	0,00	50,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	11,56	10,42	0,00	10,42
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	78.759,12	91.605,51	0,00	91.605,51
12	= Summe ordentliche Erträge	79.092,69	92.112,53	300,00	91.812,53
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	334.867,67	317.327,92	106.000,00	211.327,92
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.976,61	14.098,98	21.200,00	-7.101,02
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	3.215,12	1.500,00	1.715,12
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	17.179,39	17.771,54	17.800,00	-28,46
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	371.023,67	352.413,56	146.500,00	205.913,56
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-291.930,98	-260.301,03	-146.200,00	-114.101,03
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)	-291.930,98	-260.301,03	-146.200,00	-114.101,03
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	-291.930,98	-260.301,03	-146.200,00	-114.101,03

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	339,31	307,92	0,00	307,92
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	20.155,60	2.516,06	2.100,00	416,06
12	= Summe ordentliche Erträge	20.494,91	2.823,98	2.100,00	723,98
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	210.125,36	216.324,89	308.000,00	-91.675,11
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	8.900,00	-8.900,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.460,50	3.444,05	2.500,00	944,05
16	Abschreibungen	18,00	253,13	0,00	253,13
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	25.415,35	11.974,23	19.500,00	-7.525,77
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	238.019,21	231.996,30	338.900,00	-106.903,70
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-217.524,30	-229.172,32	-336.800,00	107.627,68
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)	-217.524,30	-229.172,32	-336.800,00	107.627,68
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	-217.524,30	-229.172,32	-336.800,00	107.627,68

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	2,50	0,00	2,50
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	41,25	2.057,23	0,00	2.057,23
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	5,20	4,69	0,00	4,69
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	46,45	2.064,42	0,00	2.064,42
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	17.152,07	65.312,45	52.200,00	13.112,45
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.918,64	45.099,06	51.900,00	-6.800,94
16	Abschreibungen	13.310,87	12.052,15	11.800,00	252,15
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	21.810,80	23.000,54	17.800,00	5.200,54
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	91.192,38	145.464,20	133.700,00	11.764,20
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-91.145,93	-143.399,78	-133.700,00	-9.699,78
22	außerordentliche Erträge	350,00	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)	350,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-90.795,93	-143.399,78	-133.700,00	-9.699,78
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-90.795,93	-143.399,78	-133.700,00	-9.699,78

Produkt 11180

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	119,64	119,64	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)	0,00	110,00	0,00	110,00
06	privatrechtliche Entgelte	3.399,00	2.944,00	3.400,00	-456,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	143,37	178,91	0,00	178,91
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	25,44	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	3.687,45	3.352,55	3.500,00	-147,45
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	34.518,02	37.307,47	38.000,00	-692,53
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35.521,68	38.776,14	33.500,00	5.276,14
16	Abschreibungen	8.212,50	8.658,34	7.600,00	1.058,34
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	200,00	-200,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	78.252,20	84.741,95	79.300,00	5.441,95
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-74.564,75	-81.389,40	-75.800,00	-5.589,40
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)	-74.564,75	-81.389,40	-75.800,00	-5.589,40
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	9857,46	11494,48	19200,00	-7705,52
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-9.857,46	-11.494,48	-19.200,00	7.705,52
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-84.422,21	-92.883,88	-95.000,00	2.116,12

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)	6.695,50	5.300,00	2.500,00	2.800,00
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	4,62	4,17	0,00	4,17
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	6.700,12	5.304,17	2.500,00	2.804,17
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	1.652,33	7.915,58	6.100,00	1.815,58
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.897,20	2.449,79	1.000,00	1.449,79
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	4.498,02	4.237,10	3.000,00	1.237,10
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	10.047,55	14.602,47	10.100,00	4.502,47
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-3.347,43	-9.298,30	-7.600,00	-1.698,30
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)	-3.347,43	-9.298,30	-7.600,00	-1.698,30
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-3.347,43	-9.298,30	-7.600,00	-1.698,30

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)	2.125,50	1.636,86	2.400,00	-763,14
06	privatrechtliche Entgelte	4.983,17	3.244,44	100,00	3.144,44
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	206,37	188,02	0,00	188,02
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	5,98	0,50	0,00	0,50
12	= Summe ordentliche Erträge	7.321,02	5.069,82	2.500,00	2.569,82
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	35.923,76	34.372,84	67.800,00	-33.427,16
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	8.900,00	-8.900,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.400,15	24.030,38	4.000,00	20.030,38
16	Abschreibungen	0,00	993,30	0,00	993,30
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	12.175,81	6.024,86	15.200,00	-9.175,14
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	51.499,72	65.421,38	95.900,00	-30.478,62
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-44.178,70	-60.351,56	-93.400,00	33.048,44
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-44.178,70	-60.351,56	-93.400,00	33.048,44
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	3500,00	-3500,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	-3.500,00	3.500,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-44.178,70	-60.351,56	-96.900,00	36.548,44

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)	24.139,69	25.268,25	24.000,00	1.268,25
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	24.139,69	25.268,25	24.000,00	1.268,25
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	31.702,12	39.595,56	39.600,00	-4,44
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.978,17	5.519,85	6.500,00	-980,15
16	Abschreibungen	0,00	55,05	0,00	55,05
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	13.948,75	15.036,52	16.300,00	-1.263,48
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	51.629,04	60.206,98	62.400,00	-2.193,02
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-27.489,35	-34.938,73	-38.400,00	3.461,27
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)	-27.489,35	-34.938,73	-38.400,00	3.461,27
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	-27.489,35	-34.938,73	-38.400,00	3.461,27

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)	18.337,68	17.725,23	12.500,00	5.225,23
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	20.702,95	21.148,15	20.100,00	1.048,15
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	47.675,87	46.447,88	20.000,00	26.447,88
06	privatrechtliche Entgelte	198,00	558,00	200,00	358,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.621,64	8.610,30	700,00	7.910,30
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	19,07	17,20	0,00	17,20
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	11.212,74	0,00	11.212,74
11	sonstige ordentliche Erträge	60,19	622,79	0,00	622,79
12	= Summe ordentliche Erträge	90.615,40	106.342,29	53.500,00	52.842,29
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	21.449,89	29.857,19	30.800,00	-942,81
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	115.098,98	122.308,45	119.200,00	3.108,45
16	Abschreibungen	100.296,11	114.353,61	101.300,00	13.053,61
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	9.899,61	9.270,01	6.100,00	3.170,01
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	29.659,13	43.074,98	39.900,00	3.174,98
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	276.403,72	318.864,24	297.300,00	21.564,24
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-185.788,32	-212.521,95	-243.800,00	31.278,05
22	außerordentliche Erträge	0,00	4.997,00	0,00	4.997,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	4.997,00	0,00	4.997,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-185.788,32	-207.524,95	-243.800,00	36.275,05
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3669,72	6.450,84	9.600,00	-3.149,16
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-3.669,72	-6.450,84	-9.600,00	3.149,16
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-189.458,04	-213.975,79	-253.400,00	39.424,21

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)	663,00	2.267,00	700,00	1.567,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	14.588,50	14.545,14	14.500,00	45,14
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00		0,00
06	privatrechtliche Entgelte	2.864,59	0,00	900,00	-900,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	750,56	2.227,96	0,00	2.227,96
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1,73	1,56	0,00	1,56
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	82,84	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	18.951,22	19.041,66	16.100,00	2.941,66
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	97.772,77	114.588,44	118.000,00	-3.411,56
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	90.181,78	69.569,71	79.200,00	-9.630,29
16	Abschreibungen	40.457,30	40.344,92	39.900,00	444,92
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	75,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	15.641,06	14.137,70	16.100,00	-1.962,30
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	244.127,91	238.640,77	253.200,00	-14.559,23
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-225.176,69	-219.599,11	-237.100,00	17.500,89
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)	-225.176,69	-219.599,11	-237.100,00	17.500,89
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	19566,83	5384,62	27100,00	-21715,38
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-19.566,83	-5.384,62	-27.100,00	21.715,38
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-244.743,52	-224.983,73	-264.200,00	39.216,27

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)	3.914,00	3.816,00	2.500,00	1.316,00
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	3.914,00	3.816,00	2.500,00	1.316,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	2.341,88	400,00	1.941,88
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	310,40	0,00	3.500,00	-3.500,00
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	310,40	2.341,88	3.900,00	-1.558,12
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	3.603,60	1.474,12	-1.400,00	2.874,12
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	3.603,60	1.474,12	-1.400,00	2.874,12
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	3.603,60	1.474,12	-1.400,00	2.874,12

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	392,63	400,00	-7,37
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	300,27	298,59	300,00	-1,41
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	600,27	991,22	1.000,00	-8,78
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-600,27	-991,22	-1.000,00	8,78
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)	-600,27	-991,22	-1.000,00	8,78
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-600,27	-991,22	-1.000,00	8,78

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	1.773,10	0,00	1.773,10
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	12,00	0,00	12,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1,16	1,04	0,00	1,04
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	1,16	1.786,14	0,00	1.786,14
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	7.362,68	8.740,88	6.800,00	1.940,88
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	1.773,10	600,00	1.173,10
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	410,00	410,00	500,00	-90,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	7.772,68	10.923,98	7.900,00	3.023,98
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-7.771,52	-9.137,84	-7.900,00	-1.237,84
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-7.771,52	-9.137,84	-7.900,00	-1.237,84
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	911,36	671,31	3600,00	-2928,69
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-911,36	-671,31	-3.600,00	2.928,69
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-8.682,88	-9.809,15	-11.500,00	1.690,85

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	39,22	0,00	160.000,00	-160.000,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	39,22	0,00	160.200,00	-160.200,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	7.077,97	0,00	21.500,00	-21.500,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	379.100,00	-379.100,00
16	Abschreibungen	0,00	397,91	1.000,00	-602,09
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	200,00	-200,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	4.800,00	-4.800,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	7.077,97	397,91	406.600,00	-406.202,09
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-7.038,75	-397,91	-246.400,00	246.002,09
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-7.038,75	-397,91	-246.400,00	246.002,09
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	28.800,00	-28.800,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	-28.800,00	28.800,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-7.038,75	-397,91	-275.200,00	274.802,09

Produkt 31550

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	200,26	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	134.658,59	168.760,06	0,00	168.760,06
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	19,07	17,20	0,00	17,20
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	225,62	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	135.103,54	168.977,52	0,00	168.977,52
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	-67,15	26.564,66	0,00	26.564,66
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	283.315,56	258.419,36	0,00	258.419,36
16	Abschreibungen	925,75	1.939,42	0,00	1.939,42
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	289,85	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	3.338,54	990,15	0,00	990,15
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	287.802,55	287.913,59	0,00	287.913,59
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-152.699,01	-118.936,07	0,00	-118.936,07
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)	-152.699,01	-118.936,07	0,00	-118.936,07
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	17.753,64	16.327,38	0,00	16.327,38
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-17.753,64	-16.327,38	0,00	-16.327,38
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-170.452,65	-135.263,45	0,00	-135.263,45

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	15.508,95	4.215,75	4.000,00	215,75
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	1.749,00	2.000,00	-251,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	17.222,95	5.964,75	6.000,00	-35,25
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-17.222,95	-5.964,75	-6.000,00	35,25
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)	-17.222,95	-5.964,75	-6.000,00	35,25
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	-17.222,95	-5.964,75	-6.000,00	35,25

Produkt 36500

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	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	17.277,05	16.200,00	1.077,05
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	3.539,66	6.000,00	-2.460,34
16	Abschreibungen	295,47	832,99	500,00	332,99
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	22.624,92	63.217,15	40.000,00	23.217,15
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	22.920,39	84.866,85	62.700,00	22.166,85
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-22.920,39	-84.866,85	-62.700,00	-22.166,85
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-22.920,39	-84.866,85	-62.700,00	-22.166,85
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-22.920,39	-84.866,85	-62.700,00	-22.166,85

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	1,16	1,04	0,00	1,04
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	1,16	1,04	0,00	1,04
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	7.750,49	2.627,86	1.200,00	1.427,86
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	7.750,49	2.627,86	1.200,00	1.427,86
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-7.749,33	-2.626,82	-1.200,00	-1.426,82
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-7.749,33	-2.626,82	-1.200,00	-1.426,82
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-7.749,33	-2.626,82	-1.200,00	-1.426,82

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)	4.614,97	7.828,58	5.500,00	2.328,58
06	privatrechtliche Entgelte	280,43	269,13	200,00	69,13
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.587,96	7.630,30	6.000,00	1.630,30
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	75,06	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	19.378,81	23.548,40	19.500,00	4.048,40
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	16.218,35	10.885,14	10.600,00	285,14
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	26.157,94	23.899,93	31.600,00	-7.700,07
16	Abschreibungen	13.715,88	13.682,62	13.600,00	82,62
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	56.092,17	48.467,69	55.800,00	-7.332,31
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-36.713,36	-24.919,29	-36.300,00	11.380,71
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)	-36.713,36	-24.919,29	-36.300,00	11.380,71
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.147,95	6.049,95	5.300,00	749,95
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-1.147,95	-6.049,95	-5.300,00	-749,95
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-37.861,31	-30.969,24	-41.600,00	10.630,76

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)	315,50	198,61	0,00	198,61
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.415,78	1.971,35	2.900,00	-928,65
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	43.316,30	31.788,70	47.000,00	-15.211,30
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	25,00	0,00	25,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.513,69	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2,89	2,61	0,00	2,61
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	47.564,16	33.986,27	49.900,00	-15.913,73
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	78.281,72	87.480,23	85.100,00	2.380,23
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	57.119,37	61.474,90	88.700,00	-27.225,10
16	Abschreibungen	60.664,00	60.195,37	60.300,00	-104,63
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	709,21	947,44	1.000,00	-52,56
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	196.774,30	210.097,94	235.100,00	-25.002,06
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-149.210,14	-176.111,67	-185.200,00	9.088,33
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)	-149.210,14	-176.111,67	-185.200,00	9.088,33
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.888,49	9.002,10	25.600,00	-16.597,90
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-7.888,49	-9.002,10	-25.600,00	16.597,90
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-157.098,63	-185.113,77	-210.800,00	25.686,23

Produkt 51100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,58	0,52	0,00	0,52
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	0,58	0,52	0,00	0,52
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	-2,03	23.567,33	25.100,00	-1.532,67
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	273,70	1.593,92	10.000,00	-8.406,08
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	8.600,00	-8.600,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	271,67	25.161,25	43.700,00	-18.538,75
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-271,09	-25.160,73	-43.700,00	18.539,27
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)	-271,09	-25.160,73	-43.700,00	18.539,27
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	-271,09	-25.160,73	-43.700,00	18.539,27

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)	2.659,20	2.417,70	1.500,00	917,70
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	32,68	0,00	32,68
12	= Summe ordentliche Erträge	2.659,20	2.450,38	1.500,00	950,38
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	180.858,92	176.716,04	231.700,00	-54.983,96
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.012,86	2.863,95	5.100,00	-2.236,05
16	Abschreibungen	139,44	128,26	100,00	28,26
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.340,53	1.103,60	400,00	703,60
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	186.351,75	180.811,85	237.300,00	-56.488,15
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-183.692,55	-178.361,47	-235.800,00	57.438,53
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)	-183.692,55	-178.361,47	-235.800,00	57.438,53
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	-183.692,55	-178.361,47	-235.800,00	57.438,53

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	2.279,39	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	2.279,39	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	1.038,69	1.156,32	1.200,00	-43,68
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.214,66	3.306,97	7.800,00	-4.493,03
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	6.623,89	4.414,52	22.000,00	-17.585,48
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	9.877,24	8.877,81	31.000,00	-22.122,19
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-7.597,85	-8.877,81	-31.000,00	22.122,19
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-7.597,85	-8.877,81	-31.000,00	22.122,19
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.248,47	1.083,53	8.300,00	-7.216,47
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-7.248,47	-1.083,53	-8.300,00	7.216,47
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-14.846,32	-9.961,34	-39.300,00	29.338,66

Produkt 55200

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	1.981,32	2.100,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	0,00	1.981,32	2.100,00	0,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	0,00	-1.981,32	-2.100,00	118,68
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	0,00	-1.981,32	-2.100,00	118,68
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	0,00	-1.981,32	-2.100,00	118,68

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)	2.793,43	752,40	700,00	52,40
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)	76.011,87	68.269,57	65.000,00	3.269,57
06	privatrechtliche Entgelte	200,00	200,00	200,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.007,93	28,39	0,00	28,39
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,58	0,52	0,00	0,52
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	8,13	1.250,04	0,00	1.250,04
12	= Summe ordentliche Erträge	80.021,94	70.500,92	65.900,00	4.600,92
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	19.480,00	20.338,15	20.100,00	238,15
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	25.547,42	18.008,60	32.900,00	-14.891,40
16	Abschreibungen	1.237,69	671,15	3.000,00	-2.328,85
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	2.712,66	6.400,00	-3.687,34
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	46.265,11	41.730,56	62.400,00	-20.669,44
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	33.756,83	28.770,36	3.500,00	25.270,36
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)	33.756,83	28.770,36	3.500,00	25.270,36
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	79.189,86	76.022,42	75.800,00	222,42
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-79.189,86	-76.022,42	-75.800,00	-222,42
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-45.433,03	-47.252,06	-72.300,00	25.047,94

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	6.400,00	-6.400,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1,73	1,56	0,00	1,56
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	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	1,73	1,56	6.400,00	-6.398,44
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	12.465,80	8.431,74	12.400,00	-3.968,26
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	469,28	2.485,49	2.500,00	-14,51
16	Abschreibungen	3.987,47	772,90	300,00	472,90
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	556,28	9.500,00	-8.943,72
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	16.922,55	12.246,41	24.700,00	-12.453,59
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-16.920,82	-12.244,85	-18.300,00	6.055,15
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)	-16.920,82	-12.244,85	-18.300,00	6.055,15
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-16.920,82	-12.244,85	-18.300,00	6.055,15

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	80,19	28,10	0,00	28,10
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.763,84	31.156,41	24.900,00	6.256,41
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,58	0,52	0,00	0,52
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	7,36	13.412,15	0,00	13.412,15
12	= Summe ordentliche Erträge	26.851,97	44.597,18	24.900,00	19.697,18
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	196.610,54	217.967,93	209.400,00	8.567,93
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.266,54	22.712,10	29.600,00	-6.887,90
16	Abschreibungen	18.086,86	5.199,82	4.600,00	599,82
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	567,70	582,89	700,00	-117,11
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	233.531,64	246.462,74	244.300,00	2.162,74
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-206.679,67	-201.865,56	-219.400,00	17.534,44
22	außerordentliche Erträge	750,00	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)	750,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-205.929,67	-201.865,56	-219.400,00	17.534,44
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	180.410,69	157.280,21	206.800,00	-49.519,79
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	33.176,91	24.793,58	0,00	24.793,58
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	147.233,78	132.486,63	206.800,00	-74.313,37
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-58.695,89	-69.378,93	-12.600,00	-56.778,93

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	13.400,00	-13.400,00
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	1,73	1,56	0,00	1,56
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	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	1,73	1,56	13.400,00	-13.398,44
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	-6,10	8.431,74	12.400,00	-3.968,26
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	3.323,50	16.800,00	-13.476,50
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	-6,10	11.755,24	29.200,00	-17.444,76
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	7,83	-11.753,68	-15.800,00	4.046,32
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	7,83	-11.753,68	-15.800,00	4.046,32
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	7,83	-11.753,68	-15.800,00	4.046,32

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)	2.776.096,00	2.732.848,00	2.705.400,00	27.448,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	24.313,50	24.313,45	24.300,00	13,45
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	2.800.409,50	2.757.161,45	2.729.700,00	27.461,45
	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	708.779,00	660.462,50	639.800,00	20.662,50
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	708.779,00	660.462,50	639.800,00	20.662,50
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	2.091.630,50	2.096.698,95	2.089.900,00	6.798,95
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)	2.091.630,50	2.096.698,95	2.089.900,00	6.798,95
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	2.091.630,50	2.096.698,95	2.089.900,00	6.798,95

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	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	382,74	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	382,74	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	153.816,87	134.464,07	171.900,00	-37.435,93
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	153.816,87	134.464,07	171.900,00	-37.435,93
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-153.434,13	-134.464,07	-171.900,00	37.435,93
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)	-153.434,13	-134.464,07	-171.900,00	37.435,93
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	-153.434,13	-134.464,07	-171.900,00	37.435,93



Referat (R) Rechnungsprüfung
Landkreis Helmstedt

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Samtgemeinde Grasleben

Schlussbericht vom:	15.08.2022
Rechtsgrundlagen:	§§ 155, 156 NKomVG
Prüfer/in:	Frau Beidokat
Prüfungszeit:	29.07.2022 bis 15.08.2022 (mit Unterbrechungen)

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines	3
1.1 Prüfungsauftrag / -umfang	3
1.2 Prüfungsunterstützung	3
2 Grundsätzliche Feststellungen	4
2.1 Vorangegangene Prüfung.....	4
2.2 Belegprüfung	4
2.3 Vergabewesen.....	4
2.4 Systemprüfung.....	4
2.5 Steuerung	5
2.6 Verträge	5
2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs.....	5
3 Haushaltswirtschaft	5
3.1 Haushaltssatzung.....	5
3.2 Vorläufige Haushaltsführung	6
3.3 Liquiditätskredite	6
3.4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	7
3.5 Haushaltssicherung	7
4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017	7
4.1 Bilanz - Aktiva	7
4.2 Bilanz - Passiva	10
4.3 Ergebnisrechnung.....	13
4.4 Finanzrechnung.....	15
4.5 Anhang	16
4.6 Anlagenübersicht	16
4.7 Forderungsübersicht	16
4.8 Schuldenübersicht	17
4.9 Rückstellungsübersicht	17
4.10 Rechenschaftsbericht.....	17
4.11 Haushaltsreste	17
4.12 Stundungen.....	17
5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung.....	17
5.1 Jahresfehlbetrag	17
5.2 Zusammenfassung	18
6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes.....	19
7 Anlagen	20
7.1 Bilanz	20
7.2 Ergebnisrechnung.....	22
7.3 Finanzrechnung.....	23

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

1.2 Prüfungsunterstützung

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 2017 der Samtgemeinde Grasleben wirtschaftlich geführt wurde.

2.1 Vorangegangene Prüfung

Die Prüfung des Jahresabschlusses des Vorjahres 2016 erfolgte vom 02.06.2022 bis 15.06.2022. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 27.06.2022 datiert und der Samtgemeinde am gleichen Tag zugeleitet. Die Beschlussfassung durch die politischen Gremien steht derzeit noch 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.

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2017 erfolgte keine separate Belegprüfung durch das RPA, bei Bedarf wurden entsprechende Belege und zahlungsbegründende Unterlagen im Rahmen der Prüfung angefordert.

2.3 Vergabewesen

Im Prüfungsjahr vergab die Samtgemeinde vier Aufträge mit einer Gesamtauftragssumme von rd. 195,7 TEUR, die der Vorprüfung durch das RPA bedurften. Es handelte sich um folgende Maßnahmen:

Entwurfsplanung Um-/Anbau FGH Mariental (rd. 16,6 TEUR),

Straßenunterhaltung (rd. 126,4 TEUR),

Erstellung eines Schildkatasters (rd. 10,1 TEUR),

2. Rettungsweg Grundschule Grasleben (rd. 42,6 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 ausdrückbar waren. Die Aufbewahrung der Unterlagen erfolgte sicher und geordnet.

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

2.5 Steuerung

Die nach § 21 KomHKVO geforderten Steuerungsmaßnahmen wurden im Haushaltsjahr 2017 noch nicht vollständig 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.

Laut Stellungnahme der Verwaltung zum Schlussbericht des RPA über den Jahresabschluss 2015 soll das zentrale Vertragsregister mittelfristig vollständig fertiggestellt sein. Das RPA behält sich eine diesbezügliche Prüfung vor.

2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2017 erfolgte am 19.07.2022 durch den Samtgemeindebürgermeister.

Gem. § 129 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Danach hätte der Jahresabschluss 2017 am 31.03.2018 vorliegen müssen. Dem RPA wurde der Jahresabschluss am 21.07.2022 zur Prüfung zugeleitet.

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 2017 in seiner Sitzung vom 19.12.2016. Damit erfolgte der Beschluss nicht mehr fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde. Der Haushalt 2017 wurde am 13.03.2017 durch die Kommunalaufsichtsbehörde genehmigt.

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte ordnungsgemäß im Amtsblatt des Landkreises Nr.7 vom 15.03.2017. Die Auslegung erfolgte vom 16.03.2017 bis zum 24.03.2017. Die Haushaltssatzung wurde am 25.03.2017 wirksam.

Im Ergebnishaushalt wurden folgende Erträge und Aufwendungen veranschlagt:

Ergebnishaushalt	
ordentliche Erträge i. H. v.	3.178.400,00 EUR
ordentliche Aufwendungen i. H. v.	3.890.200,00 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.	3.344.000,00 EUR
Auszahlungen i. H. v.	4.220.800,00 EUR

Tabelle 2: Finanzhaushalt

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

Mit der Haushaltssatzung 2017 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von 235.500,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden in der Haushaltssatzung 2017 nicht festgesetzt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 7.200.000,00 EUR.

Die Samtgemeindeumlage wurde in Höhe von 1.775.000 EUR (Vorjahr 1.750.000,00 EUR) erhoben. 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 2017 Liquiditätskredite in Anspruch. Dabei wurde der zulässige Höchstbetrag aber nicht überschritten. Die Liquiditätskredite beliefen sich zum 31.12.2017 auf rd. 5,1 Mio. EUR (Vorjahr rd. 4,7 Mio. EUR) und sind gegenüber dem Bilanzstichtag des Vorjahres um rd. 464 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.

Laut Anhang liegen im Haushaltsjahr 2017 keine über- oder außerplanmäßigen Aufwendungen oder Auszahlungen vor.

3.5 Haushaltssicherung

Aufgrund des nicht ausgeglichenen Haushalts (planmäßiger Fehlbedarf von 711,8 TEUR) war die Samtgemeinde Grasleben verpflichtet, ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen. Mit dem Haushaltssicherungskonzept 2017 wurden Maßnahmen mit einem Konsolidierungsvolumen von 60 TEUR benannt. Die Kommunalaufsichtsbehörde hat diese Konsolidierungsbemühungen gewürdigt, hat allerdings auch mit Nachdruck darauf verwiesen, dass insbesondere die freiwilligen Leistungen als hoch eingestuft werden und diese Leistungen mit Blick auf das vorhandene Defizit auf das noch als vertretbar erscheinende Maß begrenzt werden sollten. Darüber hinaus erging die Auflage, eine Neukalkulation der Friedhofsgebühren vorzunehmen.

Die Neukalkulation ist im Jahr 2019 vorgenommen worden. Mit Datum vom 11.02.2019 wurden durch den Samtgemeinderat eine Friedhofssatzung und eine Gebührensatzung zur Friedhofssatzung beschlossen.

4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017

4.1 Bilanz - Aktiva

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

Aktiva				
	31.12.2016 in EUR	31.12.2017 in EUR	Veränderung (absolut)	Veränderung (%)
Immaterielles Vermögen	15.803,57	15.048,56	-755,01	-4,8
Sachvermögen	5.595.392,21	5.576.296,78	-19.095,43	-0,3
Finanzvermögen	178.849,56	193.241,11	14.391,55	8,0
Liquide Mittel	23.818,94	35.784,35	5.826,51	144,5
Aktive Rechnungsabgrenzung	29.957,84	35.784,35	5.826,51	19,4
Bilanzsumme	5.843.822,12	5.878.596,73	34.774,61	0,6

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.

Die ausgewiesenen Zugänge betreffen den Erwerb einer Lizenz für den Betriebshof (265,41 EUR) und den geleisteten Kofinanzierungsanteil Leader (6.729,00 EUR). Die weiteren Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus den planmäßigen Abschreibungen (7.749,42 EUR).

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 von rd. 218 TEUR zu verzeichnen. Es handelte sich dabei im Wesentlichen um Zugänge bei Betriebs- und Geschäftsausstattung (49,6 TEUR) sowie Anlagen im Bau (143,7 TEUR).

4.1.2.3 Anlagenabgang

Anlagenabgänge waren im Berichtsjahr 2017 lediglich in Höhe von 3,00 EUR zu verzeichnen.

4.1.2.4 Vorräte

Es wurden keine Vorräte bilanziert.

4.1.2.5 Anzahlungen, Anlagen im Bau

Es wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände als Anlagen im Bau nachgewiesen. Im Berichtsjahr erfolgten Zugänge von rd. 152,3 TEUR, davon Anzahlungen (rd. 86,3 TEUR) sowie Anlagen im Bau (rd. 66,0 TEUR), insbesondere für den „Bau 2. Rettungsweg Grundschule“ (25,1 TEUR), „Umbaumaßnahme Hort“ (17,4 TEUR) sowie „Umbau Feuerwehrrätehaus Mariental (12,5 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 132.850,63 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. 7,3 TEUR) durch. Grund und Höhe der Abschreibungen waren in allen Fällen vertretbar.

Die kreditorischen Debitoren wurden mit 38.518,64 EUR zutreffend als „Sonstige Verbindlichkeiten“ ausgewiesen.

Insgesamt lag eine mit den Nachweisen abstimmbare Forderungsübersicht vor, in der die vorgeordnete 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. 60,4 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 22,2672 %. Die Höhe der liquiden Mittel der Samtgemeinde belief sich zum Bilanzstichtag ausweislich der vorgelegten Belege (Kontoauszüge und Saldenbestätigungen) im Rahmen dieser Aufteilung auf 58.225,93 EUR:

- Nord LB: 48.369,72 EUR
- Volksbank: 7.612,17 EUR
- Postbank: 1.703,59 EUR
- Barkasse: 540,45 EUR

Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die liquiden Mittel um rd. 34,4 TEUR auf 58.225,93 EUR (Vj: 23.818,94 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. 7,8 TEUR (Vj: 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 35.784,35 EUR ausgewiesen. Dabei handelte es sich um Personalaufwand für die Beamten sowie die Beihilfe- und Versorgungsumlage für Januar 2018.

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				
	31.12.2016 in EUR	31.12.2017 in EUR	Veränderung (absolut)	Veränderung (%)
Nettoposition	-5.854.872,24	-6.360.639,53	-505.767,29	8,6
Schulden	8.874.681,27	9.287.302,81	412.621,54	4,6
Rückstellungen	2.824.013,09	2.951.933,45	127.920,36	4,5
Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00	
Bilanzsumme	5.843.822,12	5.878.596,73	34.774,61	0,6

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 -6.360.639,53 EUR (Vorjahr -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 31.12.2017 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 2017 laut Ergebnisrechnung wurde mit -444.311,65 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Die kumulierten Fehlbeträge der Vorjahre betragen -1.830.988,12 EUR. Es ergibt sich somit ein Jahresergebnis (Bilanzposition P 1.3) i.H.v. -2.275.299,77 EUR).

Vorbelastungen aus Aufwandsermächtigungen, die gem. § 20 KomHKVO in das nächste Jahr übertragen worden sind, werden in Höhe von 35.084,00 EUR als Klammerzusatz in der Bilanz ausgewiesen, siehe auch Bz. 4.11.

4.2.1.4 Sonderposten

Die Sonderposten betragen 1.588.076,88 EUR. Sie sind gegenüber dem Vorjahr um 61.455,64 EUR gesunken. Es handelt sich dabei ausschließlich um Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen.

Die Veränderungen ergeben sich insbesondere 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 3.956.915,14 EUR (Vj: 4.013.539,53 EUR) ausgewiesen. Sie haben sich damit um rd. 56,6 TEUR gegenüber dem Vorjahr reduziert. Die ausgewiesenen Schulden wurden korrekt mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen war in der Haushaltssatzung 2016 eine Kreditermächtigung von 235.500,00 EUR festgesetzt. Darüber hinaus stand ein HER aus dem Vorjahr in Höhe von 366.595,54 EUR zur Verfügung. Die Ermächtigung wurde im Berichtsjahr in Höhe von 591.269,09 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. 647,9 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. 5.151.658,44 EUR (Vj. 4.688.078,10 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 66.594,74 EUR.

4.2.2.4 Transferverbindlichkeiten

Die Transferverbindlichkeiten zum 31.12.2017 von rd. 53,1 TEUR bestehen aus Finanzausgleichsverbindlichkeiten (Steuerverbindlichkeiten – rd. 6,2 TEUR) sowie Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für laufende Zwecke (Nachzahlung Betriebskosten Hort – rd. 46,9 TEUR).

4.2.2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Diese werden dargestellt als „Durchlaufende Posten“ und „Andere sonstige Verbindlichkeiten“. Die sonstigen Verbindlichkeiten betrugen rd. 59,1 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 2.834.936,90 EUR:

Pensionsrückst. Aktive	1.269.748,00 EUR (Vj. 1.141.082,00 EUR)
Pensionsrückst. Vers.	1.197.560,00 EUR (Vj. 1.214.223,00 EUR)
Beihilferückst. Aktive	189.192,46 EUR (Vj. 168.880,14 EUR)
Beihilferückst. Vers.	178.436,44 EUR (Vj. 179.705,00 EUR).

4.2.3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen

Im Berichtsjahr wurden außerdem Rückstellungen für Urlaub (rd. 41,1 TEUR) und Überstunden (rd. 24,9 TEUR) gebildet. Sie beliefen sich insgesamt auf 66.047,55 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 50.949,00 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 2016	Ergebnisse des Haushaltsjah- res 2017	Ansätze des Haushaltsjah- res 2017	Plan / Ist -Vergleich
ordentliche Erträge	3.370.488,25	3.368.586,74	3.178.400,00	190-186,74
ordentliche Aufwendungen	3.700.388,20	3.817.895,39	3.890.200,00	-72.304,61
ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)	-329.899,95	-449.308,65	-711.800,00	262.491,35
außerordentliche Erträge	1.100,00	4.997,00	0,00	4.997,00
außerordentliche Aufwen- dungen	0,00	0,00	0,00	0,00
außerordentliches Ergebnis	1.100,00	4.997,00	0,00	4.997,00
Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)	-328.799,95	-444.311,65	-711.800,00	267.488,35

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		
	2016 (nachrichtlich)	2017
Planstellen Beamte	5,00	6,00
Bedienstete mit Vertrag (TVöD)	22,85	21,85
Summe Gesamt (Planst./St.)	27,85	27,85
Veränderung (Gesamt) zum Vorjahr	0,00	0,00

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

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 2016	Ergebnisse des Haushaltsjah- res 2017	Ansätze des Haushaltsjah- res 2017	Plan / Ist- Vergleich
Einzahlungen aus laufen- der Verwaltungstätigkeit	3.189.463,78	3.175.541,32	3.108.500,00	67.041,32
Auszahlungen aus laufen- der Verwaltungstätigkeit	3.163.213,86	3.334.529,86	3.738.400,00*	-403.870,14
Saldo aus laufender Ver- waltungstätigkeit	26.249,92	-158.988,54	-629.900,00	470.911,46
Einzahlungen für Investiti- onstätigkeit	750,00	13.662,74	0,00	13.662,74
Auszahlungen für Investiti- onstätigkeit	180.693,84	234.394,00	235.500,00	1.106,00
Saldo aus Investitionstä- tigkeit	-179.943,84	-220.731,26	-235.500,00	14.768,74
Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag	-153.693,92	-379.719,80	-865.400,00	485.680,20
Einzahlungen aus Finan- zierungstätigkeit	243.761,90	591.269,09	235.500,00	355.769,09
Auszahlungen aus Finan- zierungstätigkeit	190.393,76	647.893,52	248.900,00	398.993,52
Saldo aus Finanzierungstä- tigkeit	53.368,14	-56.624,43	-13.400,00	-43.224,43
Finanzmittelbestand	-100.325,78	-436.344,23	-878.800,00	442.455,77
haushaltsunwirksame Ein- zahlungen	435.522,60	709.287,79	---	---
haushaltsunwirksame Aus- zahlungen	325.834,98	238.536,57	---	---
Saldo aus haushaltsun- wirksamen Vorgängen	109.687,62	470.751,22	---	---
Anfangsbestand an Zah- lungsmitteln zu Beginn des Jahres	14.457,10	23.818,94	---	---
Endbestand an Zahlungs- mitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	23.818,94	58.225,93	---	---

Tabelle 7: Finanzrechnung

*Hinweis: Der in der Gesamtf finanzrechnung unter Zeile 17 ausgewiesene Haushaltsansatz von 3.738.400,00 EUR (Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit) weicht um 2.000,00 EUR von dem laut beschlossener Haushaltssatzung ab. Die Gründe dafür konnten, nicht zuletzt aufgrund des erheblichen Zeitverzuges, im Rahmen dieser Jahresabschlussprüfung nicht aufgeklärt werden.

Sämtliche Ein- und Auszahlungen wurden vollständig, getrennt voneinander, entsprechend der Gliederung und in Staffelform sowie in den vorgeschriebenen Kontengruppen ausgewiesen. Erhebliche Planabweichungen wurden im Anhang angegeben und begründet. Die vorgeschriebene Ordnung für die Darstellung der eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen

wurde durchgängig eingehalten. Einzahlungen wurden rechtzeitig und vollständig erfasst, rechtzeitig (zeitnah) geltend gemacht und eingezogen sowie ordnungsgemäß überwacht.

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

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

Im Übrigen wurde das Saldierungsverbot nach den Erkenntnissen dieser Prüfung beachtet.

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

Insgesamt stimmten die Schuldenübersicht und die Werte der Bilanz überein.

4.9 Rückstellungsübersicht

Dem Anhang war – wie im Vorjahr - bereits eine Rückstellungsübersicht beigelegt. 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 35.084,00 EUR gebildet.

Für investive Auszahlungen wurden Haushaltsreste in Höhe von 167.000,00 EUR in das Haushaltsjahr 2018 übertragen. Es handelte sich hauptsächlich um die Auszahlungsermächtigungen für den Umbau des Feuerwehrgerätehauses Mariental (147 TEUR), die Beschaffung einer Absauganlage für das Gerätehaus Rennau (2 TEUR), Ingenieurleistungen 2. Rettungsweg Grundschule (10 TEUR) und Softwarebeschaffung für die Friedhofsverwaltung (8 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 beigelegt. Die Gesamtsumme der am Ende des Haushaltsjahres gebildeten Haushaltsreste für Auszahlungsermächtigungen wurde unter der Bilanz ausgewiesen.

Außerdem wurde der noch nicht genutzte Teil der Ermächtigung zur Aufnahme von Investitionskrediten in Höhe von 167.000,00 EUR in das Folgejahr (HER) übertragen und im Jahr 2018 in Anspruch genommen.

4.12 Stundungen

Es wurden keine Stundungen über das Haushaltsjahr hinaus ausgesprochen.

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

5.1 Jahresfehlbetrag

Im Haushaltsjahr wurde ein Fehlbetrag von 444.311,65 EUR (Vorjahr 328.799,95 EUR) ausgewiesen.

Unter Berücksichtigung der Fehlbeträge der Vorjahre (-1.830.988,12 EUR) sowie des noch bestehenden Sollfehlbetrages aus kameralem Abschluss (-3.629.699,68 EUR) besteht insgesamt ein noch nicht gedeckter Gesamtfehlbetrag von -5.904.999,45 EUR.

Die für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderlichen Indikatoren werden nach dem Jahresabschluss 2017 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 berücksichtigt.

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 2017 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 nur eingeschränkt 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 31.12.2017 der Samtgemeinde Grasleben wird wie folgt zusammengefasst: Der Jahresabschluss zum 31.12.2017, 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 (2017)
Helmstedt, den 15.08.2022

gez. Beidokat
(Beidokat)
Referatsleiterin

7 Anlagen

7.1 Bilanz

Aktiva	Vorjahr	Haushaltsjahr	Passiva	Vorjahr	Haushaltsjahr
	- Euro -	- Euro -		- Euro -	- Euro -
1. Immaterielles Vermögen ¹⁾	16.803,67 €	16.048,68 €	1. Nettovermögen	- 8.864.872,24 €	- 8.380.838,63 €
1.1 Konzessionen	- €	- €	1.1 Basis-Reinvermögen	- 8.673.418,84 €	- 8.673.418,84 €
1.2 Lizenzen	9.326,07 €	2.614,96 €	1.1.1 Reinvermögen	- 2.043.715,96 €	- 2.043.715,96 €
1.3 Ähnliche Rechte	- €	- €	1.1.2 Soffortbetrug kameraler Abschluss	- 3.629.699,88 €	- 3.629.699,88 €
1.4 Geleistete Investitionszuschüsse u. -zuschüsse	6.477,50 €	12.433,60 €	1.2 Rücklagen	- €	- €
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	- €	- €
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	- €	- €
			1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuschüssen für nicht abzugsfähige Vermögensgegenstände	- €	- €
2. Sachvermögen ¹⁾	6.696.382,21 €	6.678.296,78 €	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	- €	- €
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.780,78 €	17.780,78 €	1.2.5 Sonstige Rücklagen	- €	- €
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.376.470,25 €	3.314.311,39 €	1.3 Jahresergebnis	- 1.830.868,12 €	- 2.276.296,77 €
2.3 Infrastrukturvermögen	47.864,07 €	47.394,34 €	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	- 1.502.188,17 €	- 1.830.868,12 €
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	913.523,54 €	899.821,60 €	1.3.2 Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen (in Klammern)	- 328.799,95 €	- 444.311,65 €
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €		(71.208,48 €)	(35.084,00 €)
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	823.039,60 €	824.229,49 €	1.4 Sonderposten ¹⁾	1.848.632,62 €	1.688.078,88 €
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	190.102,68 €	206.306,29 €	1.4.1 Investitionszuschüsse und -zuschüsse	1.649.532,52 €	1.587.076,88 €
2.8 Vorräte	- €	- €	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	- €	- €
2.9 Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	126.511,39 €	165.853,90 €	1.4.3 Gebührenausschlag	- €	- €
			1.4.4 Bewertungsausgleich	- €	- €
3. Finanzvermögen ¹⁾	178.848,68 €	183.241,11 €	1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	1.000,00 €
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	1.4.6 Sonstige Sonderposten	- €	- €
3.2 Beteiligungen	- €	- €	2. Böhulden	8.874.881,27 €	8.287.302,81 €
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	2.1 Geldschulden	8.701.817,83 €	8.108.673,68 €
3.4 Ausleihungen	- €	- €	2.1.1 Anleihen ²⁾	- €	- €
3.5 Wertpapiere	- €	- €	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen ²⁾	4.013.535,53 €	3.956.915,14 €
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	71.223,49 €	77.036,05 €	2.1.3 Liquiditätskredite	4.688.078,10 €	5.151.658,44 €
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	2.194,41 €	7.431,30 €	2.1.4 Sonstige Geldschulden ²⁾	- €	- €
3.8 Privatrechtliche Forderungen	60.229,44 €	48.383,28 €	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	55.202,22 €	60.390,48 €	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	131.370,01 €	66.594,74 €
4. Liquide Mittel	23.818,84 €	68.226,89 €	2.4 Transferverbindlichkeiten ¹⁾	13.185,92 €	53.055,39 €
			2.4.1 Finanzsachverhaltsverbindlichkeiten	7.461,00 €	- €
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	29.967,84 €	36.784,36 €	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	5.724,92 €	46.872,15 €
			2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldenschnittmaßnahmen	- €	- €
			2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	- €	- €
			2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	- €	- €
			2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	- €	6.183,24 €
			2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	- €	- €
			2.5 Sonstige Verbindlichkeiten ¹⁾	28.507,71 €	59.079,10 €
			2.5.1 Durchlaufende Posten	15.172,14 €	20.560,46 €
			2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	3.525,08 €	3.821,06 €
			2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	545,87 €	1.742,55 €
			2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	11.001,19 €	14.996,85 €
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	- €	- €
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	- €	- €
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	13.335,57 €	38.518,64 €
			3. Rückstellungen	2.824.013,08 €	2.961.883,46 €
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen ¹⁾	2.703.890,14 €	2.834.936,90 €
			3.1.1 Pensionsrückstellungen	2.355.305,00 €	2.467.308,00 €
			3.1.2 Beihilferückstellungen	348.585,14 €	367.628,90 €
			3.2 Rückstellungen für Alterssicherung und ähnliche Maßnahmen ¹⁾	73.673,95 €	66.047,55 €
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	- €	- €
			3.4 Rückstellungen für Rekrutierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien ¹⁾	- €	- €
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten ¹⁾	- €	- €
			3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen ¹⁾	- €	- €
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren ¹⁾	- €	- €
			3.8 Andere Rückstellungen	46.448,00 €	50.943,00 €
Bilanzsumme	Vorjahr	Haushaltsjahr	4. Passive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
	- Euro -	- Euro -		- Euro -	- Euro -
	5.843.822,12 €	5.878.596,73 €		5.843.822,12 €	5.878.596,73 €
Unterschrift					
Grasleben, den			Gero Janze, Samtgemeindebürgermeister der Samtgemeinde Grasleben		

1. Die mit der Fußnote 1) gekennzeichneten Bilanzposten können in der zu veröffentlichten Bilanz als Gesamtsummen ohne Untergliederung ausgewiesen werden.

2. Für die mit der Fußnote 2) gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichten Bilanz zusammengefasst als Nr. 2.1.5 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite) ausgewiesen werden dürfen.

3. Für die mit der Fußnote 3) gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichten Bilanz mit dem Bilanzposten Nr. 3.9 „Andere Rückstellungen“ zusammengefasst ausgewiesen werden dürfen.

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Samtgemeinde Grasleben

Unter der Bilanz auszuweisen:

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Bürgschaften 0,00 €

Zum Stichtag 31.12.2017 bestehen keine Bürgschaften bei der Samtgemeinde Grasleben.

Gewährleistungsverträge 0,00 €

Es bestanden zum Stichtag 31.12.2017 keine Gewährleistungsverträge.

Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften 0,00 €

Zum Stichtag 31.12.2017 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 €.

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen 0,00 €

Es bestanden im Haushaltsjahr 2017 keine in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen. Die in 2016 verzeichnete Verpflichtungsermächtigung für den Umbau des Freizeitbades Grasleben (Investitionsnummer 2015-013) wurde nicht verwendet.

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2018

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

HAR Investitionen: 167.000,00 €

HER Investitionen: -167.000,00 €

7.2 Ergebnisrechnung

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushalts- jahres 2017	mehr (+) / weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über- /außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Ordentliche Erträge							
01 Steuern und ähnliche Abgaben	-	-	-	-	-	-	-
02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	2.809.119,11	2.738.000,00	-	2.764.982,34	26.982,34	-	-
03 Auflösungserträge aus Sonderposten	70.161,02	69.900,00	-	70.118,38	218,38	-	-
04 sonstige Transfererträge	-	-	-	-	-	-	-
05 öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	200.553,40	165.400,00	-	183.912,14	18.512,14	-	-
06 privatrechtliche Entgelte	12.013,39	5.000,00	-	7.357,17	2.357,17	-	-
07 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	177.847,44	198.000,00	-	220.649,56	22.649,56	-	-
08 Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.005,81	-	-	914,68	914,68	-	-
09 aktivierte Eigenleistungen	-	-	-	-	-	-	-
10 Bestandsveränderungen	-	-	-	11.212,74	11.212,74	-	-
11 sonstige ordentliche Erträge	99.788,08	2.100,00	-	109.439,73	107.339,73	-	-
12 = Summe ordentliche Erträge	3.370.488,25	3.178.400,00	-	3.368.586,74	190.186,74	-	-
Ordentliche Aufwendungen							
13 Aufwendungen für aktives Personal	1.626.961,51	1.585.600,00	-	1.765.828,75	180.228,75	1.500,00	-
14 Aufwendungen für Versorgung	-	17.800,00	-	-	- 17.800,00	-	-
15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	734.594,43	951.200,00	-	746.128,85	-205.071,15	69.708,48	-
16 Abschreibungen	261.354,14	244.100,00	-	260.530,98	16.430,98	-	-
17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	153.816,87	171.900,00	-	134.464,07	- 37.435,93	-	-
18 Transferaufwendungen	743.382,38	691.100,00	-	739.686,88	48.586,88	-	-
19 sonstige ordentliche Aufwendungen	180.278,87	228.500,00	-	171.255,86	- 57.244,14	-	-
20 = Summe ordentliche Aufwendungen	3.700.388,20	3.890.200,00	-	3.817.895,39	- 72.304,61	71.208,48	-
21 ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)	- 329.899,95	- 711.800,00	-	- 449.308,65	262.491,35	-71.208,48	-
22 außerordentliche Erträge	1.100,00	-	-	4.997,00	4.997,00	-	-
23 außerordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-	-
24 außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	1.100,00	-	-	4.997,00	4.997,00	-	-
25 Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)	- 328.799,95	- 711.800,00	-	- 444.311,65	267.488,35	-71.208,48	-

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

⁴⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Samtgemeinde Grasleben

7.3 Finanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermäßigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen ⁵⁾
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
01 Steuern und ähnliche Abgaben	-	-	-	-	-	-	-
02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	2.830.024,79	2.738.000,00	-	2.784.800,19	46.800,19	-	-
03 sonstige Transfereinzahlungen	-	-	-	-	-	-	-
04 öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	171.890,84	167.000,00	-	171.125,72	4.125,72	-	-
05 privatrechtliche Entgelte ³⁾	10.891,82	5.000,00	-	5.022,98	22,98	-	-
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	170.851,76	198.000,00	-	208.578,13	10.578,13	-	-
07 Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.029,91	-	-	-	-	-	-
08 Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	-	-	-	-	-	-	-
09 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	3.974,66	500,00	-	6.214,30	5.714,30	-	-
= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.189.483,78	3.108.500,00	-	3.175.541,32	67.041,32	-	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11 Personalauszahlungen	1.354.275,28	1.585.800,00	-	1.581.597,20	-34.002,80	1.500,00	-
12 Versorgungsauszahlungen	-	17.800,00	-	-	-17.800,00	-	-
13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	748.430,25	951.200,00	-	737.300,40	-213.899,60	69.708,48	-
14 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	153.815,87	171.900,00	-	134.484,07	-37.435,93	-	-
15 Transferauszahlungen	743.182,62	691.100,00	-	738.720,65	47.620,65	-	-
16 sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	165.508,84	320.800,00	-	182.447,54	-158.952,46	-	-
= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.163.213,86	3.738.400,00	-	3.334.529,86	-603.870,14	71.208,48	-
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzgl. Zeile 16)	26.249,92	-629.900,00	-	-158.988,54	470.911,46	-71.208,48	-
Einzahlungen für Investitionstätigkeit							
19 Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	7.662,74	7.662,74	22.500,00	-
20 Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	-	-	-	1.000,00	1.000,00	-	-
21 Veräußerung von Sachvermögen	750,00	-	-	5.000,00	5.000,00	-	-
22 Finanzvermögensanlagen	-	-	-	-	-	-	-
23 Sonstige Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	750,00	-	-	13.662,74	13.662,74	22.500,00	-
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-	3.000,00	-	-	-3.000,00	-	-
26 Baumaßnahmen	85.390,39	162.500,00	-	74.174,34	-88.325,66	388.395,54	-
27 Erwerb von beweglichem Sachvermögen	79.843,29	57.400,00	-	148.195,04	90.795,04	117.670,81	-
28 Erwerb von Finanzvermögensanlagen	15.680,16	5.800,00	-	5.295,82	-504,38	-	-
29 Akquisversteige Zuwendungen	-	8.800,00	-	6.729,00	-71,00	-	-
30 Sonstige Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	180.893,84	235.500,00	-	234.394,00	-1.109,00	488.066,35	-
Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-179.943,84	-235.500,00	-	-220.731,26	14.768,74	-463.566,35	-
Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summe Zeile 17 und 31)	-153.693,92	-865.400,00	-	-379.719,80	485.880,20	-534.774,83	-
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34 Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	243.781,90	235.500,00	-	501.269,09	355.769,09	344.095,54	-
35 Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für	190.393,78	248.900,00	-	647.893,52	398.993,52	-	-
Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)	53.388,14	-13.400,00	-	-86.624,43	-43.224,43	344.095,54	-
Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-100.325,78	-878.800,00	-	-438.344,23	442.455,77	-190.879,29	-
38 haushaltswirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾	435.522,60	-	-	709.287,79	709.287,79	-	-
39 haushaltswirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾	325.834,98	-	-	238.538,57	238.538,57	-	-
Saldo aus haushaltswirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) ⁶⁾	109.687,62	-	-	470.751,22	470.751,22	-	-
+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres ⁷⁾	14.457,10	-	-	23.818,94	23.818,94	-	-
= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 38, 39 und 40) ⁸⁾	23.818,94	-878.800,00	-	58.225,93	937.025,93	-190.879,29	-

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit³⁾ außer für Investitionstätigkeit⁴⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 2 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHVO)⁵⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.⁶⁾ Die Zeilen 37 bis 41 können optional ergänzt werden.



SAMTGEMEINDE GRASLEBEN

Der Samtgemeindebürgermeister

Stellungnahme zum Prüfbericht vom 15.08.2022 über den Jahresabschluss 2017 der Samtgemeinde Grasleben

Seitens des RPA wurden im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 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 2017 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 2017 von der Samtgemeinde Grasleben nicht erfüllt sind.

Grasleben, den 19.08.2022

Gero Janze
Samtgemeindebürgermeister
der Samtgemeinde Grasleben