Gemeinde Mariental

Verwaltungsvorlage Fachbereich: Finanzen	**Vorlagen-Nr.: 060/23** Datum: 25.08.2023	

Tagesordnungspunkt

Beschluss über den Jahresabschluss 2017 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2017 gem. § 129 (1) NKomVG

Vorgesehene Beratungsfolge:			*Beschluss geändert*		*Abstimmungsergebnis*		
Datum	*Gremium*	*Status*	*Ja*	*Nein*	*Ja*	*Nein*	*Enth.*
27.09.2023	VA Mariental	nö					
27.09.2023	GR Mariental	ö					

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

Verantwortlichkeit	
gefertigt:	Gemeinde-direktorin:
gez. Meier	gez. Oertel
(Meier)	(Oertel)

Beschlussvorschlag:

1. Der Gemeinderat beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017.
2. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Gemeindedirektor für die Führung der Hauswirtschaft im Haushaltsjahr 2017 die Entlastung.
3. Der Rat nimmt die im Haushaltsjahr 2017 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen zur Kenntnis.
4. Gemäß § 110 Abs. 6 NKomVG i.V.m. § 24 Abs. 4 KomHKVO wird der erwirtschaftete Jahresüberschuss 2017 in Höhe von 218.410,54 € zur Reduzierung des bestehenden kameralen Sollfehlbetrags eingesetzt.

Der Verwaltungsausschuss bereitet die Beschlussfassung entsprechend vor.

Sach- und Rechtslage:

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

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

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

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

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

Die Gemeinde Mariental weist im Jahresabschluss 2017 einen Jahresüberschuss in Höhe von 218.410,54 € aus. Hiervon entfallen 217.776,54 € auf das ordentliche Ergebnis und 634,00 € auf das außerordentliche Ergebnis. Bei dem außerordentlichen Ertrag handelt es sich um nachgeholte Zahlungen von Kindergartengebühren aus den Jahren 2010 bis 2016. Im Jahr 2017 bestanden über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen in Höhe von 44.288,61 €. Die genaue Auflistung der einzelnen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ist der Anlage 4 zu entnehmen.

Nach § 129 Abs. 1 Satz 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Eine fristgerechte Aufstellung war bereits im Hinblick auf die zeitliche Verzögerung bei der Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz nicht möglich, so dass die Gemeindedirektorin gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 04.05.2023 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2017 geprüft und seinen Schlussbericht vom 09.08.2023 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben. Die vom Rechnungsprüfungsamt getroffenen Feststellungen und Empfehlungen werden in der Stellungnahme (ANLAGE 3) erläutert.
Im Prüfbericht des RPA wurde das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Mariental wie folgt zusammengefasst:

„Der Jahresabschluss zum 31.12.2017, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Mariental entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den geltenden Rechtsvorschriften. Die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage sowie die Liquidität werden im Jahresabschluss entsprechend den tatsächlichen Verhältnissen dargestellt. Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.“

Anlagen:

- Jahresabschluss 2017
- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Mariental

- Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Mariental
- Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen 2017
- wichtige Eckdaten aus dem Jahresabschluss 2017

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

Jahresabschluss

der

Gemeinde Mariental

zum 31.12.2017

Die amtliche Einwohnerzahl der Gemeinde Mariental betrug:

nach dem Stand vom	31.12.2000	1275
nach dem Stand vom	31.12.2001	1211
nach dem Stand vom	31.12.2002	1140
nach dem Stand vom	31.12.2003	1139
nach dem Stand vom	31.12.2004	1095
nach dem Stand vom	31.12.2005	1100
nach dem Stand vom	31.12.2006	1103
nach dem Stand vom	31.12.2007	1076
nach dem Stand vom	31.12.2008	1071
nach dem Stand vom	31.12.2009	1034
nach dem Stand vom	31.12.2010	1010
nach dem Stand vom	31.12.2011	892
nach dem Stand vom	31.12.2012	851
nach dem Stand vom	31.12.2013	842
nach dem Stand vom	31.12.2014	836
nach dem Stand vom	31.12.2015	836
nach dem Stand vom	31.12.2016	841
nach dem Stand vom	31.12.2017	816

Inhalt

1

1 Allgemeines 5
2 Ergebnisrechnung 7
2.1 Gesamtergebnisrechnung 7
3 Finanzrechnung 8
3.1 Gesamtfinanzrechnung 8
4 Schlussbilanz zum 31.12.2017 9
5 Anhang zum Jahresabschluss 2017 12
5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz 12
5.2 AKTIVA 14
5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 14
5.2.2 Sachvermögen 14
5.2.3 Finanzvermögen 15
5.2.4 Liquide Mittel 17
5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung 17
5.3 PASSIVA 17
5.3.1 Nettoposition 17
5.3.2 Schulden 19
5.3.3 Rückstellungen 20
5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung 21
6 Fazit Bilanz 22
7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse 23
8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2017 23
9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen 23
10 Rechenschaftsbericht 24
10.1 Gesamtergebnishaushalt 24
Ergebnisermittlung 24
10.1.1 Erträge 25
10.1.2 Aufwendungen 28
10.2 Gesamtfinanzhaushalt 33
10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit 33
10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit 34
10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit 34
11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2017 36
11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO 36
11.2 Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO 37
11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO 37
11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO 38
11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde 39
Mariental 2017 39

12 Vollständigkeitserklärung 40
13 Bilanzkennzahlen 41
14 Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse 43

1 Allgemeines

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

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

Die Gemeinde Mariental beschloss den Haushaltsplan 2017 wie folgt:

	Haushaltsplan 2017
beschlossen durch Gemeinderat Mariental am	09.02.2017
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	26.04.2017 mit ABl.-Nr. 14
Auslage zur Einsichtnahme vom	08.05.2017 bis 12.05.2017 und 15.05.2017 bis 16.05.2017
vorläufige Haushaltsführung beendet am	17.05.2017

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 Gemeinderat Mariental am	16.12.2021	18.05.2022	14.12.2022
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	21.12.2021 mit ABl.-Nr. 79	25.05.2022 mit ABl.-Nr. 25	21.12.2022 mit ABl.-Nr. 56
Auslage zur Einsichtnahme vom	03.01.2022 bis 07.01.2022 und 10.01.2022 bis 11.01.2022	30.05.2022 bis 03.06.2022 und 06.06.2022 bis 07.06.2022	02.01.2023 bis 06.01.2023 Und 09.01.2023 bis 10.01.2023

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

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

Der Jahresabschluss besteht aus folgenden Bestandteilen:

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

Der Anhang zum Jahresabschluss setzt sich wie folgt zusammen:

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

2 Ergebnisrechnung

2.1 Gesamtergebnisrechnung

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	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	533.753,41 €	909.400,00 €	- €	1.188.259,92 €	278.859,92 €	- €	35.000,00 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1]	95.917,33 €	110.800,00 €	- €	139.629,21 €	28.829,21 €	- €	- €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	14.916,99 €	14.600,00 €	- €	15.046,13 €	446,13 €	- €	- €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte [2]	54.315,64 €	66.300,00 €	- €	62.672,20 €	- 3.627,80 €	- €	- €
06	privatrechtliche Entgelte	15.117,35 €	6.200,00 €	- €	14.233,64 €	8.033,64 €	- €	- €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	120,02 €	1.000,00 €	- €	5.163,93 €	4.163,93 €	- €	- €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	142,00 €	500,00 €	- €	28.114,21 €	27.614,21 €	- €	- €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	39.641,50 €	32.500,00 €	- €	62.861,87 €	30.361,87 €	- €	- €
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**753.924,24 €**	**1.141.300,00 €**	**- €**	**1.515.981,11 €**	**374.681,11 €**	**- €**	**35.000,00 €**
	Ordentliche Aufwendungen							
13	Aufwendungen für aktives Personal	84.966,48 €	90.000,00 €	- €	77.486,19 €	- 12.513,81 €	- €	- €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	79.769,55 €	219.246,12 €	- €	101.395,72 €	- 117.850,40 €	1.546,12 €	35.000,00 €
16	Abschreibungen	62.587,30 €	56.000,00 €	- €	55.764,20 €	- 235,80 €	- €	- €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	19.435,61 €	22.600,00 €	- €	24.433,13 €	1.833,13 €	- €	- €
18	Transferaufwendungen	688.188,80 €	730.100,00 €	- €	988.720,82 €	258.620,82 €	- €	- €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	30.020,37 €	51.000,00 €	- €	50.404,51 €	- 595,49 €	- €	- €
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**964.968,11 €**	**1.168.946,12 €**	**- €**	**1.298.204,57 €**	**129.258,45 €**	**1.546,12 €**	**35.000,00 €**
21	**ordentliches Ergebnis** (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) **Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)**	**- 211.043,87 €**	**- 27.646,12 €**	**- €**	**217.776,54 €**	**245.422,66 €**	**- 1.546,12 €**	**- €**
22	außerordentliche Erträge	- €	- €	- €	634,00 €	634,00 €	- €	- €
23	außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
24	**außerordentliches Ergebnis** (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	**- €**	**- €**	**- €**	**634,00 €**	**634,00 €**	**- €**	**- €**
25	**Jahresergebnis** (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) **Überschüss(+)/Fehlbetrag(-)**	**- 211.043,87 €**	**- 27.646,12 €**	**- €**	**218.410,54 €**	**246.056,66 €**	**- 1.546,12 €**	**- €**

[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.

3 Finanzrechnung

3.1 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	522.499,09 €	909.400,00 €	- €	1.194.653,18 €	285.253,18 €	- €	35.000,00 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen 1)	95.917,33 €	110.800,00 €	- €	83.372,44 €	- 27.427,56 €	- €	- €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte 2)	53.652,68 €	66.300,00 €	- €	63.004,29 €	- 3.295,71 €	- €	- €
05	privatrechtliche Entgelte 3)	11.581,90 €	6.200,00 €	- €	12.952,11 €	6.752,11 €	- €	- €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen 3)	- €	1.000,00 €	- €	5.283,95 €	4.283,95 €	- €	- €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	622,81 €	500,00 €	- €	28.106,00 €	27.606,00 €	- €	- €
08	Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	40.083,07 €	32.500,00 €	- €	34.681,36 €	2.181,36 €	- €	- €
10	**= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**724.356,88 €**	**1.126.700,00 €**	**- €**	**1.422.053,33 €**	**295.353,33 €**	**- €**	**35.000,00 €**
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							- €
11	Personalauszahlungen	81.963,92 €	90.000,00 €	- €	77.486,19 €	- 12.513,81 €		- €
12	Versorgungsauszahlungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	78.548,91 €	219.246,12 €	- €	101.377,98 €	-117.868,14 €	1.546,12 €	35.000,00 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	19.435,61 €	22.600,00 €	- €	24.433,13 €	1.833,13 €	- €	- €
15	Transferauszahlungen	628.127,78 €	730.100,00 €	- €	750.916,70 €	20.816,70 €	- €	- €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	34.983,08 €	51.000,00 €	- €	50.018,93 €	- 981,07 €	- €	- €
17	**= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**843.059,30 €**	**1.112.946,12 €**	**- €**	**1.004.232,93 €**	**-108.713,19 €**	**1.546,12 €**	**35.000,00 €**
18	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzgl. Zeile 16)**	**- 118.702,42 €**	**13.753,88 €**	- €	**417.820,40 €**	**404.066,52 €**	**- 1.546,12 €**	**- €**
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit							
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	- €	10.143,72 €	- €	10.143,72 €	- €	- €	- €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	6.993,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
22	Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
23	Sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
24	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**6.993,00 €**	**10.143,72 €**	**- €**	**10.143,72 €**	**- €**	**- €**	**- €**
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
26	Baumaßnahmen	12,14 €	27.500,00 €	- €	4.618,77 €	- 22.881,23 €	- €	- €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	13.640,34 €	40.319,00 €	- €	28.233,97 €	- 12.085,03 €	7.819,00 €	- €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
29	Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
30	Sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
31	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**13.652,48 €**	**67.819,00 €**	**- €**	**32.852,74 €**	**- 34.966,26 €**	**7.819,00 €**	**- €**
32	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**- 6.659,48 €**	**- 57.675,28 €**	**- €**	**- 22.709,02 €**	**34.966,26 €**	**- 7.819,00 €**	**- €**
33	**Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)**	**- 125.361,90 €**	**- 43.921,40 €**	**- €**	**395.111,38 €**	**439.032,78 €**	**- 9.365,12 €**	**- €**
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	9.068,87 €	60.000,00 €	- €	22.990,78 €	- 37.009,22 €		- €
35	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	34.401,32 €	36.200,00 €	- €	35.095,36 €	- 1.104,64 €	- €	- €
36	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)**	**- 25.332,45 €**	**23.800,00 €**	**- €**	**- 12.104,58 €**	**- 35.904,58 €**	**- €**	**- €**
37	**Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)**	**- 150.694,35 €**	**- 20.121,40 €**	**- €**	**383.006,80 €**	**403.128,20 €**	**- 9.365,12 €**	**- €**
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)	187.485,53 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)	2.756,89 €	- €	- €	391.668,55 €	391.668,55 €	- €	- €
40	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) 6)**	**184.728,64 €**	**- €**	**- €**	**- 391.668,55 €**	**-391.668,55 €**	**- €**	**- €**
41	**+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres 6)**	**39.035,47 €**	**- €**	**- €**	**73.069,76 €**	**73.069,76 €**	**- €**	**- €**
41a	**Bestandsverstärkung aus Liqui.krediten unterjährig**			- €				- €
42	**= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 36, 39 und 40) 6)**	**73.069,76 €**	**- 20.121,40 €**	**- €**	**64.408,01 €**	**84.529,41 €**	**- 9.365,12 €**	**- €**

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 beigefügt werden.

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

4 Schlussbilanz zum 31.12.2017

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr	Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		- Euro -	- Euro -			- Euro -	- Euro -
1.	**Immaterielles Vermögen** [1]	**- €**	**- €**	**1.**	**Nettoposition**	**- 938.467,21 €**	**- 735.102,80 €**
1.1	Konzessionen	- €	- €	1.1	Basis-Reinvermögen	**188.885,78 €**	**188.885,78 €**
1.2	Lizenzen	- €	- €	1.1.1	Reinvermögen	1.050.680,47 €	1.050.680,47 €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 861.794,69 €	- 861.794,69 €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	- €	- €	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 Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	- €	- €
2.	**Sachvermögen** [1]	**1.598.753,13 €**	**1.578.548,01 €**	1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	- €	- €
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	103.955,57 €	103.955,57 €	1.2.5	Sonstige Rücklagen	- €	- €
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	833.925,80 €	824.520,01 €	1.3	Jahresergebnis	**- 1.186.360,27 €**	**- 967.949,73 €**
2.3	Infrastrukturvermögen	622.136,22 €	590.445,24 €	1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 975.316,40 €	- 1.186.360,27 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €	1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 211.043,87 €	218.410,54 €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	10.854,84 €	10.172,86 €		der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen (in Klammern)	(1.546,12 €)	(114.429,32 €)
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	6.621,15 €	25.400,40 €	1.4	Sonderposten [1]	**59.007,28 €**	**43.961,15 €**
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.259,55 €	22.945,46 €	1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	39.648,11 €	36.217,48 €
2.8	Vorräte	- €	- €	1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	19.359,17 €	7.743,67 €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	- €	1.108,47 €	1.4.3	Gebührenausgleich	- €	- €
				1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €
3.	**Finanzvermögen** [1]	**82.396,48 €**	**147.133,96 €**	1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €
3.2	Beteiligungen	28.560,00 €	28.560,00 €				
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	**2.**	**Schulden**	**2.648.357,09 €**	**2.235.972,60 €**
3.4	Ausleihungen	- €	- €	2.1	Geldschulden	**2.621.053,12 €**	**2.217.400,99 €**
3.5	Wertpapiere	- €	- €	2.1.1	Anleihen [2]	- €	- €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	13.042,20 €	13.731,04 €	2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen [2]	508.304,50 €	496.199,92 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	56.792,00 €	2.1.3	Liquiditätskredite	2.112.748,62 €	1.721.201,07 €
3.8	Privatrechtliche Forderungen	40.794,28 €	48.050,92 €	2.1.4	Sonstige Geldschulden [2]	- €	- €
3.9	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
				2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.809,23 €	5.013,40 €
4.	**Liquide Mittel**	**73.069,76 €**	**64.408,01 €**	2.4	Transferverbindlichkeiten [1]	1.220,00 €	- €
				2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	- €	- €
5.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**- €**	**- €**	2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	1.220,00 €	- €
				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	- €	- €
				2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	- €	- €
				2.5	Sonstige Verbindlichkeiten [1]	10.274,74 €	13.558,21 €
				2.5.1	Durchlaufende Posten	2.786,39 €	2.140,89 €
				2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	- €	- €
				2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	- €	- €
				2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	2.786,39 €	2.140,89 €
				2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	- €	- €
				2.5.3	Empfangene Anzahlungen	- €	- €
				2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	7.488,35 €	11.417,32 €
				3.	**Rückstellungen**	**44.329,49 €**	**289.220,18 €**
				3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen [1]	- €	- €
				3.1.1	Pensionsrückstellungen	- €	- €
				3.1.2	Beihilferückstellungen	- €	- €
				3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen [3]	4.824,85 €	- €
				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]	- €	- €
				3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen [3]	- €	260.000,00 €
				3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren [3]	- €	- €
				3.8	Andere Rückstellungen	39.504,64 €	29.220,18 €
				4.	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**- €**	**- €**
Bilanzsumme		**Vorjahr**	**Haushaltsjahr**	**Bilanzsumme**		**Vorjahr**	**Haushaltsjahr**
		- Euro -	**- Euro -**			**- Euro -**	**- Euro -**
		1.754.219,37 €	1.790.089,98 €			1.754.219,37 €	1.790.089,98 €

Unterschrift	
Geasleben, den	**Anja Oertel, Gemeindedirektorin Gemeinde Mariental**

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 €**

Durch eine Bürgschaft verpflichtet sich die Gemeinde Mariental (als Bürge) gegenüber einem Gläubiger für die Erfüllung einer Verbindlichkeit des Hauptschuldners einzustehen. Zum Stichtag 31.12.2017 bestehen bei der Gemeinde Mariental keine Bürgschaften.

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 Gemeinde Mariental belaufen sich die gestundeten Ansprüche auf einen Betrag in Höhe von 0,00 €.

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:	22.500,00 €
HER Investitionen:	22.500,00 €
HAR ordentl. Aufwendungen:	114.429,32 €

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

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2018

Gem.-nr.	Datum	Sachkonto-nr.	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Haushalts-jahr	Investitions-nr.	Betrag	Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste
02	01.01.2018	0962002	HH-Rest	321200	54100	2017	5410 17-03	20.000,00 €	**Erneuerung Bushaltestelle im Zuge Fahrbahnerneuerung L651**
02	01.01.2018	0720002	HH-Rest	321201	36600	2017	3660 16-02	2.500,00 €	**Ersatz-Schaukelanlage in 2018**
							Summe HAR Investitionen:	**22.500,00 €**	
02	01.01.2018	2317303	HH-Rest	221100	61200	2017		22.500,00 €	**HER Kreditaufnahme 2017**
							Summe HER Investitionen:	**22.500,00 €**	
02	01.01.2018	4211000	HH-Rest	211400	36500	2017		76.034,08 €	**Erneuerung Dacheindeckung KITA Lappwaldzwerge**
02	01.01.2018	4212000	HH-Rest	321200	54100	2017		11.090,74 €	**Straßenreparaturmaßnahmen am Dahlienplatz**
02	01.01.2018	4212000	HH-Rest	321200	54502	2017		17.542,55 €	**Erneuerung von Leuchten (Straßenbeleuchtung)**
02	01.01.2018	4211000	HH-Rest	211500	57301	2017		9.761,95 €	**Erneuerung Heizungsanlage Gemeindezentrum**
							Summe HAR ordent. Aufwendungen:	**114.429,32 €**	

5 Anhang zum Jahresabschluss 2017

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

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

5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz

Das Haushaltsjahr entspricht dem Zeitraum eines Kalenderjahres.

Da die Gemeinde Mariental als juristische Person des öffentlichen Rechts in der Regel nicht der Umsatzsteuerpflicht unterliegen, werden die im Jahresabschluss und der Bilanz ausgewiesenen Werte grundsätzlich einschließlich der Umsatzsteuer zu Bruttobetragen 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)

Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden in der Schlussbilanz

Im Zuge der Erläuterungen zur Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden wird insbesondere auf Bilanzierungsverbote und –gebote eingegangen. Änderungen in Bezug auf die angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der ersten Eröffnungsbilanz der Gemeinde Mariental zum 01.01.2011 wurden zum Jahresabschluss 2017 nicht vorgenommen.

Wertbedingte Erläuterungen im Anhang und im Rechenschaftsbericht

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

5.2 AKTIVA

5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
1.1	Konzessionen	- €	- €	- €
1.2	Lizenzen	- €	- €	- €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	- €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse	- €	- €	- €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	- €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	- €
	Gesamt:	**- €**	**- €**	**- €**

5.2.2 Sachvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
2.1	Unbebaute Grundstücke	103.955,57 €	103.955,57 €	- €
2.2	Bebaute Grundstücke	833.925,80 €	824.520,01 €	- 9.405,79 €
2.3	Infrastukturvermögen	622.136,22 €	590.445,24 €	- 31.690,98 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €	- €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	10.854,84 €	10.172,86 €	- 681,98 €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	6.621,15 €	25.400,40 €	18.779,25 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.259,55 €	22.945,46 €	1.685,91 €
2.8	Vorräte	- €	- €	- €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	- €	1.108,47 €	1.108,47 €
	Gesamt:	**1.598.753,13 €**	**1.578.548,01 €**	**- 20.205,12 €**

2.1 Unbebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Mariental wird ein Wert für unbebaute Grundstücke in Höhe von 103.955,57 € ausgewiesen und hat sich somit im Vergleich zum Vorjahr nicht geändert. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

Grünfläche:	28.828,37 €
Ackerfläche:	50.319,20 €
Waldfläche:	4.967,10 €
Wasserfläche:	3.118,90 €
Wohnbaufläche:	16.722,00 €
Summe:	103.955,57 €

2.2 Bebaute Grundstücke

In dem Jahresabschluss der Gemeinde Mariental wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 824.520,01 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

Campingplatz:	298.218,12 €
Gemeindezentrum Mariental:	185.175,45 €
Kleingartenanlage:	111.055,77 €
Sportheim:	106.489,96 €
Kindergarten Lappwaldzwerge:	75.185,73 €
Spielplätze:	48.394,98 €
Summe:	824.520,01 €

2.3 Infrastrukturvermögen

Der Gesamtwert für das Infrastrukturvermögen der Gemeinde Mariental beläuft sich auf 590.445,24 €. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Grund und Boden des Infrastrukturvermögen:	330.121,19 €
Brücken und Tunnel:	5.154,17 €
Entwässerungs- u. Abwasserbeseitigungsanlagen:	531,56 €
Straßen, Wege, Plätze:	252.830,58 €
Buswartehäuschen:	1.807,74 €
Summe:	590.445,24 €

5.2.3 Finanzvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €
3.2	Beteiligungen	28.560,00 €	28.560,00 €	- €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	- €
3.4	Ausleihungen	- €	- €	- €
3.5	Wertpapiere	- €	- €	- €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	13.042,20 €	13.731,04 €	688,84 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	56.792,00 €	56.792,00 €
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	40.794,28 €	48.050,92 €	7.256,64 €
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	- €
	Gesamt:	**82.396,48 €**	**147.133,96 €**	**64.737,48 €**

3.2 Beteiligungen

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

3.6 Öffentlich- rechtlichen Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 betragen die öffentlich-rechtlichen Forderungen 13.731,04 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um ausstehende Grundsteuer A und B, um ausstehende Gewerbesteuer und um ausstehende Kindergarten- sowie Campingplatzgebühren.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 34.344,50 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lässt. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen werden nicht gebildet, da es an Erfahrungswerten aus der Vergangenheit hinsichtlich eines zu erwartenden Ausfallprozentsatzes mangelt.

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 betragen die Forderungen aus Transferleistungen 56.792,00 €. Hierbei handelt es sich ausschließlich um Defizitbezuschussungen des Kindergartens Mariental durch die Gemeinden Rennau (20.720,00 €), Querenhorst (534,40 €) und Grasleben (35.537,60 €).

3.8 Privatrechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 betragen die privatrechtlichen Forderungen 48.050,92 €. Es handelt sich hierbei u.a. um Nebenkostenabrechnungen für das Gemeindezentrum und das Schützenheim Mariental sowie um diverse Pachterträge für u.a. den Kleingartenverein. Den größten Posten (38.543,98 €) nimmt hier die Rückerstattung der Abrechnung 2017 Kiga / Krippe Lappwaldzwerge durch den DRK Kreisverband Helmstedt e.V. ein.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 2.418,81 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lässt. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen werden nicht gebildet, da es an Erfahrungswerten aus der Vergangenheit hinsichtlich eines zu erwartenden Ausfallprozentsatzes mangelt.

5.2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Gemeinde Mariental setzen sich aus den Beständen der Konten bei Banken (Nord LB, Volksbank, Postbank) und dem Barkassenbestand zusammen. Die Liquiden Mittel haben sich um Vergleich zum Vorjahr um rund 8.500,00. € gemindert.

Anfangsbestand 01.01.2017	73.069,76 €
Finanzmittelveränderung	383.006,80 €
Durchlaufende Posten 2017	-121,00 €
Tilgung Liquiditätskredite	- 391.547,55 €
Endbestand Liquide Mittel 31.12.2017	64.408,01 €

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	65.195,33 €	53.557,37 €	- 11.637,96 €
Volksbank	6.073,81 €	8.380,18 €	2.306,37 €
Postbank	1.481,86 €	1.875,48 €	393,62 €
Bar	318,76 €	594,98 €	276,22 €
Gesamt:	**73.069,76 €**	**64.408,01 €**	**- 8.661,75 €**

5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2017 der Gemeinde Mariental sind keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen.

5.3 PASSIVA

5.3.1 Nettoposition

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
1.1	Basis-Reinvermögen	188.885,78 €	188.885,78 €	- €
1.2	Rücklagen	- €	- €	- €
1.3	Jahresergebnis	- 1.186.360,27 €	- 967.949,73 €	218.410,54 €
1.4	Sonderposten	59.007,28 €	43.961,15 €	- 15.046,13 €
	Gesamt:	**- 938.467,21 €**	**- 735.102,80 €**	**203.364,41 €**

1.1 Basis-Reinvermögen

Reinvermögen	1.050.680,47 €
Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 861.794,69 €
Gesamt:	**188.885,78 €**

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

1.3 Jahresergebnis

Jahresergebnis		fortlaufend
Jahresergebnis 2011	- 81.430,91 €	- 81.430,91 €
Jahresergebnis 2012	- 202.447,42 €	- 283.878,33 €
Jahresergebnis 2013	- 218.306,54 €	- 502.184,87 €
Jahresergebnis 2014	- 167.631,27 €	- 669.816,14 €
Jahresergebnis 2015	- 305.500,26 €	- 975.316,40 €
Jahresergebnis 2016	- 211.043,87 €	- 1.186.360,27 €
Jahresergebnis 2017	218.410,54 €	- 967.949,73 €
Gesamt:	**- 967.949,73 €**	**- 967.949,73 €**

Das Jahr 2017 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 218.410,54 € ab.

1.4 Sonderposten

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	39.648,11 €	36.217,48 €	- 3.430,63 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	19.359,17 €	7.743,67 €	- 11.615,50 €
1.4.3	Gebührenausgleich	- €	- €	- €
1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €	- €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €	- €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €	- €
	Gesamt:	**59.007,28 €**	**43.961,15 €**	**- 15.046,13 €**

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse belaufen sich zum Stichtag 31.12.2017 auf insgesamt 36.217,48 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Schenkung Rasentraktor Campingplatz Mariental	1.372,96 €
Zuwendungen Ehrendenkmal, Berliner Platz	4.129,15 €
Leader Zuwendung 3 Mini-Hotel-Fässer	9.670,35 €
Inv.-zuweisungen aus Vorjahren (1987-2010):	21.045,02 €
Summe:	36.217,48 €

Die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten belaufen sich zum Bilanzstichtag auf 7.743,67 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Erschließungsbeiträge Straßenausbau:	
Breslauer Straße:	2.932,20 €
Stettiner Straße:	4.811,47 €
Summe:	7.743,67 €

5.3.2 Schulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
2.1	Geldschulden	2.621.053,12 €	2.217.400,99 €	- 403.652,13 €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	- €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.809,23 €	5.013,40 €	- 10.795,83 €
2.4	Transferverbindlichkeiten	1.220,00 €	- €	- 1.220,00 €
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	10.274,74 €	13.558,21 €	3.283,47 €
	Gesamt:	**2.648.357,09 €**	**2.235.972,60 €**	**- 412.384,49 €**

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	508.304,50 €	496.199,92 €	- 12.104,58 €
2.1.3	Liquiditätskredite	2.112.748,62 €	1.721.201,07 €	- 391.547,55 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden	- €	- €	- €
	Gesamt:	**2.621.053,12 €**	**2.217.400,99 €**	**- 403.652,13 €**

Die Verbindlichkeiten aus Krediten sind sowohl im Bereich Investitionen (- 12.104,58 €) als auch im Bereich der Liquidität (- 391.547,55 €), bezüglich dem Vorjahr, gesunken.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
Durchlaufende Posten	2.786,39 €	2.140,89 €	- 645,50 €
andere sonstige Verbindlichkeiten	7.488,35 €	11.417,32 €	3.928,97 €
Gesamt:	**10.274,74 €**	**13.558,21 €**	**3.283,47 €**

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich vorrangig um eingenommene Kautionen für den Campingplatz in Mariental in Höhe von 2.240,89 € und um andere sonstige Verbindlichkeiten, hier Überzahlungen und andere negative Forderungen, in Höhe von insgesamt 13.558,21 €.

5.3.3 Rückstellungen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Änderung
3.1	Pensionsrückstellungen	- €	- €	- €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.	4.824,85 €	- €	- 4.824,85 €
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	- €	260.000,00 €	260.000,00 €
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhäng. Gerichtsverfahren	- €	- €	- €
3.8	Andere Rückstellungen	39.504,64 €	29.220,18 €	- 10.284,46 €
	Gesamt:	**44.329,49 €**	**289.220,18 €**	**244.890,69 €**

3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

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

Steuereinnahmen 2016:	676.324,93 €	
Steuereinnahmen 2017:	1.184.554,42 €	
Mehreinnahmen:	508.229,49 €	(= +75 %)

Die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2017 ist damit rund 75 % höher als im Vorjahr. Eine Rückstellungsbildungspflicht besteht gemäß Vermerk vom 12.06.2018, wenn die tatsächliche Steuereinnahmekraft (ohne Hundesteuer) das Vorjahresergebnis um mindestens 25% übersteigt. Dementsprechend wurde eine Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen in Höhe von 260.000,00 € gebildet.

3.8 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag in Höhe von 29.220,18€ bilanziert. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

[1] Vgl. § 96 Abs. 4 S. 6 NGO

Prüfungskosten RPA JA2011	4.800,00 €
Prüfungskosten RPA JA2012	4.500,00 €
Prüfungskosten RPA JA2013	4.500,00 €
Prüfungskosten RPA JA2014	2.500,00 €
Prüfungskosten RPA JA2015	2.500,00 €
Prüfungskosten RPA JA2016	2.500,00 €
Prüfungskosten RPA JA2017	2.500,00 €
Straßenentwässerung 2016	2.010,87 €
Straßenentwässerung 2017	3.409,31 €
Gesamt:	**29.220,18 €**

5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Bei der Gemeinde Mariental werden zum Bilanzstichtag keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

6 Fazit Bilanz

Die vorherrschende Finanzlage der Gemeinde Mariental ist trotz eines Jahresüberschusses weiterhin angespannt. Die Gemeinde Mariental verfügt über eine Nettoposition von rund - 735 TSD €. Hierbei deckt das Vermögen von rund 1,79 Mio. € nicht die Schulden in Höhe von rund 2,24 Mio. € sowie die Rückstellungen von rund 290 TSD €.

Die Gemeinde Mariental war im Jahr 2013 erstmals überschuldet. Dieses spiegelt sich auch fortlaufend im Haushaltsjahr 2017 wieder, trotz des Anstiegs der Nettoposition im Haushaltjahr 2017 von rund 200 TSD €. Ursächlich für den Anstieg ist der erwirtschaftete Jahresüberschuss in Höhe von rund 218 TSD €. Die Bilanzsumme ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 36 TSD € gestiegen.

Die Investitionskredite haben sich im Haushaltsjahr 2017 um rund 12 TSD € und die Liquiditätskredite um rund 390 TSD € verringert.

Aufgrund der negativen Nettoposition der Gemeinde Mariental sind weitere Konsolidierungsmaßnahmen notwendig, um einen weiteren Rückgang der Nettoposition in den Folgejahren zu verhindern.

Intergenerative Gerechtigkeit

In Hinblick auf die intergenerative Gerechtigkeit sollen die eingegangenen Erträge in einem Haushaltsjahr die benötigten Aufwendungen zumindest decken. Im Haushaltsjahr 2017 übersteigen die ordentlichen Erträge die ordentlichen Aufwendungen um rund 218.000,00 €.

Die intergenerative Gerechtigkeit konnte somit im Jahr 2017 seit langem gewahrt werden, dennoch ist zu bedenken, dass es für die Samtgemeinde und deren Mitgliedsgemeinden durch die ständig steigenden Anforderungen und Aufwendungen in den Folgejahren schwierig bleiben wird all dem gerecht zu werden.

7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse

Zu den nicht zu bilanzierenden Verpflichtungen gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO, die unter der Bilanz ausgewiesen werden, zählen insbesondere Verpflichtungen aus langfristigen angemieteten Immobilien, Leasingvertragen 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 Gemeinde Mariental geht zum Abschlussstichtag keine derartigen Haftungsverhältnisse ein.

8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2017

Es entstanden im Haushaltsjahr 2017 außerordentliche Erträge in Höhe von 634,00 €. Hierbei handelt es sich um nachgeholte Zahlungen der Kindergartengebühr aus den Jahren 2010 bis 2016.

9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Im Haushaltsjahr 2017 bestanden folgende über- u. außerplanmäßigen Aufwendungen.

Gem.-nr.	Datum	Sach-kontonr.	Beschreibung	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Betrag
02	31.12.2017	3013000	Gewerbesteuer	ÜPL	221200	61100	15.000,00 €
02	31.12.2017	3013000	Gewerbesteuer	ÜPL	221200	61100	20.000,00 €
02	31.12.2017	4212000	Beseitigung bauliche Mängel Dahlienplatz	ÜPL	321200	54100	-15.000,00 €
02	31.12.2017	4212000	Umrüstung Straßenlaternen	ÜPL	321200	54502	-20.000,00 €
02	31.12.2017	0620002	Ersatzbeschaffung Einachsschlepper für Campingplatz	APL	221100	55102	4.288,61 €
02	31.12.2017	7831161	Auszahlung Fahrzeuge	APL	321300	57303	- 4.288,61 €

10 Rechenschaftsbericht

10.1 Gesamtergebnishaushalt

Ergebnisermittlung

Ordentliches Ergebnis			
	2017 Ergebnis	**2017 Ansatz**	**mehr (+)/ weniger (-)**
Ordentl. Erträge	1.515.981,11 €	1.141.300,00 €	374.681,11 €
Ordentl. Aufwendungen	1.298.204,57 €	1.168.946,12 €	129.258,45 €
Ordentliches Ergebnis	**217.776,54 €**	**- 27.646,12 €**	**245.422,66 €**

Außerordentliches Ergebnis			
	2017 Ergebnis	**2017 Ansatz**	**mehr (+)/ weniger (-)**
Außerordentl. Erträge	634,00 €	- €	634,00 €
Außerordentl. Aufwendungen	- €	- €	- €
Außerordentliches Ergebnis	**634,00 €**	**- €**	**634,00 €**

Jahresergebnis			
	2017 Ergebnis	**2017 Ansatz**	**mehr (+)/ weniger (-)**
Gesamtertrag	1.516.615,11 €	1.141.300,00 €	375.315,11 €
Gesamtaufwand	1.298.204,57 €	1.168.946,12 €	129.258,45 €
Jahresergebnis	**218.410,54 €**	**- 27.646,12 €**	**246.056,66 €**

Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2009	-	568.354,07 €
Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2010	-	293.440,62 €
fortzuschreibender kameraler Jahresfehlbetrag	**-**	**861.794,69 €**
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2011	-	81.430,91 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2012	-	202.447,42 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2013	-	218.306,54 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2014	-	167.631,27 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2015	-	305.500,26 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2016	-	211.043,87 €
Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2017		218.410,54 €
fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag	**-**	**967.949,73 €**
Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag	**-**	**1.829.744,42 €**

10.1.1 Erträge

Gesamtübersicht

Erträge	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt-ertrag
Steuern und Abgaben	1.188.259,92 €	909.400,00 €	278.859,92 €	78,3%
Zuwendungen/Allgemeine Umlagen	139.629,21 €	110.800,00 €	28.829,21 €	9,2%
Auflösungserträge aus Sonderposten	15.046,13 €	14.600,00 €	446,13 €	1,0%
Sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	0,0%
Öffentl.-rechtl. Entgelte	62.672,20 €	66.300,00 €	- 3.627,80 €	4,1%
Privatrechtl. Entgelte	14.233,64 €	6.200,00 €	8.033,64 €	0,9%
Kostenerstattungen/Umlagen	5.163,93 €	1.000,00 €	4.163,93 €	0,3%
Zinsen/ähnl. Finanzerträge	28.114,21 €	500,00 €	27.614,21 €	1,9%
Aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	0,0%
Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	0,0%
Sonstige ordentl. Erträge	62.861,87 €	32.500,00 €	30.361,87 €	4,1%
Gesamt:	**1.515.981,11 €**	**1.141.300,00 €**	**374.681,11 €**	**100,0%**

Erläuterungen zu einzelnen Ertragsarten

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

Steuern und ähnliche Abgaben

Steuern / ähnl. Abgaben	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Grundsteuer A	6.773,68 €	10.000,00 €	- 3.226,32 €
Grundsteuer B	109.085,01 €	111.000,00 €	- 1.914,99 €
Gewerbesteuer	533.557,73 €	285.000,00 €	248.557,73 €
Hundesteuer	3.705,50 €	3.400,00 €	305,50 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	373.163,00 €	360.000,00 €	13.163,00 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	161.975,00 €	140.000,00 €	21.975,00 €
Gesamt:	**1.188.259,92 €**	**909.400,00 €**	**278.859,92 €**

Für 2017 ergibt sich im Posten Gewerbesteuer ein Mehrertrag in Höhe von 248.557,73 €. Dieser resultiert im Wesentlichen aus den erhaltenen Nachzahlungen aus den Vorjahren. Da sich das Einkommen in Niedersachsen in 2017 generell positiv entwickelt hat ergibt sich auch beim Posten Gemeindeanteil Einkommensteuer ein Mehrertrag, hier 13.163,00 €. Die positive Entwicklung hat auch direkte Auswirkungen auf den Posten Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer, der mit 21.975,00 € ebenfalls einen deutlichen Mehrertrag aufweist.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allg. Umlagen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
sonst. allg. Zuw. von Gemeinden/GV	82.837,21 €	35.000,00 €	47.837,21 €
Zuw. lfd. Zwecke vom Land	- €	- €	- €
Zuw. lfd. Zwecke v. Gem./-verbänden	56.792,00 €	75.800,00 €	- 19.008,00 €
Zuw. lfd. Zwecke v. übr. Ber.	- €	- €	- €
Gesamt:	**139.629,21 €**	**110.800,00 €**	**28.829,21 €**

Auf Grund einer geringeren Anzahl an Kindern, im Kindergarten Mariental, aus den Gemeinden Rennau, Querenhorst und Grasleben lag die Defizitbezuschussung mit rund 19.000,00 € unter dem erwarteten Ansatz. Mit etwa 48.000,00 € sind die Erträge aus den Schlüsselzuweisungen in 2017 deutlich höher ausgefallen, als im Ansatz veranschlagt worden ist.

Auflösungserträge aus Sonderposten

Auflösungserträge aus Sonderposten	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
a.d. Auflösung v. SOPO a. Invest. Zuweisungen	3.430,63 €	3.000,00 €	430,63 €
a.d. Auflösung v. SOPO für Beiträge u. ähnl. Entgelte	11.615,50 €	11.600,00 €	15,50 €
Gesamt:	**15.046,13 €**	**14.600,00 €**	**446,13 €**

Öffentlich rechtliche Entgelte

Öffentlich rechtliche Entgelte	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Campingplatzgebühr	56.242,20 €	60.000,00 €	- 3.757,80 €
Containergebühren	3.675,00 €	1.800,00 €	1.875,00 €
Dorfgemeinschaftshäuser	2.755,00 €	4.500,00 €	- 1.745,00 €
Gesamt:	**62.672,20 €**	**66.300,00 €**	**- 3.627,80 €**

Privatrechtliche Entgelte

Privatrechtliche Entgelte	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Mieten und Pachten	14.233,64 €	6.200,00 €	8.033,64 €
Gesamt:	**14.233,64 €**	**6.200,00 €**	**8.033,64 €**

Der Mehrertrag in Höhe von 8.033,64 € ergibt sich aus der Nebenkostenabrechnung für 2017 und der Erstattung der Teilnehmergebühr der Teilnehmergemeinschaft Flurbereinigung Barmke / Mariental.

Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Gewinnanteil aus verb. Unternehmen / Beteiligungen	8,21 €	- €	8,21 €
Verzinsung von Steuernachforderungen	28.106,00 €	500,00 €	27.606,00 €
Gesamt:	**28.114,21 €**	**500,00 €**	**27.614,21 €**

Auf Grund der hohen Nachzahlungen im Bereich Gewerbesteuer ergibt sich hier ebenfalls ein Mehrertrag im Posten Verzinsung von Steuernachforderungen.

Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Konzessionsabgaben	33.547,33 €	31.600,00 €	1.947,33 €
Säumniszuschläge	1.479,00 €	800,00 €	679,00 €
Rücklastschriftgebühren	90,10 €	100,00 €	- 9,90 €
Kleinstbeträge	4,13 €	- €	4,13 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von Rückstellungen	11.393,77 €	- €	11.393,77 €
Auflösung Rückstellung Urlaub und Überstunden	4.824,85 €	- €	4.824,85 €
Auflösung Rückstellungen Prüfgebühren	4.800,00 €		4.800,00 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von EWB und PWB auf Forderungen	6.722,69 €	- €	6.722,69 €
Gesamt:	**62.861,87 €**	**32.500,00 €**	**30.361,87 €**

Der Mehrertrag von rund 30.000,00 € ergibt sich vorrangig aus den Erträge aus Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen und Einzelwertberichtigung (EWB) auf Forderungen.

10.1.2 Aufwendungen

Gesamtübersicht

Aufwendungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	HHR / ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)	Anteil in % an Gesamt-aufwand
Personalaufwand	77.486,19 €	90.000,00 €	- €	- 12.513,81 €	6,0%
Sach- und Dienstleistungen	101.395,72 €	219.246,12 €	36.546,12 €	-117.850,40 €	7,8%
Abschreibungen	55.764,20 €	56.000,00 €	- €	- 235,80 €	4,3%
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	24.433,13 €	22.600,00 €	- €	1.833,13 €	1,9%
Transferaufwendung	988.720,82 €	730.100,00 €		258.620,82 €	76,2%
Sonst. ordentl. Aufwendungen	50.404,51 €	51.000,00 €	- €	- 595,49 €	3,9%
Gesamt:	**1.298.204,57 €**	**1.168.946,12 €**	**36.546,12 €**	**129.258,45 €**	**100%**

Erläuterungen zu einzelnen Aufwandsarten

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

Personalaufwand

Personalaufwendungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Arbeitnehmer	61.006,24 €	65.500,00 €	- 4.493,76 €
Beitr. Versorgungskassen Arbeitnehmer	3.550,90 €	7.500,00 €	- 3.949,10 €
Beitr. ges. Sozialv. Arbeitnehmer	12.929,05 €	17.000,00 €	- 4.070,95 €
Gesamt:	**77.486,19 €**	**90.000,00 €**	**- 12.513,81 €**

Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	HHR / ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	25.219,22 €	99.400,00 €	1.546,12 €	- 75.726,90 €
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	27.259,82 €	29.300,00 €	35.000,00 €	- 37.040,18 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	3.014,81 €	2.500,00 €	- €	514,81 €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	2.112,96 €	1.500,00 €	- €	612,96 €
Mieten und Pachten	325,00 €	400,00 €	- €	- 75,00 €
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	- €	400,00 €	- €	- 400,00 €
Wasser	6.966,91 €	7.700,00 €	- €	- 733,09 €
Strom	8.897,29 €	8.200,00 €	- €	697,29 €
Heizung	6.270,16 €	9.900,00 €	- €	- 3.629,84 €
Reinigung	896,86 €	800,00 €	- €	96,86 €
Abgaben und Abfallentsorgung	6.281,71 €	4.900,00 €	- €	1.381,71 €
Gebäudeversicherung u. ä.	3.063,31 €	3.200,00 €	- €	- 136,69 €
Haltung von Fahrzeugen	4.017,62 €	6.000,00 €	- €	- 1.982,38 €
Dienst- und Schutzkleidung	649,67 €	600,00 €		49,67 €
Aus- und Fortbildung	- €	500,00 €	- €	- 500,00 €
Energieverbrauch für Betriebszwecke	3.173,91 €	4.000,00 €	- €	- 826,09 €
Werbung / Öffentlichkeitsarbeit	1.044,62 €	800,00 €		244,62 €
Ehrungen und Repräsentationen	2.201,85 €	2.600,00 €	- €	- 398,15 €
Gesamt:	**101.395,72 €**	**182.700,00 €**	**36.546,12 €**	**-117.850,40 €**

Dem Ansatz hinzuzuzählen sind die überplanmäßige Maßnahmen in Höhe von 35.000,00 € beim Posten Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens zum einen um bauliche Mängel am Dahlienplatz zu beseitigen und zum anderen um Straßenlaternen auf LED umzurüsten, sodass ein Minderaufwand in Höhe von rund 37.000,00 € zu verzeichnen ist. Bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen wurde ein Ansatz von 99.400,00 € eingestellt. Da viele der Maßnahmen in 2017 jedoch nicht fertiggestellt worden sind stehen dem hier nur Aufwendungen in Höhe von 25.219,22 € gegenüber. Somit ergibt sich hier die große Abweichung in Höhe von rund 76.000,00 €.

Abschreibungen

Abschreibungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
auf Gebäude	9.405,79 €	9.400,00 €	5,79 €
auf das Infrastrukturvermögen	35.201,28 €	35.200,00 €	1,28 €
auf Maschinen und technische Anlagen	1.028,16 €	200,00 €	828,16 €
auf Fahrzeuge	3.206,50 €	3.100,00 €	106,50 €
auf BGA	2.058,62 €	4.000,00 €	- 1.941,38 €
Auflösung Sammelposten	1.475,53 €	1.400,00 €	75,53 €
auf sonst. Sachanlagevermögen	681,98 €	700,00 €	- 18,02 €
auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit	2.690,55 €	2.000,00 €	690,55 €
Kleinbeträge	15,79 €	- €	15,79 €
Gesamt:	**55.764,20 €**	**56.000,00 €**	**- 235,80 €**

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	14.808,08 €	15.100,00 €	- €	- 291,92 €
Zinsen für Liquiditätskredite	3.257,05 €	7.000,00 €	- €	- 3.742,95 €
Verzinsung von Steuererstattungen	6.368,00 €	500,00 €	- €	5.868,00 €
Gesamt:	**24.433,13 €**	**22.600,00 €**	**- €**	**1.833,13 €**

Durch die relativ hohen Steuererstattungen aus den Vorjahren ist im Posten Verzinsung von Steuererstattungen ein Mehraufwand in Höhe von 5.868,00 € entstanden.

Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Zuw. / Zusch. lfd. Zwecke Gem. / Gem.verb.	- €	15.000,00 €	- 15.000,00 €
Zuw. / Zusch. lfd. Zwecke an übrige Bereiche	114.303,52 €	153.400,00 €	- 39.096,48 €
Gewerbesteuerumlage	93.192,00 €	44.000,00 €	49.192,00 €
Kreisumlage	495.929,00 €	235.900,00 €	260.029,00 €
Samtgemeindeumlage	285.296,30 €	281.800,00 €	3.496,30 €
Gesamt:	**988.720,82 €**	**730.100,00 €**	**258.620,82 €**

Die Transferaufwendungen sind mit rund 260.000,00 € deutlich höher ausgefallen als im Ansatz angegeben. Begründet ist dies durch die unerwartet hohen Erlöse aus der Gewerbesteuer, die zur Folge haben, dass hier sowohl die Gewerbesteuer- als auch die Kreisumlage deutlich gestiegen sind. Um dem Anstieg gerecht zu werden wurde eine „Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen“ zum Bilanzstichtag 31.12.2017 in Höhe von 260.000,00 € verbucht. Bei den Zuw. / Zusch. Lfd. Zwecke an übrige Bereiche handelt es sich vorrangig um gezahlte Zuschüsse für den

Kindergarten Lappwaldzwerge in Mariental und um diverse Zuschüsse an z.B. für Kinder- und Jugendfahrten. Diese sind im Jahr 2017 geringer ausgefallen als erwartet. Das Ergebnis 2017 im Bereich der Zuwendungen / Zuschüsse lfd. Zwecke Gemeinden / Gemeindeverbänden weist im Vergleich zum Ansatz ebenfalls eine Abweichung aus. Hier ist es so, dass in 2017 es zu keiner Defizitbezuschussung kam, da es nicht notwendig war, Marientaler Kinder in anderen Einrichtungen der Mitgliedsgemeinden unterzubringen.

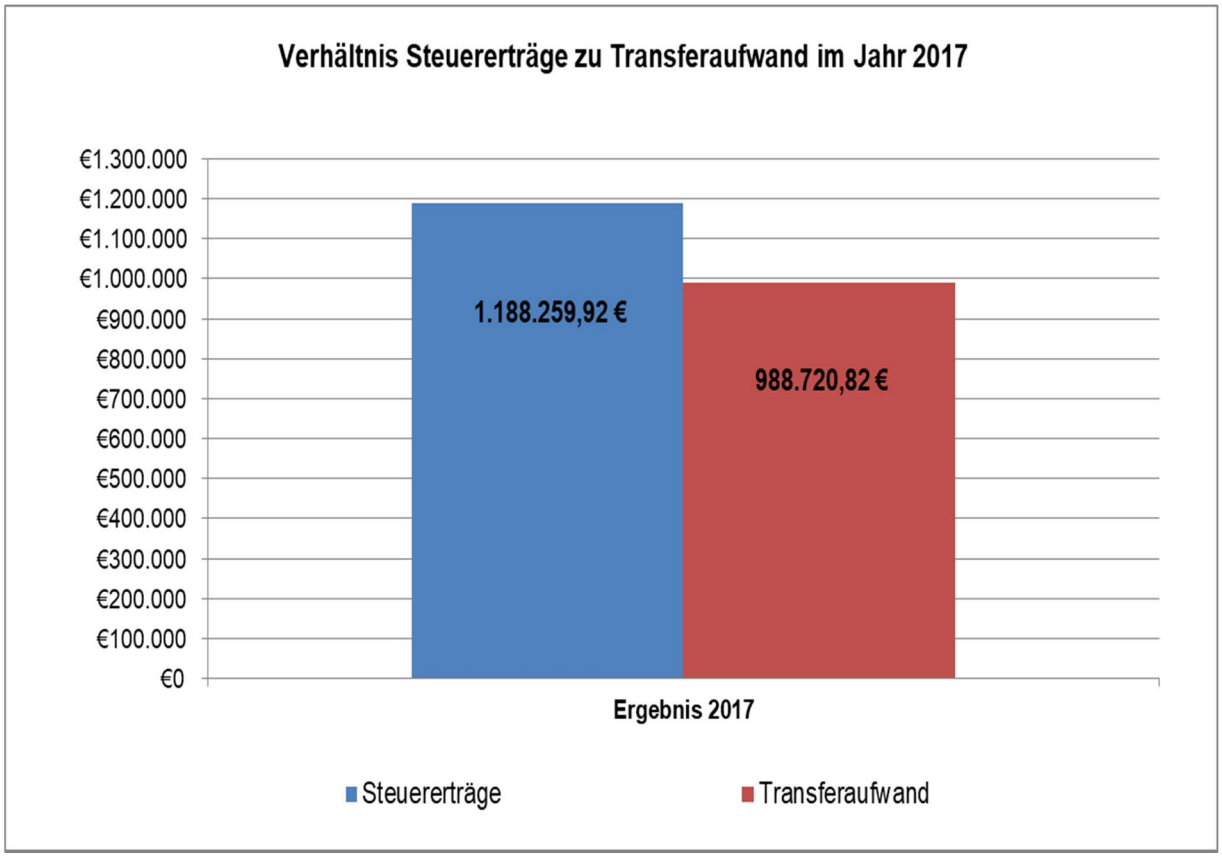
Sonstige ordentliche Aufwendungen

sonstige ordentliche Aufwendungen	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	135,00 €	200,00 €	- €	- 65,00 €
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	17.593,00 €	23.500,00 €	- €	- 5.907,00 €
Verfügungsmittel	- €	100,00 €	- €	- 100,00 €
Mitgliedsbeiträge	6.307,51 €	6.900,00 €	- €	- 592,49 €
Bürobedarf	35,79 €	200,00 €		- 164,21 €
Post- und Fernmeldegebühren	1.102,37 €	1.200,00 €	- €	- 97,63 €
Öffentliche Bekanntmachungen	450,39 €	100,00 €	- €	350,39 €
Gebühren überörtliche Prüfung	2.500,00 €	8.000,00 €	- €	- 5.500,00 €
Dienstreisen	220,80 €	400,00 €		- 179,20 €
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	2.106,37 €	2.100,00 €	- €	6,37 €
Erstattungen Aufw. Dritter lfd. Verw.tätigkeit Zweckverband	19.857,18 €	8.200,00 €	- €	11.657,18 €
Rücklastschriftgebühren	96,10 €	100,00 €	- €	- 3,90 €
Gesamt:	**50.404,51 €**	**51.000,00 €**	**- €**	**- 595,49 €**

Die Gebühren für überörtliche Prüfung wurden 2017 nicht benötigt, daher ergibt sich ein Minderaufwand in Höhe von 5.500,00 €. Es wurde lediglich eine Rückstellung in Höhe von 2.500,00 € für die noch ausstehende Prüfung des Jahresabschlusses gebildet.

Bewertung der Haushaltssituation 2017

Insgesamt setzte sich im Jahr 2017 die prekäre Haushaltslage der Gemeinde Mariental nicht fort. Das erste Mal überhaupt, seit Einführung der Doppik, verzeichnet die Gemeinde Mariental ein positives Ergebnis. Die Erträge aus den Steuern sind seit Jahren wieder auskömmlich. Dennoch sind die steigenden Aufwendungen und die ständig steigenden Anforderungen bei der Samtgemeinde und deren Mitgliedsgemeinden in vielen Verwaltungsbereichen nicht von der Hand zu weisen.



10.2 Gesamtfinanzhaushalt

10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	HHR / ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	1.422.053,33 €	1.126.700,00 €	35.000,00 €	295.353,33 €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkei	1.004.232,93 €	1.112.946,12 €	36.546,12 €	-108.713,19 €
Saldo:	**417.820,40 €**	**13.753,88 €**	**- 1.546,12 €**	**404.066,52 €**

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

Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	HHR / ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)
Steuern/ähnliche Abgaben	1.194.653,18 €	909.400,00 €	35.000,00 €	285.253,18 €
Zuwendungen/Allgem. Umlagen	83.372,44 €	110.800,00 €	- €	- 27.427,56 €
Sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €
Öffentl.-rechtl. Entgelte	63.004,29 €	66.300,00 €	- €	- 3.295,71 €
Privatrechtliche Entgelte	12.952,11 €	6.200,00 €	- €	6.752,11 €
Kostenerstattungen/Umlagen	5.283,95 €	1.000,00 €	- €	4.283,95 €
Zinsen/ähnl. Einzahlungen	28.106,00 €	500,00 €	- €	27.606,00 €
Einzahlungen a. Veräußerung geringwertiger VermGG	- €	- €	- €	- €
Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen	34.681,36 €	32.500,00 €	- €	2.181,36 €
Gesamt:	**1.422.053,33 €**	**1.126.700,00 €**	**35.000,00 €**	**295.353,33 €**

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

Auszahlung aus lfd.Verwaltungstätigkeit	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	HHR / ÜPL	mehr (+)/ weniger(-)
Personalauszahlungen	77.486,19 €	90.000,00 €	- €	- 12.513,81 €
Vorsorgeauszahlungen	- €	- €	- €	- €
Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen	101.377,98 €	219.246,12 €	36.546,12 €	-117.868,14 €
Zinsen u. ähnliche Auszahlungen	24.433,13 €	22.600,00 €	- €	1.833,13 €
Transferauszahlung	750.916,70 €	730.100,00 €	- €	20.816,70 €
Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen	50.018,93 €	51.000,00 €	- €	- 981,07 €
Gesamt:	**1.004.232,93 €**	**1.112.946,12 €**	**36.546,12 €**	**-108.713,19 €**

10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	Haushalts-reste	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen Investitionstätigkeit	10.143,72 €	10.143,72 €	10.143,72 €	- €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	32.852,74 €	67.819,00 €	7.819,00 €	- 34.966,26 €
Saldo:	**- 22.709,02 €**	**- 57.675,28 €**	**2.324,72 €**	**34.966,26 €**

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

Einzahlung für Investitionstätigkeit	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	Haushalts-reste	mehr (+)/ weniger(-)
Zuwendungen für Investitionen	10.143,72 €	10.143,72 €	10.143,72 €	- €
Gesamt:	**10.143,72 €**	**10.143,72 €**	**10.143,72 €**	**- €**

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2017 wie folgt:

Auszahlung für Investitionstätigkeit	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	Haushalts-reste	mehr (+)/ weniger(-)
Baumaßnahmen	4.618,77 €	27.500,00 €	- €	- 22.881,23 €
Erwerb bewegl. Sachvermögen	28.233,97 €	40.319,00 €	7.819,00 €	- 12.085,03 €
Gesamt:	**32.852,74 €**	**67.819,00 €**	**7.819,00 €**	**- 34.966,26 €**

10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	Haushalts-reste	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	22.990,78 €	60.000,00 €	- €	- 37.009,22 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	35.095,36 €	36.200,00 €	- €	- 1.104,64 €
Saldo:	**- 12.104,58 €**	**23.800,00 €**	**- €**	**- 35.904,58 €**

Der Finanzhaushalt 2017 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

Finanzhaushalt	2017 Ergebnis	2017 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.422.053,33 €	1.126.700,00 €	295.353,33 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	10.143,72 €	10.143,72 €	- €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	22.990,78 €	60.000,00 €	- 37.009,22 €
Summe Einzahlungen	**1.455.187,83 €**	**1.196.843,72 €**	**258.344,11 €**
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.004.232,93 €	1.112.946,12 €	- 108.713,19 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	32.852,74 €	67.819,00 €	- 34.966,26 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	35.095,36 €	36.200,00 €	- 1.104,64 €
Summe Auszahlungen	**1.072.181,03 €**	**1.216.965,12 €**	**- 144.784,09 €**
Finanzmitteländerung	**383.006,80 €**	**- 20.121,40 €**	**403.128,20 €**

Der Liquiditätszuwachs betrug im Haushaltsjahr 2017 insgesamt 383.006,80 €. Damit lag er mit rd. 400.000,00 € über dem negativen Planwert dieses Jahres.

Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten

Kredite	Anfangs-bestand 01.01.2017	Endbestand 31.12.2017	mehr (+)/ weniger(-)
Bestand Liquiditätskredite	2.112.748,62 €	1.721.201,07 €	- 391.547,55 €
Bestand Investitionskredite	508.304,50 €	496.199,92 €	- 12.104,58 €
Gesamt:	**2.621.053,12 €**	**2.217.400,99 €**	**- 403.652,13 €**

Bedingt durch den Liquiditätszuwachs im Gesamtfinanzhaushalt von rund 380.000,00 € und der Minderung der liquiden Mittel zum Bilanzstichtag um rund 8.500,00 € verringerte sich der Bestand an Liquiditätskrediten im Jahr 2017 um rund 390.500,00 €. Die Investitionskredite sanken im Vergleich zum Vorjahr um rund 12.000,00 € an.

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2017 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 403.000,00 € im Jahr 2017 gesunken und betragen insgesamt rd. 2,22 Mio. €.

11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2017

11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Vermögen [1]	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres -EURO-	Zugänge im Haushaltsjahr -EURO-	Abgänge im Haushaltsjahr -EURO-	Umbuchunge im Haushaltsjahr -EURO-	Stand am 31.12. des HH-Jahres -EURO-	Stand am 31.12. des Vorjahres -EURO-	Abschrei-bungen im Haushaltsjahr -EURO-	Auflösungen im Haushaltsjahr -EURO-	Zuschrei-bungen im Haushaltsjahr -EURO-	Stand am 31.12. des HH-Jahres -EURO-	Stand am 31.12. des HH-Jahres -EURO-	Stand am 31.12. des Vorjahres -EURO-
		+	-	+ / -			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielles Vermögensgegenstände	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2. Sachvermögen [2] (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	**1.598.753,13**	**32.852,74**	**0,00**	**0,00**	**1.631.605,87**	**338.692,03**	**53.057,86**	**0,00**	**0,00**	**391.749,89**	**1.578.548,01**	**1.598.753,13**
2.1 Unbebaute Grundstücke	103.955,57	0,00	0,00	0,00	103.955,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.955,57	103.955,57
2.2 Bebaute Grundstücke	833.925,80	0,00	0,00	0,00	833.925,80	49.150,32	9.405,79	0,00	0,00	58.556,11	824.520,01	833.925,80
2.3 Infrastrukturvermögen	622.136,22	3.510,30	0,00	0,00	625.646,52	274.295,26	35.201,28	0,00	0,00	309.496,54	590.445,24	622.136,22
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	10.854,84	0,00	0,00	0,00	10.854,84	4.091,88	681,98	0,00	0,00	4.773,86	10.172,86	10.854,84
2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge	6.621,15	23.013,91	0,00	0,00	29.635,06	253,67	4.234,66	0,00	0,00	4.488,33	25.400,40	6.621,15
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.259,55	5.220,06	0,00	0,00	26.479,61	10.900,90	3.534,15	0,00	0,00	14.435,05	22.945,46	21.259,55
2.9 Geleistete Anzahlunge; Anlagen im Bau	0,00	1.108,47	0,00	0,00	1.108,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.108,47	0,00
3. Finanzvermögen [2] (ohne Forderungen)	**28.560,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**28.560,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**28.560,00**	**28.560,00**
3.2 Beteiligungen	28.560,00	0,00	0,00	0,00	28.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.560,00	28.560,00
3.4 Ausleihungen	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	**1.627.313,13**	**32.852,74**	**0,00**	**0,00**	**1.660.165,87**	**338.692,03**	**53.057,86**	**0,00**	**0,00**	**391.749,89**	**1.607.108,01**	**1.627.313,13**

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

[2] Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A. Bilanz vorgegebenen Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen. Das Finanzvermögen besteht aus Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und aus den sonstigen Vermögensgegenständen (Versorgungsrücklage).

[3] Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

11.2 Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen [1]	Gesamtbetrag [2] am 31.12. des HH-Jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich -rechtliche	13.731,04	13.731,04	0,00	0,00	13.042,20	688,84
2. Forderungen aus Transferleistungen	56.792,00	56.792,00	0,00	0,00	0,00	56.792,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	48.050,92	48.050,92	0,00	0,00	40.794,28	7.256,64
Summe aller Forderungen	**118.573,96**	**118.573,96**	**0,00**	**0,00**	**53.836,48**	**64.737,48**

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

11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden 1)	Gesamtbetrag [2] am 31.12. des HH-Jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
	1	2	3	4	5	6
1. Geldschulden	**2.217.400,99**	**1.721.201,07**	**130,90**	**496.069,02**	**2.621.053,12**	**-403.652,13**
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
1.2 Verb. aus Investitionen	496.199,92	0,00	130,90	496.069,02	508.304,50	**-12.104,58**
1.3 Liquiditätskredite	1.721.201,07	1.721.201,07	0,00	0,00	2.112.748,62	**-391.547,55**
1.4 sonst. Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
2. Verbindlichkeiten a. kreditähnlichen Rechtsgeschäften	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
3. Verbindlichkeiten a. Lieferung u. Leistung	**5.013,40**	5.013,40	0,00	0,00	15.809,23	**-10.795,83**
4. Transververbindlichkeiten	**0,00**	0,00	0,00	0,00	1.220,00	**-1.220,00**
5. sonst. Verbindlichkeiten	**13.558,21**	13.558,21	0,00	0,00	10.274,74	**3.283,47**
Summe aller Forderungen	**2.235.972,60**	**1.739.772,68**	**130,90**	**496.069,02**	**2.648.357,09**	**-412.384,49**

[1] Gliederung richtet sich nach der Bilanz

11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung [1]	Bestand am 31.12. des HH-Jahres	Zuführung	Inanspruch-nahme und Herabsetzung [2]	Auflösung [3]	Bestand am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	4.824,85	-4.824,85
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	260.000,00	260.000,00	0,00	0,00	0,00	260.000,00
7. Rückstellungen für drohende Verpf. a. Bürgschaften, Gewährleistungen u. anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. ander Rückstellungen	29.220,18	2.737,37	4.748,23	0,00	39.504,64	-10.284,46
Summe aller Rückstellungen	**289.220,18**	**262.737,37**	**4.748,23**	**0,00**	**44.329,49**	**244.890,69**

[1] Gliederung richtet sich nach der Bilanz
[2] Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.
[3] Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Mariental 2017

Zuordnung der Produkte zu Teilhaushalten:

THH 1.1 Haupt- und Personalangelegenheiten, Wirtschaftsförderung

11110 Gemeindeorgane, Sitzungsdienst, repräs. Veranstaltungen

11120 Innere Verwaltungsangelegenheiten

THH 2.1 Wahlen, Schule, Kultur, Kindergärten und Sport

28110 Heimat- und sonstige Kulturpflege

36220 Kinder- und Jugenderholung

36500 Kindertagesstätten

42100 Förderung des Sports

42402 Sportplätze

57301 Dorfgemeinschaftshäuser

THH 2.2 Finanzwirtschaft

11130 Finanz- und Rechnungswesen

11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement

53100 Konzessionsabgaben Strom

53200 Konzessionsabgaben Gas

55102 Campingplatz

61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft

THH 3.1 Sicherheit und Ordnung

Die Gemeinde Mariental besitzt keine Produkte in diesem Teilhaushalt.

THH 3.2 Bauverwaltung

36600 Spielplätze

51100 Raumplanung und Ortsentwicklung

54100 Gemeindestraßen

54502 Straßenbeleuchtung

55101 Öffentliches Grün

55200 Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern

57303 Betriebshof

12 Vollständigkeitserklärung

Nach § 129 Abs. 1 Satz 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) stelle ich gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 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 vorgeschrieben Anhang und Rechenschaftsbericht alle für eine umfassende Beurteilung der Vermögens und Finanzlage der Gemeinde Mariental erforderlichen Angaben enthalten und diese den gesetzlich vorgeschriebenen Regelungen entsprechen.

Grasleben, den _____

_____

Anja Oertel
Gemeindedirektorin
der Gemeinde Mariental

13 Bilanzkennzahlen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	30.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
1.	Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)	-40,06%	-53,50%	**-41,07%**
2.1	Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	2.945,31 €	3.116,59 €	**2.717,40 €**
2.2	Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner	2.306,99 €	2.512,19 €	**2.109,32 €**
2.3	Investitionskreditverschuldung pro Einwohner	638,32 €	604,40 €	**608,09 €**
3	Kreditverschuldungsgrad	136,51%	149,41%	**123,87%**

1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Bilanzposition	31.12.2017
Nettoposition	- 735.102,80 €
Summe Passivseite	1.790.089,98 €
Nettopositionsquote	-41,07%

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

Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

Gesamte Kreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2017
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	496.199,92 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	1.721.201,07 €
Einwohner	816
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	2.717,40 €

Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2017
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	1.721.201,07 €
Einwohner	816
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	2.109,32 €

Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2017
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	496.199,92 €
Einwohner	816
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	608,09 €

Kreditverschuldungsgrad

Bilanzposition	31.12.2017
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	496.199,92 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	1.721.201,07 €
Bilanzsumme	1.790.089,98 €
Kreditverschuldungsgrad	123,87%

14 Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse

		Ansatz			Ergebnis				Außerordentliches Ergebnis			Interne Leistungsbeziehungen			
Produkt	Bezeichnung	Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis geplant	Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis Ist	Ergebnis-Abweichung	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	Jahres-ergebnis
11110	Gemeindeorgane, Sitzungsdienst	- €	24.400,00 €	- 24.400,00 €	- €	18.212,45 €	- 18.212,45 €	6.187,55 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 18.212,45 €
11120	Innere Verwaltungsangelegenheiten	- €	2.600,00 €	- 2.600,00 €	- €	2.769,97 €	- 2.769,97 €	- 169,97 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 2.769,97 €
11130	Finanz- und Rechnungswesen	900,00 €	8.100,00 €	- 7.200,00 €	6.369,10 €	2.605,55 €	3.763,55 €	10.963,55 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	3.763,55 €
11180	Grundstücks- und Gebäudemanagement	1.500,00 €	1.300,00 €	200,00 €	1.009,12 €	695,70 €	313,42 €	113,42 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	313,42 €
28110	Heimat- und sonstige Kulturpflege	600,00 €	1.600,00 €	- 1.000,00 €	542,81 €	941,98 €	- 399,17 €	600,83 €	- €	- €	- €	- €	1.685,49 €	- 1.685,49 €	- 2.084,66 €
36220	Kinder- und Jugenderholung	- €	3.000,00 €	- 3.000,00 €	- €	1.772,50 €	- 1.772,50 €	1.227,50 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 1.772,50 €
36500	Kindertagesstätten	35.000,00 €	246.400,00 €	- 211.400,00 €	57.025,00 €	118.073,50 €	- 61.048,50 €	150.351,50 €	634,00 €	- €	634,00 €	- €	335,71 €	- 335,71 €	- 60.750,21 €
36600	Spielplätze	- €	4.800,00 €	- 4.800,00 €	- €	1.495,17 €	- 1.495,17 €	3.304,83 €	- €	- €	- €	- €	7.006,44 €	- 7.006,44 €	- 8.501,61 €
42402	Sportplätze	- €	4.000,00 €	- 4.000,00 €	- €	3.454,72 €	- 3.454,72 €	545,28 €	- €	- €	- €	- €	46,36 €	- 46,36 €	- 3.501,08 €
53100	Konzessionsabgaben Strom	29.000,00 €	- €	29.000,00 €	29.903,83 €	- €	29.903,83 €	903,83 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	29.903,83 €
53200	Konzessionsabgaben Gas	2.600,00 €	- €	2.600,00 €	3.886,52 €	- €	3.886,52 €	1.286,52 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	3.886,52 €
54100	Gemeindestraßen	13.400,00 €	64.200,00 €	- 50.800,00 €	33.180,27 €	68.818,36 €	- 35.638,09 €	15.161,91 €	- €	- €	- €	- €	16.533,00 €	- 16.533,00 €	- 52.171,09 €
54502	Straßenbeleuchtung	- €	37.100,00 €	- 37.100,00 €	2.950,26 €	18.694,53 €	- 15.744,27 €	21.355,73 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 15.744,27 €
55101	öffentliches Grün	3.800,00 €	2.800,00 €	1.000,00 €	3.884,68 €	296,92 €	3.587,76 €	2.587,76 €	- €	- €	- €	- €	9.444,66 €	- 9.444,66 €	- 5.856,90 €
55102	Campingplatz	60.700,00 €	59.100,00 €	1.600,00 €	62.548,63 €	65.181,88 €	- 2.633,25 €	- 4.233,25 €	- €	- €	- €	- €	5.075,74 €	- 5.075,74 €	- 7.708,99 €
55200	Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässern	- €	8.700,00 €	- 8.700,00 €	- €	6.272,50 €	- 6.272,50 €	2.427,50 €	- €	- €	- €	- €	466,12 €	- 466,12 €	- 6.738,62 €
57301	Dorfgemeinschaftshäuser	4.700,00 €	34.946,12 €	- 30.246,12 €	4.782,23 €	26.753,00 €	- 21.970,77 €	8.275,35 €	- €	- €	- €	- €	4.484,74 €	- 4.484,74 €	- 26.455,51 €
57303	Betriebshof	1.000,00 €	79.600,00 €	- 78.600,00 €	5.991,13 €	61.735,74 €	- 55.744,61 €	22.855,39 €	- €	- €	- €	54.233,19 €	9.154,93 €	45.078,26 €	- 10.666,35 €
61100	Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen	988.100,00 €	564.200,00 €	423.900,00 €	1.303.896,81 €	882.364,97 €	421.531,84 €	- 2.368,16 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	421.531,84 €
61200	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	- €	22.100,00 €	- 22.100,00 €	10,72 €	18.065,13 €	- 18.054,41 €	4.045,59 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 18.054,41 €
		1.141.300,00 €	**1.168.946,12 €**	**- 27.646,12 €**	**1.515.981,11 €**	**1.298.204,57 €**	**217.776,54 €**	**245.422,66 €**	**634,00 €**	**- €**	**634,00 €**	**54.233,19 €**	**54.233,19 €**	**- €**	**218.410,54 €**

Produkt 11110

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.310,12	2.091,85	2.300,00	-208,15
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	11.213,60	16.120,60	22.100,00	-5.979,40
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**12.523,72**	**18.212,45**	**24.400,00**	**-6.187,55**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-12.523,72**	**-18.212,45**	**-24.400,00**	**6.187,55**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-12.523,72**	**-18.212,45**	**-24.400,00**	**6.187,55**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-12.523,72**	**-18.212,45**	**-24.400,00**	**6.187,55**

Produkt 11120

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13,00	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	2.132,86	2.769,97	2.600,00	169,97
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.145,86**	**2.769,97**	**2.600,00**	**169,97**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-2.145,86**	**-2.769,97**	**-2.600,00**	**-169,97**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-2.145,86**	**-2.769,97**	**-2.600,00**	**-169,97**
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**	**-2.145,86**	**-2.769,97**	**-2.600,00**	**-169,97**

Produkt 11130

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	937,63	6.369,10	900,00	5.469,10
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**937,63**	**6.369,10**	**900,00**	**5.469,10**
	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	418,62	9,45	0,00	9,45
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	2.518,75	2.596,10	8.100,00	-5.503,90
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.937,37**	**2.605,55**	**8.100,00**	**-5.494,45**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-1.999,74**	**3.763,55**	**-7.200,00**	**10.963,55**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-1.999,74**	**3.763,55**	**-7.200,00**	**10.963,55**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-1.999,74**	**3.763,55**	**-7.200,00**	**10.963,55**

Produkt 11180

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	1.509,12	1.009,12	1.500,00	-490,88
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**	**1.509,12**	**1.009,12**	**1.500,00**	**-490,88**
	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	684,94	658,20	1.300,00	-641,80
16	Abschreibungen	75,00	37,50	0,00	37,50
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**759,94**	**695,70**	**1.300,00**	**-604,30**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**749,18**	**313,42**	**200,00**	**113,42**
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)**	**749,18**	**313,42**	**200,00**	**113,42**
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**	**749,18**	**313,42**	**200,00**	**113,42**

Produkt 28110

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	276,82	276,81	200,00	76,81
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	390,00	266,00	400,00	-134,00
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**	**666,82**	**542,81**	**600,00**	**-57,19**
	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	110,00	110,00	300,00	-190,00
16	Abschreibungen	681,98	681,98	700,00	-18,02
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	400,00	-400,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	150,00	150,00	200,00	-50,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**941,98**	**941,98**	**1.600,00**	**-658,02**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-275,16**	**-399,17**	**-1.000,00**	**600,83**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-275,16**	**-399,17**	**-1.000,00**	**600,83**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.007,10	1.685,49	1.900,00	-214,51
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-1.007,10**	**-1.685,49**	**-1.900,00**	**214,51**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-1.282,26**	**-2.084,66**	**-2.900,00**	**815,34**

Produkt 36220

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	1.810,00	1.772,50	3.000,00	-1.227,50
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.810,00**	**1.772,50**	**3.000,00**	**-1.227,50**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-1.810,00**	**-1.772,50**	**-3.000,00**	**1.227,50**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-1.810,00**	**-1.772,50**	**-3.000,00**	**1.227,50**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-1.810,00**	**-1.772,50**	**-3.000,00**	**1.227,50**

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)	39.614,05	56.792,00	35.000,00	21.792,00
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	233,00	0,00	233,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**39.614,05**	**57.025,00**	**35.000,00**	**22.025,00**
	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	3.965,92	80.000,00	-76.034,08
16	Abschreibungen	1.334,57	1.576,56	1.400,00	176,56
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	125.562,82	112.531,02	165.000,00	-52.468,98
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**126.897,39**	**118.073,50**	**246.400,00**	**-128.326,50**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-87.283,34**	**-61.048,50**	**-211.400,00**	**150.351,50**
22	außerordentliche Erträge	0,00	634,00	0,00	634,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**634,00**	**0,00**	**634,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-87.283,34**	**-60.414,50**	**-211.400,00**	**150.985,50**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	347,22	335,71	0,00	335,71
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-347,22**	**-335,71**	**0,00**	**-335,71**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-87.630,56**	**-60.750,21**	**-211.400,00**	**150.649,79**

Produkt 36600

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	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	619,53	911,28	3.400,00	-2.488,72
16	Abschreibungen	583,89	583,89	1.400,00	-816,11
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.203,42**	**1.495,17**	**4.800,00**	**-3.304,83**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-1.203,42**	**-1.495,17**	**-4.800,00**	**3.304,83**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-1.203,42**	**-1.495,17**	**-4.800,00**	**3.304,83**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.266,26	7.006,44	6.000,00	1.006,44
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-5.266,26**	**-7.006,44**	**-6.000,00**	**-1.006,44**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-6.469,68**	**-8.501,61**	**-10.800,00**	**2.298,39**

Produkt 42402

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	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	939,82	1.219,00	2.300,00	-1.081,00
16	Abschreibungen	2.235,71	2.235,72	1.700,00	535,72
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**3.175,53**	**3.454,72**	**4.000,00**	**-545,28**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-3.175,53**	**-3.454,72**	**-4.000,00**	**545,28**
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)**	**-3.175,53**	**-3.454,72**	**-4.000,00**	**545,28**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	191,67	46,36	900,00	-853,64
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-191,67**	**-46,36**	**-900,00**	**853,64**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-3.367,20**	**-3.501,08**	**-4.900,00**	**1.398,92**

Produkt 53100

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	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	29.902,52	29.903,83	29.000,00	903,83
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**29.902,52**	**29.903,83**	**29.000,00**	**903,83**
	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	423,34	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	20,35	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**443,69**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**29.458,83**	**29.903,83**	**29.000,00**	**903,83**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**29.458,83**	**29.903,83**	**29.000,00**	**903,83**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**29.458,83**	**29.903,83**	**29.000,00**	**903,83**

Produkt 53200

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	3.866,97	3.886,52	2.600,00	1.286,52
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**3.866,97**	**3.886,52**	**2.600,00**	**1.286,52**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**3.866,97**	**3.886,52**	**2.600,00**	**1.286,52**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**3.866,97**	**3.886,52**	**2.600,00**	**1.286,52**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**3.866,97**	**3.886,52**	**2.600,00**	**1.286,52**

Produkt 54100

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	11.615,51	11.615,50	11.600,00	15,50
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	2.581,25	3.675,00	1.800,00	1.875,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	6.496,00	0,00	6.496,00
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	11.393,77	0,00	11.393,77
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**14.196,76**	**33.180,27**	**13.400,00**	**19.780,27**
	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	16.843,69	15.323,07	22.400,00	-7.076,93
16	Abschreibungen	33.613,70	33.638,11	33.600,00	38,11
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	5.043,33	19.857,18	8.200,00	11.657,18
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**55.500,72**	**68.818,36**	**64.200,00**	**4.618,36**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-41.303,96**	**-35.638,09**	**-50.800,00**	**15.161,91**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-41.303,96**	**-35.638,09**	**-50.800,00**	**15.161,91**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	20.532,19	16.533,00	23.200,00	-6.667,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-20.532,19**	**-16.533,00**	**-23.200,00**	**6.667,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-61.836,15**	**-52.171,09**	**-74.000,00**	**21.828,91**

Produkt 54502

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	2.950,26	0,00	2.950,26
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**2.950,26**	**0,00**	**2.950,26**
	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	21.801,70	17.131,36	35.500,00	-18.368,64
16	Abschreibungen	1.563,18	1.563,17	1.600,00	-36,83
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**23.364,88**	**18.694,53**	**37.100,00**	**-18.405,47**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-23.364,88**	**-15.744,27**	**-37.100,00**	**21.355,73**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-23.364,88**	**-15.744,27**	**-37.100,00**	**21.355,73**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-23.364,88**	**-15.744,27**	**-37.100,00**	**21.355,73**

Produkt 55101

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	3.884,68	3.884,68	3.800,00	84,68
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**3.884,68**	**3.884,68**	**3.800,00**	**84,68**
	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	96,92	296,92	2.800,00	-2.503,08
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**96,92**	**296,92**	**2.800,00**	**-2.503,08**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**3.787,76**	**3.587,76**	**1.000,00**	**2.587,76**
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)**	**3.787,76**	**3.587,76**	**1.000,00**	**2.587,76**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.994,44	9.444,66	31.000,00	-21.555,34
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-10.994,44**	**-9.444,66**	**-31.000,00**	**21.555,34**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-7.206,68**	**-5.856,90**	**-30.000,00**	**24.143,10**

Produkt 55102

	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	378,48	716,61	400,00	316,61
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	51.436,39	56.242,20	60.000,00	-3.757,80
06	privatrechtliche Entgelte	306,78	306,78	300,00	6,78
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	1.291,22	0,00	1.291,22
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	685,74	3.991,82	0,00	3.991,82
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**52.807,39**	**62.548,63**	**60.700,00**	**1.848,63**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	23.635,55	22.151,27	22.900,00	-748,73
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.291,46	35.573,20	28.200,00	7.373,20
16	Abschreibungen	9.750,81	4.974,17	5.100,00	-125,83
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	2.534,57	2.483,24	2.900,00	-416,76
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**55.212,39**	**65.181,88**	**59.100,00**	**6.081,88**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-2.405,00**	**-2.633,25**	**1.600,00**	**-4.233,25**
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)**	**-2.405,00**	**-2.633,25**	**1.600,00**	**-4.233,25**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.140,56	5.075,74	3.700,00	1.375,74
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-7.140,56**	**-5.075,74**	**-3.700,00**	**-1.375,74**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-9.545,56**	**-7.708,99**	**-2.100,00**	**-5.608,99**

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	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	2.000,00	-2.000,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	6.272,50	6.272,50	6.700,00	-427,50
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**6.272,50**	**6.272,50**	**8.700,00**	**-2.427,50**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-6.272,50**	**-6.272,50**	**-8.700,00**	**2.427,50**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-6.272,50**	**-6.272,50**	**-8.700,00**	**2.427,50**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	152,56	466,12	900,00	-433,88
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-152,56**	**-466,12**	**-900,00**	**433,88**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-6.425,06**	**-6.738,62**	**-9.600,00**	**2.861,38**

Produkt 57301

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH-Jahres	Ansätze des HH-Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	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)	298,00	2.755,00	4.500,00	-1.745,00
06	privatrechtliche Entgelte	8.489,97	1.768,95	200,00	1.568,95
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	258,28	0,00	258,28
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**	**8.787,97**	**4.782,23**	**4.700,00**	**82,23**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	0,00	5.311,86	2.200,00	3.111,86
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.994,36	15.885,57	28.046,12	-12.160,55
16	Abschreibungen	5.997,34	5.485,61	4.600,00	885,61
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	69,96	69,96	100,00	-30,04
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**17.061,66**	**26.753,00**	**34.946,12**	**-8.193,12**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-8.273,69**	**-21.970,77**	**-30.246,12**	**8.275,35**
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)**	**-8.273,69**	**-21.970,77**	**-30.246,12**	**8.275,35**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.058,49	4.484,74	3.000,00	1.484,74
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-4.058,49**	**-4.484,74**	**-3.000,00**	**-1.484,74**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-12.332,18**	**-26.455,51**	**-33.246,12**	**6.790,61**

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	536,80	502,11	0,00	502,11
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	120,02	664,17	1.000,00	-335,83
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	4.238,55	4.824,85	0,00	4.824,85
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**4.895,37**	**5.991,13**	**1.000,00**	**4.991,13**
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	61.330,93	50.023,06	64.900,00	-14.876,94
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.064,01	8.229,35	10.700,00	-2.470,65
16	Abschreibungen	2.310,31	3.398,37	3.900,00	-501,63
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	64,45	84,96	100,00	-15,04
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**70.769,70**	**61.735,74**	**79.600,00**	**-17.864,26**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-65.874,33**	**-55.744,61**	**-78.600,00**	**22.855,39**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**-65.874,33**	**-55.744,61**	**-78.600,00**	**22.855,39**
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	61.010,22	54.233,19	70.500,00	-16.266,81
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	11.319,73	9.154,93	0,00	9.154,93
28	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**49.690,49**	**45.078,26**	**70.500,00**	**-25.421,74**
29	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-16.183,84**	**-10.666,35**	**-8.100,00**	**-2.566,35**

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	533.753,41	1.188.259,92	909.400,00	278.859,92
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	56.303,28	82.837,21	75.800,00	7.037,21
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.646,18	2.437,21	2.400,00	37,21
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	142,00	28.106,00	500,00	27.606,00
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	5,99	2.256,47	0,00	2.256,47
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**592.850,86**	**1.303.896,81**	**988.100,00**	**315.796,81**
	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	3.598,85	1.579,67	2.000,00	-420,33
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	6.368,00	500,00	5.868,00
18	Transferaufwendungen	560.815,98	874.417,30	561.700,00	312.717,30
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**564.414,83**	**882.364,97**	**564.200,00**	**318.164,97**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**28.436,03**	**421.531,84**	**423.900,00**	**-2.368,16**
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)**	**28.436,03**	**421.531,84**	**423.900,00**	**-2.368,16**
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**	**28.436,03**	**421.531,84**	**423.900,00**	**-2.368,16**

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	8,21	0,00	8,21
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	2,51	0,00	2,51
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**0,00**	**10,72**	**0,00**	**10,72**
	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	19.435,61	18.065,13	22.100,00	-4.034,87
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**	**19.435,61**	**18.065,13**	**22.100,00**	**-4.034,87**
21	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)**	**-19.435,61**	**-18.054,41**	**-22.100,00**	**4.045,59**
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)**	**-19.435,61**	**-18.054,41**	**-22.100,00**	**4.045,59**
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**	**-19.435,61**	**-18.054,41**	**-22.100,00**	**4.045,59**

LANDKREIS HELMSTEDT
ZUKUNFT • LEBEN • GESCHICHTE

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Mariental

Referat Rechnungsprüfung
Johannesstr. 6-7, 38350 Helmstedt

Prüfer/in:
Herr Loock

Rechtsgrundlagen:
§§ 155, 156 NKomVG

Schlussbericht vom
09.08.2023

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines 4
1.1 Prüfungsauftrag/ -umfang 4
1.2 Prüfungsunterstützung 4

2 Grundsätzliche Feststellungen 4
2.1 Vorangegangene Prüfung 5
2.2 Belegprüfung 5
2.3 Vergabewesen 5
2.4 Systemprüfung 5
2.5 Steuerung 5
2.6 Verträge 6
2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs 6

3 Haushaltswirtschaft 6
3.1 Haushaltssatzung 6
3.2 Vorläufige Haushaltsführung 7
3.3 Liquiditätskredite 7
3.4 Haushaltssicherung 7

4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017 8
4.1 Bilanz – Aktiva 8
4.1.1 Immaterielles Vermögen 8
4.1.2 Sachvermögen 8
4.1.3 Finanzvermögen 9
4.1.4 Liquide Mittel 9
4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung 10
4.2 Bilanz-Passiva 10
4.2.1 Nettoposition 10
4.2.2 Sonderposten 11
4.2.3 Schulden 11
4.2.4 Rückstellungen 11
4.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung 11
4.3 Ergebnisrechnung 11
4.3.1 Allgemeines 12
4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge 12
4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen 13
4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen 13
4.4 Finanzrechnung 13
4.5 Anhang 15
4.6 Anlagenübersicht 15
4.7 Forderungsübersicht 15
4.8 Schuldenübersicht 15
4.9 Rückstellungsübersicht 15
4.10 Rechenschaftsbericht 15
4.11 Haushaltsreste 16

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung 16
5.1 Jahresüberschuss 16
5.2 Zusammenfassung 16
5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung 16
5.2.2 Öffentliche Auslegung 16

6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes 17

7 Anlagen 18
7.1 Ergebnisrechnung lt. Jahresabschluss (sh. Anmerkungen unter 4.3) 18
7.2 Finanzrechnung lt. Jahresabschluss (sh. Anmerkungen unter 4.4) 19
7.3 Bilanz (Aktiva) 20
7.4 Bilanz (Passiva) 21

1 Allgemeines

1.1 Prüfungsauftrag/ -umfang

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

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

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

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

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

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

1.2 Prüfungsunterstützung

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

2 Grundsätzliche Feststellungen

Die Prüfung hat sich gemäß § 156 Abs. 1 Ziffer 3 NKomVG auch darauf zu erstrecken, ob nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist. Insgesamt ist festzustellen, dass der Haushalt 2017 der Gemeinde Mariental wirtschaftlich geführt wurde.

2.1 Vorangegangene Prüfung

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2016 erfolgte mit Unterbrechungen vom 18.07.2022 bis 08.09.2022. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 14.09.2022 datiert und der Gemeinde Mariental am selben Tag zugeleitet. Die Beschlussfassung über den geprüften Jahresabschluss durch den Gemeinderat erfolgte in der Sitzung am 14.12.2022.

2.2 Belegprüfung

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

2.3 Vergabewesen

Im Prüfungsjahr wurde vom RPA eine Vergabevorprüfung im Zusammenhang mit der Beschaffung eines Pritschen-Fahrzeugs durchgeführt.

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)". Eine entsprechende Freigabe für das EDV Buchungssystem ab dem Haushaltsjahr 2017 lag hier vor und wurde zuletzt per 20.04.2021 durch die Gemeinde belegt. Gleichzeitig bestand ein ausreichender Schutz vor unbefugten Eingriffen. Es war jederzeit gewährleistet, dass die Buchungen bis zum Ablauf der Aufbewahrungsfristen lesbar und ausdruckbar waren. Die Aufbewahrung der Unterlagen erfolgte sicher und geordnet.

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

2.5 Steuerung

Das kommunale Haushaltsrecht fordert in Abhängigkeit von den örtlichen Bedürfnissen den Einsatz einer Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) und eines Controllings sowie eines unterjährigen Berichtswesens (§ 21 KomHKVO) zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und zur Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit eingesetzt. Im Controlling fehlte ein unterjähriges Berichtswesen. Ziele und Kennzahlen wurden nicht zur Grundlage, Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushaltes genutzt. Aufgrund des vorliegenden Zeitverzuges bei der Erstellung der Jahresabschlüsse erachtet es das RPA als nicht sinnvoll, im Zeitraum der Aufholung solche Systeme einzurichten, da es sonst zu weiteren Verzögerungen bei der Jahresabschlusserstellung kommen könnte.

2.6 Verträge

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

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

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

2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit erfolgte am 04.05.2023 durch die Gemeindedirektorin. Es besteht Bilanzidentität, da die Werte der Eröffnungsbilanz des Haushaltsjahres mit den Werten der Schlussbilanz des Vorjahres übereinstimmen. Der Grundsatz der Einzelbewertung wurde beachtet. Die Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen wurden zum Abschlussstichtag grundsätzlich einzeln bewertet. Die Gemeinde bewertete nach dem Vorsichtsprinzip. Die angesetzten Werte sind nachvollziehbar.

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

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen und Erläuterungen.

3 Haushaltswirtschaft

3.1 Haushaltssatzung

Der Rat der Gemeinde Mariental beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2017 in seiner Sitzung vom 09.02.2017. Damit erfolgte der Beschluss nicht mehr fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde (§ 114 Abs. 1 NKomVG).

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt 14/2017 vom 03.05.2017 des Landkreises Helmstedt. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 08.05.2017 bis zum 12.05.2017 und vom 15.05.2017 bis zum 16.05.2017. Die Haushaltssatzung wurde am 17.05.2017 wirksam.

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

Ergebnishaushalt	
ordentliche Erträge i. H. v.	1.106.300,00 €
ordentliche Aufwendungen i. H. v.	1.132.400,00 €
außerordentliche Erträge i. H. v.	0,00 €
außerordentliche Aufwendungen i. H. v.	0,00 €

Tabelle 1: Ergebnishaushalt

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

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

Finanzhaushalt	
Einzahlungen i. H. v.	1.151.700,00 €
Auszahlungen i. H. v.	1.172.600,00 €

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Wegen der Teilhaushalte wird auf den Haushaltsplan Bezug genommen.

Mit der Haushaltssatzung 2017 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 60.000,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 2.300.000,00 EUR.

3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet. Die vorläufige Haushaltsführung endete mit Ablauf des 16.05.2017.

3.3 Liquiditätskredite

Die Gemeinde Mariental nahm im vorliegenden Berichtsjahr durchgängig Liquiditätskredite in Anspruch. Dabei wurde der laut Haushaltssatzung zulässige Höchstbetrag aber nicht überschritten.

Für Liquiditätskredite waren im Berichtsjahr Zinsen i.H.v. 3.257,05 EUR (Vorjahr 3.669,20 EUR) aufzubringen.

3.4 Haushaltssicherung

Im Prüfungsjahr war ein planerischer Fehlbetrag vorhanden. Mangels einer Überschussrücklage bestand auch keine Möglichkeit zur Verrechnung dieses Fehlbetrags. Daher war die Gemeinde Mariental gem. § 110 Abs. 8 NKomVG zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes verpflichtet, welches mit der Haushaltssatzung vorzulegen ist. Da ein Ausgleich der entstandenen und planerisch entstehenden Fehlbeträge auch im Vorjahr nicht möglich war, musste dem Haushaltssicherungskonzept noch ein Haushaltssicherungsbericht beigefügt werden.

Die Kommunalaufsichtsbehörde wies im Zuge der Genehmigung darauf hin, dass aus Gründen der Generationengerechtigkeit auch künftig von der Gemeinde kritisch geprüft werden muss, ob sich Maßnahmen für die Haushaltskonsolidierung finden lassen und diese dann auch konsequent umsetzen. Dem schließt sich das Rechnungsprüfungsamt auch unter Berücksichtigung des diesjährigen Jahresüberschusses an.

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	31.12.2017	Veränderung (absolut)	Veränderung
Immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
Sachvermögen	1.598.753,13 €	1.578.548,01 €	-20.205,12 €	-1,3 %
Finanzvermögen	82.396,48 €	147.133,96 €	64.737,48 €	78,6 %
Liquide Mittel	73.069,76 €	64.408,01 €	-8.661,75 €	-11,9 %
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
Bilanzsumme	1.754.219,37 €	1.790.089,98 €	35.870,61 €	2,0 %

Tabelle 3: Aktiva

4.1.1 Immaterielles Vermögen

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

4.1.2 Sachvermögen

- Allgemeines

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

- Abschreibungen

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

Die Abschreibungsgrundlage, die Bemessungsgrundlage und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wurden generell entsprechend der Abschreibungstabelle angesetzt. Die Abschreibungsdauer war fast ausnahmslos nachvollziehbar.

Die Buchung zweier Zugänge und die entsprechende Abschreibung im Sammelposten „Campingplatz 2017“ unter Anwendung des § 47 Abs. 2 GemHKVO ist ab dem Haushaltsjahr 2017 gem. § 63 Abs. 1 S. 2 KomHKVO übergangsweise nur mit Beschluss der Vertretung möglich. Dieser Beschluss ist nach Kenntnisstand des Rechnungsprüfungsamtes bisher nicht erfolgt.

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.

- Anlagenzugänge/Anlagenabgänge

Im Prüfungsjahr waren Zugänge beim Sachvermögen i.H.v. 32.852,74 EUR zu verzeichnen. Die größten Posten bilden hierbei die Anschaffung

- eines VW T5 Pritschenwagens i.H.v. 19.955,00 EUR,
- einer Schanktheke i.H.v 2.998,80 EUR
- eines Honda-Einachsschleppers i.H.v. 2.302,52 EUR sowie

die Fertigstellung eines Straßenablaufs in der Mittelstr. i.H.v. 3.510,30 EUR.

Anlagenabgänge waren im Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.

- Anlagen im Bau

Als Anlagen im Bau sind tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände nachzuweisen. Im vorliegenden Fall wurden Investitionen zur Komplettierung des Zauns um den Spielplatz Siedlung Mariental-Dorf ausgewiesen. Nachdem die Baumaßnahme bereits im Jahre 2017 fertig gestellt wurde, erfolgte nach Auskunft der Gemeinde Mariental eine entsprechende Umbuchung ins vorhandene Anlagevermögen entgegen den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchführung erst zum 31.07.2018.

- Inventur

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

4.1.3 Finanzvermögen

- Beteiligungen

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

- Forderungen

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen in Höhe von 118.573,96 EUR ausgewiesen. Davon entfällt ein Betrag i.H.v. 13.731,04 EUR auf die öffentlich-rechtlichen Forderungen (u.a. handelt es sich hierbei vorrangig um die Grundsteuer A und B, um ausstehende Gewerbesteuer sowie um ausstehende Kindergarten- und Campingplatzgebühren). Bei den Forderungen aus Transferleistungen i.H.v. 56.792,00 EUR handelt es sich um Defizitbezuschussungen des Kindergartens Mariental durch die Gemeinden Rennau, Querenhorst und Grasleben. Ein Betrag i.H.v. 48.050,92 EUR entfällt auf den Bereich der privatrechtlichen Forderungen. Hierbei handelt es u.a. um Nebenkostenabrechnungen für das Gemeindezentrum und das Schützenheim Mariental sowie um diverse Pachterträge für den Kleingartenverein.

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

Die Gemeinde Mariental führte zum Abschlussstichtag Einzelwertberichtigungen bei den öffentlich-rechtlichen (34.344,50 EUR) und den sonstigen privatrechtlichen Forderungen (2.418,81 EUR) durch. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um Einzelfälle, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lassen.

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

4.1.4 Liquide Mittel

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

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

4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Gemeinde Mariental hat keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert.

4.2 Bilanz-Passiva

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

Passiva				
	31.12.2016	31.12.2017	Veränderung (absolut)	Veränderung
Nettoposition	-938.467,21 €	-735.102,80 €	203.364,41 €	21,7 %
Schulden	2.648.357,09 €	2.235.972,60 €	-412.384,49 €	-15,6 %
Rückstellungen	44.329,49 €	289.220,18 €	244.890,69 €	552,4 %
Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
Bilanzsumme	1.754.219,37 €	1.790.089,98 €	35.870,61 €	2,0 %

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 gem. § 55 Abs. 3 Nr. 1 KomHKVO setzt sich aus dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen, dem Jahresergebnis und den Sonderposten zusammen.

Die Nettoposition der Gemeinde Mariental ist seit dem Haushaltsjahr 2013 negativ. Auch wenn der Negativbetrag im Zuge des Jahresabschlusses um 203.364,41 EUR verringert werden konnte, bleibt die Gemeinde Mariental mit einer Nettoposition i.H.v. -735.102,80 EUR bilanziell überschuldet.

- Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen (1.050.680,47 EUR) und der Summe der Sollfehlbeträge aus den kameralen Abschlüssen (-861.794,69 EUR). Das Basis-Reinvermögen zum 31.12.2017 hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert und betrug zum Bilanzstichtag 188.885,78 EUR.

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

- Rücklagen

Es wurden keine Rücklagen bilanziert.

- Jahresergebnis

Der Jahresüberschuss laut Ergebnisrechnung 2017 wurde mit 218.410,54 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Unter Berücksichtigung der kumulierten Fehlbeträge der Vorjahre (-1.186.360,27 EUR) ergibt sich ein Jahresergebnis von -967.949,73 EUR.

4.2.2 Sonderposten

Die Sonderposten betragen im Haushaltsjahr 2017 insgesamt 43.961,15 EUR und setzen sich wie folgt zusammen:

- Investitionszuweisungen und -zuschüsse 36.217,48 EUR
- Beiträge und ähnliche Entgelte 7.743,67 EUR.

Aufgrund der planmäßigen Abschreibung haben sich die Investitionszuweisungen und -zuschüsse um 3.430,63 EUR und die Beiträge und ähnliche Entgelte um 11.615,50 EUR gegenüber dem Vorjahr verringert.

4.2.3 Schulden

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

Mit der Haushaltssatzung 2017 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 60,0 TEUR festgesetzt. Im Berichtsjahr wurden Kredite und innere Darlehen für Investitionstätigkeit i.H.v. 22.990,78 € aufgenommen. Dies entsprach fast genau dem negativen Saldo der Investitionstätigkeit entsprechend der Finanzrechnung.

Die Richtlinie über die Aufnahme von Krediten im Rahmen des zu prüfenden Jahresabschlusses 2017 der Gemeinde Mariental war veraltet. Die Aktualisierung der Kreditrichtlinie ist bereits nach dem entsprechenden Ratsbeschluss vom 13.12.2018 erfolgt.

In der Bilanz wurden Liquiditätskredite i.H.v. 1.721.201,07 EUR ausgewiesen. Damit wurde der in der Haushaltssatzung festgelegte Höchstbetrag i.H.v. 2.300.000 EUR nicht überschritten. Die Aufnahme der Liquiditätskredite war zur rechtzeitigen Leistung der Auszahlungen notwendig, da andere Mittel nicht zur Verfügung standen.

4.2.4 Rückstellungen

Soweit notwendig wurden die Rückstellungen für Verbindlichkeiten gebildet, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe und/oder Fälligkeit aber noch ungewiss waren.

Die Gemeinde Mariental hat aufgrund der gegenüber dem Vorjahr um rd. 75 % gestiegenen Steuereinnahmekraft „Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen“ i.H.v. 260.000 EUR gebildet. Des Weiteren wurden „Andere Rückstellungen“ i.H.v. 29.220,18 EUR für Maßnahmen der Straßenentwässerung sowie noch anstehende Kosten für die Prüfung der ausstehenden Jahresabschlüsse bilanziert.

4.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Es wurden keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten durch die Gemeinde Mariental gebildet.

4.3 Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung des Jahresabschlusses sind teilweise nicht die Haushaltsansätze laut Haushaltsplan angegeben. Dies betrifft bei den Erträgen die Position „Steuern und ähnliche Abgaben“ und bei den Aufwendungen die Position „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“.

Ein Plan-Ist-Vergleich mit abweichenden Ansätzen ist nach Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes nur bedingt aussagekräftig, da er die Abweichungen vom Haushaltsplan nicht im vollen Umfang zeigt.

Das Rechnungsprüfungsamt stellt nachfolgend entsprechend den amtlichen Mustern den Plan-Ist-Vergleich zwischen den beschlossenen und genehmigten Haushaltsansätzen und dem Ergebnis dar.

Zusammenfassung der Ergebnisrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2016	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2017	Ansätze des Haushaltsjahres 2017	Plan / Ist -Vergleich
ordentliche Erträge	753.924,24 €	1.515.981,11 €	1.106.300,00 €	409.681,11 €
ordentliche Aufwendungen	964.968,11 €	1.298.204,57 €	1.132.400,00 €	165.804,57 €
ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)	-211.043,87 €	217.776,54 €	-26.100,00 €	243.876,54 €
außerordentliche Erträge	0,00 €	634,00 €	0,00 €	634,00 €
außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
außerordentliches Ergebnis	0,00 €	634,00 €	0,00 €	634,00 €
Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)	-211.043,87 €	218.410,54 €	-26.100,00 €	244.510,54 €

Tabelle 5: Ergebnisrechnung

4.3.1 Allgemeines

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

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

4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge

Die Erträge bei den jeweiligen Positionen entsprachen nur zum Teil den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen. Der positive Plan-Ist-Vergleich ist insbesondere auf höhere Einnahmen im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben zurückzuführen. Diese resultierten im Wesentlichen aus den erhaltenen Gewerbesteuer-Nachzahlungen. Aufgrund der hohen Nachzahlungen ergibt sich ebenfalls ein erheblicher Mehrertrag im Posten Verzinsung von Steuernachforderungen. Des Weiteren sind die Erträge aus den Schlüsselzuweisungen (rd. 82,8 TEUR) deutlich höher ausgefallen, als im Ansatz veranschlagt worden ist (35 TEUR). Selbiges gilt für die Summe der ordentliche Erträge, welche vorrangig aus Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen und Einzelwertberichtigungen auf Forderungen zurückzuführen sind.

Es erfolgte eine ordnungsgemäße Überwachung der Zahlungseingänge. Die Zuordnung der Erträge zu den jeweiligen Ertragskonten erfolgte korrekt. Die Rückzahlung zu viel eingegangener Erträge wurde bei den entsprechenden Buchungsstellen abgesetzt. Die erhaltenen Zuwendungen und allgemeine Zulagen wurden unmittelbar als Ertrag gebucht.

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

Im Übrigen ergab die Prüfung, dass

- die Grundsteuern A und B sowie die Gewerbesteuer aufgrund der in der Haushaltssatzung festgesetzten Hebesätze korrekt erhoben wurden,
- die Auflösungserträge aus Sonderposten korrekt gebucht wurden,

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

4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen

Die Aufwendungen bei den jeweiligen Positionen entsprachen zum großen Teil den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen.

Bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen weicht der Ansatz i.H.v. 99,4 TEUR deutlich vom Ergebnis i.H.v. rd. 25,2 TEUR ab, da viele Maßnahmen entgegen den Erwartungen nicht fertiggestellt wurden.

Für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens in Form der „Mängelbeseitigung Dahlienplatz“ und „Umrüstung Straßenlaternen auf LED“ wurden überplanmäßige Ausgaben i.H.v. 35.000 EUR bewilligt. Nach Abschluss des Haushaltsjahres bleibt festzustellen, dass die Ausgaben von rd. 27,2 TEUR bereits durch den Haushaltsansatz gedeckt waren.

Der Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit wurde beachtet.

	2016 (nachrichtlich)	2017
Planstellen Beamte	0,00	0,00
Bedienstete mit Vertrag (TVöD)	2,07	2,07
Summe Gesamt (Planst./St.)	2,07	2,07
Veränderung (Gesamt) zum Vorjahr	--	0,00

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Die stichprobenweise Prüfung der Aufwendungen ergab, dass

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

4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Bei den außerordentlichen Erträgen i.H.v. 634,00 EUR handelt es sich um nachgeholte Zahlungen von Kindergartengebühren aus den Jahren 2010 bis 2016. Außerordentliche Aufwendungen waren im vorliegenden Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.

4.4 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung des Jahresabschlusses sind teilweise nicht die Haushaltsansätze laut Haushaltsplan angegeben. Dies betrifft bei den Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit die Position „Steuern und ähnliche Abgaben“ und bei den Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit die Position „Sach- und Dienstleistungen“.

Bei den Zuwendungen aus Investitionstätigkeit wurden als Ansatz die mutmaßlichen Haushaltseinnahmereste (HER) aus dem Förderprogramm Leader für Mini-Hotelfässer auf dem Campingplatz Mariental ausgewiesen. Das Rechnungsprüfungsamt weist daher darauf hin, dass ein HER nicht den Haushaltsansatz erhöht und im Übrigen HER nur für nicht in Anspruch genommene Kredite gebildet werden dürfen (§ 120 Abs. 3 NKomVG).

Ein Plan-Ist-Vergleich mit abweichenden Ansätzen ist nach Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes nur bedingt aussagekräftig, da er die Abweichungen vom Haushaltsplan nicht im vollen Umfang zeigt.

Das Rechnungsprüfungsamt stellt nachfolgend entsprechend den amtlichen Mustern den Plan-Ist-Vergleich zwischen den beschlossenen und genehmigten Haushaltsansätzen und dem Ergebnis dar.

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2016	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2017	Ansätze des Haushaltsjahres 2017	Plan / Ist-Vergleich
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	724.356,88 €	1.422.053,33 €	1.091.700,00 €	330.353,33 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	843.059,30 €	1.004.232,93 €	1.076.400,00 €	-72.167,07 €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-118.702,42 €	417.820,40 €	15.300,00 €	402.520,40 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	6.993,00 €	10.143,72 €	0,00 €	10.143,72 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	13.652,48 €	32.852,74 €	60.000,00 €	-27.147,26 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-6.659,48 €	-22.709,02 €	-60.000,00 €	37.290,98 €
Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag	-125.361,90 €	395.111,38 €	-44.700,00 €	439.811,38 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	9.068,87 €	22.990,78 €	60.000,00 €	-37.009,22 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	34.401,32 €	35.095,36 €	36.200,00 €	-1.104,64 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-25.332,45 €	-12.104,58 €	23.800,00 €	-35.904,58 €
Finanzmittelbestand	-150.694,35 €	383.006,80 €	-	-
haushaltsunwirksame Einzahlungen	187.485,53 €	0,00 €	-	-
haushaltsunwirksame Auszahlungen	2.756,89 €	391.668,55 €	-	-
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	184.728,64 €	-391.668,55 €	-	-
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	39.035,47 €	73.069,76 €	-	-
Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	73.069,76 €	64.408,01 €	-	-

Tabelle 7: Finanzrechnung

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

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

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

unter Berücksichtigung der eingangs erwähnten Ansatzdarstellungen zutreffend ausgewiesen wurde.

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

4.5 Anhang

Der Anhang enthielt 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.

Im Anhang wurden die Angaben aus der Ergebnis- und Finanzrechnung übernommen, welche teilweise nicht die Haushaltsansätze laut Haushaltsplan widerspiegeln. Ich verweise in diesem Zusammenhang auf meine entsprechenden Hinweise unter Ziffer 4.3 und 4.4. Auch wenn ein Plan-Ist-Vergleich aufgrund der abweichenden Ansätze nur bedingt aussagekräftig ist, wurde in Absprache mit der Gemeinde auf eine zeitaufwendige Korrektur verzichtet. Insgesamt stimmte das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung mit der passivierten Bilanzposition „Jahresüberschuss“ und das Ergebnis der Finanzrechnung mit der aktivierten Bilanzposition „Liquide Mittel“ überein.

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 wurde in der Übersicht korrekt geführt. Insgesamt entsprach die Anlagenübersicht dem amtlichen Muster.

4.7 Forderungsübersicht

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

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

Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

4.8 Schuldenübersicht

Dem Anhang war die erforderliche Schuldenübersicht beigefügt. Darin wurden die Schulden der Kommune vollständig nachgewiesen. Die Schuldenübersicht entspricht dem vorgegebenen Muster. Es wurde jeweils der Gesamtbetrag zu Beginn und am Ende des Haushaltsjahres angegeben; gegliedert in Betragsangaben mit Restlaufzeiten. Insgesamt stimmten die Schuldenübersicht und die Werte der Bilanz überein.

4.9 Rückstellungsübersicht

Die dem Anhang beizufügende Rückstellungsübersicht lag vor. Für die Darstellung der Rückstellungen wurde das ab Jahresabschluss 2018 verbindliche Muster 17 genutzt.

4.10 Rechenschaftsbericht

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

Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

4.11 Haushaltsreste

Für die gebildeten Haushaltsreste waren die erforderlichen Voraussetzungen gegeben. Sie wurden unter Einhaltung eines ordnungsgemäßen Verfahrens gebildet und in das Folgejahr vorgetragen. Haushaltsreste für Aufwandsermächtigungen wurden i.H.v. 114.429,32 EUR gebildet. Die konsumtiven Haushaltsreste wurden als Klammerzusatz in der Bilanz ausgewiesen (§ 55 Abs. 3 Nr. 1.3.2 KomHKVO). Des Weiteren wurden für Investitionen Haushaltseinnahme- und Haushaltsausgabereste i.H.v. jeweils 22,5 TEUR in das Folgejahr übertragen.

Eine Übersicht mit der jeweiligen Projektbezeichnung lag dem Anhang zum Jahresabschluss bei.

Eine aussagekräftige und detaillierte Übersicht war jedoch nicht vorhanden. Das RPA weist daraufhin, dass gem. § 20 Abs. 5 S. 2 KomHKVO die Gründe für eine Übertragung im Rechenschaftsbericht darzulegen sind. Dies sollte zukünftig beachtet werden.

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

5.1 Jahresüberschuss

Das Haushaltsjahr wurde mit einem Überschuss von 218.410,54 EUR abgeschlossen. Dieses Ergebnis weicht stark von der Planung (Fehlbedarf von 26,1 TEUR) ab, was insbesondere auf Mehrerträge bei Steuern und ähnliche Abgaben zurückzuführen ist.

Unter Berücksichtigung des Sollfehlbetrages des kameralen Abschlusses (861.794,69 EUR) und der Fehlbeträge aus den Vorjahren (1.186.360,27 EUR) besteht ein nicht abgedeckter Fehlbetrag i.H.v. 1.829.744,42 EUR.

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

5.2 Zusammenfassung

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

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

Die Prüfung ergab, dass die Gemeinde die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung berücksichtigte.

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

5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung

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

5.2.2 Öffentliche Auslegung

Gem. § 156 Abs. 4 NKomVG ist der um die Stellungnahme ergänzte Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes frühestens nach seiner Vorlage in der Vertretung an sieben Tagen öffent-

lich auszulegen, die Auslegung ist bekannt zu machen. Dabei sind die Belange des Datenschutzes zu beachten. Bekanntmachung und Auslegung können mit dem Verfahren nach § 129 Abs. 2 NKomVG verbunden werden.

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

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

6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

Der Jahresabschluss 2017 ist nach den gesetzlichen Bestimmungen geprüft worden. Im Schlussbericht sind die wesentlichen Prüfungsergebnisse dargelegt.

Es wird bestätigt, dass

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

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

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

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Mariental wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2017, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Mariental 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 04/02 (2017)

Helmstedt, den 09.08.2023

Loock
(Prüfer)

7 Anlagen

7.1 Ergebnisrechnung lt. Jahresabschluss (sh. Anmerkungen unter 4.3)

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	mehr (+) / weniger (-) [3]	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen [4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	Ordentliche Erträge							
01	Steuern und ähnliche Abgaben	533.753,41 €	909.400,00 €	- €	1.188.259,92 €	278.859,92 €	- €	35.000,00 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1]	95.917,33 €	110.800,00 €	- €	139.629,21 €	28.829,21 €	- €	- €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	14.916,99 €	14.600,00 €	- €	15.046,13 €	446,13 €	- €	- €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte [2]	54.315,64 €	66.300,00 €	- €	62.672,20 €	- 3.627,80 €	- €	- €
06	privatrechtliche Entgelte	15.117,35 €	6.200,00 €	- €	14.233,64 €	8.033,64 €	- €	- €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	120,02 €	1.000,00 €	- €	5.163,93 €	4.163,93 €	- €	- €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	142,00 €	500,00 €	- €	28.114,21 €	27.614,21 €	- €	- €
09	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	39.641,50 €	32.500,00 €	- €	62.861,87 €	30.361,87 €	- €	- €
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**753.924,24 €**	**1.141.300,00 €**	- €	**1.515.981,11 €**	**374.681,11 €**	- €	**35.000,00 €**
	Ordentliche Aufwendungen							
13	Aufwendungen für aktives Personal	84.966,48 €	90.000,00 €	- €	77.486,19 €	- 12.513,81 €	- €	- €
14	Aufwendungen für Versorgung	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	79.769,55 €	219.246,12 €	- €	101.395,72 €	- 117.850,40 €	1.546,12 €	35.000,00 €
16	Abschreibungen	62.587,30 €	56.000,00 €	- €	55.764,20 €	- 235,80 €	- €	- €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	19.435,61 €	22.600,00 €	- €	24.433,13 €	1.833,13 €	- €	- €
18	Transferaufwendungen	688.188,80 €	730.100,00 €	- €	988.720,82 €	258.620,82 €	- €	- €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	30.020,37 €	51.000,00 €	- €	50.404,51 €	- 595,49 €	- €	- €
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**964.968,11 €**	**1.168.946,12 €**	- €	**1.298.204,57 €**	**129.258,45 €**	**1.546,12 €**	**35.000,00 €**
21	**ordentliches Ergebnis** (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) **Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)**	- 211.043,87 €	- 27.646,12 €	- €	**217.776,54 €**	**245.422,66 €**	- 1.546,12 €	- €
22	außerordentliche Erträge	- €	- €	- €	634,00 €	634,00 €	- €	- €
23	außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
24	**außerordentliches Ergebnis** (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	- €	- €	- €	**634,00 €**	**634,00 €**	- €	- €
25	**Jahresergebnis** (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) **Überschüss(+)/Fehlbetrag(-)**	- 211.043,87 €	- 27.646,12 €	- €	**218.410,54 €**	**246.056,66 €**	- 1.546,12 €	- €

7.2 Finanzrechnung lt. Jahresabschluss (sh. Anmerkungen unter 4.4)

	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	mehr (+) / weniger (-) 4)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen 5)
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
01	Steuern und ähnliche Abgaben	522.499,09 €	909.400,00 €	- €	1.194.653,18 €	285.253,18 €	- €	35.000,00 €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen 1)	95.917,33 €	110.800,00 €	- €	83.372,44 €	- 27.427,56 €	- €	- €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte 2)	53.652,68 €	66.300,00 €	- €	63.004,29 €	- 3.295,71 €	- €	- €
05	privatrechtliche Entgelte 3)	11.581,90 €	6.200,00 €	- €	12.952,11 €	6.752,11 €	- €	- €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen 3)	- €	1.000,00 €	- €	5.283,95 €	4.283,95 €	- €	- €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	622,81 €	500,00 €	- €	28.106,00 €	27.606,00 €	- €	- €
08	Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	40.083,07 €	32.500,00 €	- €	34.681,36 €	2.181,36 €	- €	- €
10	**= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**724.356,88 €**	**1.126.700,00 €**	**- €**	**1.422.053,33 €**	**295.353,33 €**	**- €**	**35.000,00 €**
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							- €
11	Personalauszahlungen	81.963,92 €	90.000,00 €	- €	77.486,19 €	- 12.513,81 €		- €
12	Versorgungsauszahlungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	78.548,91 €	219.246,12 €	- €	101.377,98 €	-117.868,14 €	1.546,12 €	35.000,00 €
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	19.435,61 €	22.600,00 €	- €	24.433,13 €	1.833,13 €	- €	- €
15	Transferauszahlungen	628.127,78 €	730.100,00 €	- €	750.916,70 €	20.816,70 €	- €	- €
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	34.983,08 €	51.000,00 €	- €	50.018,93 €	- 981,07 €	- €	- €
17	**= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**843.059,30 €**	**1.112.946,12 €**	**- €**	**1.004.232,93 €**	**-108.713,19 €**	**1.546,12 €**	**35.000,00 €**
18	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzgl. Zeile 16)**	**- 118.702,42 €**	**13.753,88 €**	**- €**	**417.820,40 €**	**404.066,52 €**	**- 1.546,12 €**	**- €**
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit							
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	- €	10.143,72 €	- €	10.143,72 €	- €	- €	- €
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
21	Veräußerung von Sachvermögen	6.993,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
22	Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
23	Sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
24	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**6.993,00 €**	**10.143,72 €**	**- €**	**10.143,72 €**	**- €**	**- €**	**- €**
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
26	Baumaßnahmen	12,14 €	27.500,00 €	- €	4.618,77 €	- 22.881,23 €	- €	- €
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	13.640,34 €	40.319,00 €	- €	28.233,97 €	- 12.085,03 €	7.819,00 €	- €
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
29	Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
30	Sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
31	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**13.652,48 €**	**67.819,00 €**	**- €**	**32.852,74 €**	**- 34.966,26 €**	**7.819,00 €**	**- €**
32	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**- 6.659,48 €**	**- 57.675,28 €**	**- €**	**- 22.709,02 €**	**34.966,26 €**	**- 7.819,00 €**	**- €**
33	**Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)**	**- 125.361,90 €**	**- 43.921,40 €**	**- €**	**395.111,38 €**	**439.032,78 €**	**- 9.365,12 €**	**- €**
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und Inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	9.068,87 €	60.000,00 €	- €	22.990,78 €	- 37.009,22 €		- €
35	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von Inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	34.401,32 €	36.200,00 €	- €	35.095,36 €	- 1.104,64 €	- €	- €
36	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)**	**- 25.332,45 €**	**23.800,00 €**	**- €**	**- 12.104,58 €**	**- 35.904,58 €**	**- €**	**- €**
37	**Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)**	**- 150.694,35 €**	**- 20.121,40 €**	**- €**	**383.006,80 €**	**403.128,20 €**	**- 9.365,12 €**	**- €**
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)	187.485,53 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)	2.756,89 €	- €	- €	391.668,55 €	391.668,55 €	- €	- €
40	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) 6)**	**184.728,64 €**	**- €**	**- €**	**- 391.668,55 €**	**-391.668,55 €**	**- €**	**- €**
41	**+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres 6)**	**39.035,47 €**	**- €**	**- €**	**73.069,76 €**	**73.069,76 €**	**- €**	**- €**
41a	**Bestandsverstärkung aus Liqui.krediten unterjährig**			- €				- €
42	**= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 36, 39 und 40) 6)**	**73.069,76 €**	**- 20.121,40 €**	**- €**	**64.408,01 €**	**84.529,41 €**	**- 9.365,12 €**	**- €**

7.3 Bilanz (Aktiva)

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		- Euro -	- Euro -
1.	**Immaterielles Vermögen** [1]	- €	- €
1.1	Konzessionen	- €	- €
1.2	Lizenzen	- €	- €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	- €	- €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €
2.	**Sachvermögen** [1]	**1.598.753,13 €**	**1.578.548,01 €**
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	103.955,57 €	103.955,57 €
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	833.925,80 €	824.520,01 €
2.3	Infrastrukturvermögen	622.136,22 €	590.445,24 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	10.854,84 €	10.172,86 €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	6.621,15 €	25.400,40 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.259,55 €	22.945,46 €
2.8	Vorräte	- €	- €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	- €	1.108,47 €
3.	**Finanzvermögen** [1]	**82.396,48 €**	**147.133,96 €**
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €
3.2	Beteiligungen	28.560,00 €	28.560,00 €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €
3.4	Ausleihungen	- €	- €
3.5	Wertpapiere	- €	- €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	13.042,20 €	13.731,04 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	56.792,00 €
3.8	Privatrechtliche Forderungen	40.794,28 €	48.050,92 €
3.9	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €
4.	**Liquide Mittel**	**73.069,76 €**	**64.408,01 €**
5.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	- €	- €

Bilanzsumme	Vorjahr	Haushaltsjahr
	- Euro -	- Euro -
	1.754.219,37 €	1.790.089,98 €

7.4 Bilanz (Passiva)

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		- Euro -	- Euro -
1.	**Nettoposition**	- 938.467,21 €	- 735.102,80 €
1.1	Basis-Reinvermögen	188.885,78 €	188.885,78 €
1.1.1	Reinvermögen	1.050.680,47 €	1.050.680,47 €
1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 861.794,69 €	- 861.794,69 €
1.2	Rücklagen	- €	- €
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	- €	- €
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	- €	- €
1.2.3	Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	- €	- €
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	- €	- €
1.2.5	Sonstige Rücklagen	- €	- €
1.3	Jahresergebnis	- 1.186.360,27 €	- 967.949,73 €
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 975.316,40 €	- 1.186.360,27 €
1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 211.043,87 €	218.410,54 €
	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen (in Klammern)	(1.546,12 €)	(114.429,32 €)
1.4	Sonderposten [1]	59.007,28 €	43.961,15 €
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	39.648,11 €	36.217,48 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	19.359,17 €	7.743,67 €
1.4.3	Gebührenausgleich	- €	- €
1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	- €	- €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €
2.	**Schulden**	2.648.357,09 €	2.235.972,60 €
2.1	Geldschulden	2.621.053,12 €	2.217.400,99 €
2.1.1	Anleihen [2]	- €	- €
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen [2]	508.304,50 €	496.199,92 €
2.1.3	Liquiditätskredite	2.112.748,62 €	1.721.201,07 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden [2]	- €	- €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.809,23 €	5.013,40 €
2.4	Transferverbindlichkeiten [1]	1.220,00 €	- €
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	- €	- €
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	1.220,00 €	- €
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	- €	- €
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	- €	- €
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten [1]	10.274,74 €	13.558,21 €
2.5.1	Durchlaufende Posten	2.786,39 €	2.140,89 €
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	- €	- €
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	- €	- €
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	2.786,39 €	2.140,89 €
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	- €	- €
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	- €	- €
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	7.488,35 €	11.417,32 €
3.	**Rückstellungen**	44.329,49 €	289.220,18 €
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen [1]	- €	- €
3.1.1	Pensionsrückstellungen	- €	- €
3.1.2	Beihilferückstellungen	- €	- €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen [3]	4.824,85 €	- €
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]	- €	- €
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen [3]	- €	260.000,00 €
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren [3]	- €	- €
3.8	Andere Rückstellungen	39.504,64 €	29.220,18 €
4.	**Passive Rechnungsabgrenzung**	- €	- €
Bilanzsumme		Vorjahr	Haushaltsjahr
		- Euro -	- Euro -
		1.754.219,37 €	1.790.089,98 €

GEMEINDE MARIENTAL

Der Gemeindedirektor

Stellungnahme zum Prüfbericht vom 09.08.2023 über den Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Mariental

Seitens des RPA wurden im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 der Gemeinde Mariental folgende Empfehlungen bzw. Feststellungen abgegeben:

Punkt 2.6

Das RPA empfiehlt alle existierenden Verträge in einer Aufstellung zu führen. Mit der Umsetzung des Vorschlages wurde bereits in 2019 begonnen. Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung konnte dem RPA bereits Auszüge des in der Entstehung befindlichen Vertragsregisters vorgelegt werden. Das zentrale Vertragsregister ist mittlerweile fertiggestellt worden und wird daher bei der Prüfung der nächsten Jahresabschlüsse nicht mehr zu beanstanden sein.

Punkt 4.1.2

Das RPA stellte fest, dass die Gemeinde Mariental im Berichtsjahr 2017 zwei Zugänge im Sammelposten „Campingplatz 2017“ zu verzeichnen hatte. Diese sind ab dem Haushaltsjahr 2017 gemäß § 63 Abs. 1 Satz 2 KomHKVO übergangsweise nur mit Beschluss der Vertretung möglich. Dieser Beschluss ist bisher nicht erfolgt. Der Beschluss wird mit der nächsten Gemeinderatssitzung rückwirkend nachgeholt.

Punkt 4.4

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

Mariental, den 25.08.2023

_____

Anja Oertel
Gemeindedirektorin der
Gemeinde Mariental

ÜPL und APL 2017

Gem.-nr.	Datum	Sach-kontonr.	Beschreibung	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Betrag
02	31.12.2017	3013000	Gewerbesteuer	ÜPL	221200	61100	15.000,00 €
02	31.12.2017	3013000	Gewerbesteuer	ÜPL	221200	61100	20.000,00 €
02	31.12.2017	4212000	Beseitigung bauliche Mängel Dahlienplatz	ÜPL	321200	54100	-15.000,00 €
02	31.12.2017	4212000	Umrüstung Straßenlaternen	ÜPL	321200	54502	-20.000,00 €
02	31.12.2017	0620002	Ersatzbeschaffung Einachsschlepper für Campingplatz	APL	221100	55102	4.288,61 €
02	31.12.2017	7831161	Auszahlung Fahrzeuge	APL	321300	57303	- 4.288,61 €

Eckdaten aus dem Jahresabschluss 2017
Gemeinde Mariental

Nettoposition					
2012	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
10.456,53 €	-222.436,20 €	-404.605,98 €	-722.650,07 €	-938.467,21 €	-735.102,80 €

Jahresüberschuss / -fehlbetrag					
2012	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
-202.447,42 €	-218.306,54 €	-167.631,27 €	-305.500,26 €	-211.043,87 €	218.410,54 €
fortlaufend					
-283.878,33 €	-502.184,87 €	-669.816,14 €	-975.316,40 €	-1.186.360,27 €	-967.949,73 €

Vermögen					
2012	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
Sachvermögen					
1.717.228,35 €	1.675.099,68 €	1.716.167,73 €	1.643.505,66 €	1.598.753,13 €	1.578.548,01 €
Finanzvermögen					
60.608,75 €	26.592,16 €	15.149,46 €	121.200,39 €	82.396,48 €	147.133,96 €
Liquide Mittel					
79.867,52 €	69.654,63 €	13.680,76 €	39.035,47 €	73.069,76 €	64.408,01 €

Geldschulden (Kreditverbindlichkeiten)					
2012	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen					
485.925,33 €	458.362,84 €	472.476,84 €	533.636,95 €	508.304,50 €	496.199,92 €
Liquiditätskredite					
1.289.515,14 €	1.475.581,99 €	1.548.037,82 €	1.928.645,15 €	2.112.748,62 €	1.721.201,07 €

Verschuldung je Einwohner					
2012	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
2.086,30 €	2.296,85 €	2.416,88 €	2.945,31 €	3.116,59 €	2.717,40 €
Einwohner	Einwohner	Einwohner	Einwohner	Einwohner	Einwohner
851	842	836	836	841	816