# Gemeinde Grasleben

| **Verwaltungsvorlage**<br><br>Fachbereich: Finanzen | **Vorlagen-Nr.: 004/24**<br><br>Datum: 05.01.2024 | |
|---|---|---|

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.* |
| 22.01.2024 | Finanzausschuss | ö | | | | | |
| 29.01.2024 | VA Grasleben | nö | | | | | |
| 12.02.2024 | GR Grasleben | ö | | | | | |

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

| *Verantwortlichkeit* | |
|---|---|
| gefertigt: | Gemeinde-direktor: |
| gez. Meier | gez. Schulz |
| (Meier) | (Schulz) |

**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.

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 Grasleben darzustellen.

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

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

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

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

Die Gemeinde Grasleben weist im Jahresabschluss 2017 einen Fehlbetrag in Höhe von --770.502,98 € aus. Dieser setzt sich zusammen aus dem ordentlichen Ergebnis in Höhe von -781.502,987 € und dem außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 11.000,00 €.

Nach § 129 Abs. 1 Satz 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Eine fristgerechte Aufstellung war bereits im Hinblick auf die zeitliche Verzögerung bei der Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz nicht möglich, so dass der Gemeindedirektor gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 21.11.2023 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2017 geprüft und seinen Schlussbericht vom 21.12.2023 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.
Im Prüfbericht des RPA wurde das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Grasleben wie folgt zusammengefasst:

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

**Anlagen:**

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

- Wichtige Eckdaten aus dem Jahresabschluss 2017

*Elektronische Version, im Original unterzeichnet.*

# Jahresabschluss

der

Gemeinde Grasleben

zum 31.12.2017

Die amtliche Einwohnerzahl der Gemeinde Grasleben betrug:

| | | |
|---|---|---|
| nach dem Stand vom | 31.12.2000 | 2601 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2001 | 2611 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2002 | 2603 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2003 | 2635 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2004 | 2611 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2005 | 2609 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2006 | 2570 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2007 | 2517 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2008 | 2484 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2009 | 2470 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2010 | 2472 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2011 | 2467 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2012 | 2462 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2013 | 2441 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2014 | 2437 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2015 | 2470 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2016 | 2408 |
| nach dem Stand vom | 31.12.2017 | 2391 |

## Inhalt


1 Allgemeines ... 4
2 Ergebnisrechnung ... 6
2.1 Gesamtergebnisrechnung ... 6
3 Finanzrechnung ... 7
3.1 Gesamtfinanzrechnung ... 7
4 Schlussbilanz zum 31.12.2017 ... 8
5 Anhang zum Jahresabschluss 2017 ... 11
5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz ... 11
5.2 Aktiva ... 13
5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände ... 13
5.2.2 Sachvermögen ... 13
5.2.3 Finanzvermögen ... 15
5.2.4 Liquide Mittel ... 16
5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung ... 16
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
10.1.1 Erträge ... 25
10.1.2 Aufwendungen ... 29
10.2 Gesamtfinanzhaushalt ... 34
10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit ... 34
10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit ... 34
10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit ... 35
11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2017 ... 37
11.1 Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO ... 37
11.2 Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO ... 38
11.3 Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO ... 38
11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO ... 39
11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Grasleben 2017 ... 40
12 Vollständigkeitserklärung ... 41
13 Bilanzkennzahlen ... 42
Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht über die einzelnen Produktergebnisse ... 44

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

| | **Haushaltsplan 2017** |
|---|---|
| **beschlossen durch Gemeinderat Grasleben am** | 06.02.2017 |
| **veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am** | 26.04.2017<br>mit ABl.-Nr. 13 |
| **genehmigt durch den Landkreis Helmstedt am** | 24.04.2017<br>mit AZ 20-15-00 |
| **Auslage zur Einsichtnahme vom** | 02.05.2017 bis 05.05.2017 und<br>08.05.2017 bis 10.05.2017 |
| **vorläufige Haushaltsführung beendet am** | 11.05.2017 |

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 Grasleben am** | 15.03.2021 | 08.08.2022 | 08.08.2022 |
| **veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am** | 24.03.2021 mit ABl.-Nr. 18 | 17.08.2022 mit ABl.-Nr. 38 | 17.08.2022 mit ABl.-Nr. 38 |
| **Auslage zur Einsichtnahme vom** | 01.04.2021 bis 02.04.2021 und 05.04.2021 bis 09.04.2021 | 22.08.2022 bis 26.08.2022 und 29.08.2022 bis 30.08.2022 | 22.08.2022 bis 26.08.2022 und 29.08.2022 bis 30.08.2022 |

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 über-/außer-planmäßige Aufwen-dungen [4] [5] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | -Euro- | | | | | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | **Ordentliche Erträge** | | | | | | | |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 2.464.477,67 € | 2.297.400,00 € | - € | 2.230.561,94 € | - 66.838,06 € | - € | - € |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 114.400,62 € | 88.400,00 € | - € | 83.004,77 € | - 5.395,23 € | - € | - € |
| 03 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 89.181,64 € | 87.500,00 € | - € | 89.531,12 € | 2.031,12 € | - € | - € |
| 04 | sonstige Transfererträge | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 3.016,25 € | 1.900,00 € | - € | 4.830,00 € | 2.930,00 € | - € | - € |
| 06 | privatrechtliche Entgelte | 99.063,17 € | 106.300,00 € | - € | 96.075,69 € | - 10.224,31 € | - € | - € |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 12.828,21 € | 9.300,00 € | - € | 15.709,02 € | 6.409,02 € | - € | - € |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 71.799,42 € | 10.500,00 € | - € | 17.992,66 € | 7.492,66 € | - € | - € |
| 09 | aktivierte Eigenleistungen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 10 | Bestandsveränderungen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 11 | sonstige ordentliche Erträge | 82.227,24 € | 76.900,00 € | - € | 254.837,03 € | 177.937,03 € | - € | - € |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **2.936.994,22 €** | **2.678.200,00 €** | **- €** | **2.792.542,23 €** | **114.342,23 €** | **- €** | **- €** |
| | **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal | 105.951,42 € | 128.800,00 € | - € | 114.191,77 € | - 14.608,23 € | - € | - € |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 192.528,18 € | 426.500,00 € | - € | 205.749,08 € | - 220.750,92 € | 61.000,00 € | - € |
| 16 | Abschreibungen | 253.630,55 € | 220.400,00 € | - € | 289.715,65 € | 69.315,65 € | - € | - € |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 59.396,15 € | 69.100,00 € | - € | 63.396,18 € | - 5.703,82 € | - € | - € |
| 18 | Transferaufwendungen | 2.496.835,45 € | 2.790.800,00 € | - € | 2.724.232,18 € | - 66.567,82 € | - € | - € |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 54.188,18 € | 90.500,00 € | - € | 176.760,35 € | 86.260,35 € | - € | - € |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **3.162.529,93 €** | **3.726.100,00 €** | **- €** | **3.574.045,21 €** | **- 152.054,79 €** | **61.000,00 €** | **- €** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis** (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) **Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)** | **- 225.535,71 €** | **-1.047.900,00 €** | **- €** | **- 781.502,98 €** | **266.397,02 €** | **- 61.000,00 €** | **- €** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 11.000,00 € | 11.000,00 € | - € | 11.000,00 € | - € | - € | - € |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis** (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen) | **11.000,00 €** | **11.000,00 €** | **- €** | **11.000,00 €** | **- €** | **- €** | **- €** |
| **25** | **Jahresergebnis** (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) **Überschüss(+)/Fehlbetrag(-)** | **- 214.535,71 €** | **-1.036.900,00 €** | **- €** | **- 770.502,98 €** | **266.397,02 €** | **- 61.000,00 €** | **- €** |

[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.

[5] Über- / außerplanmäßige Aufwendungen bis zu einer Höhe von 10.000,00 € werden durch den Gemeindedirektor bewilligt.

# 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 über-/außer-planmäßige Auszahl-ungen [5] [7] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | -Euro- | | | | | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 2.415.256,22 € | 2.297.400,00 € | - € | 2.249.458,70 € | - 47.941,30 € | - € | - € |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 114.400,62 € | 88.400,00 € | - € | 49.364,08 € | - 39.035,92 € | - € | - € |
| 03 | sonstige Transfereinzahlungen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 04 | öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 3.644,13 € | 1.900,00 € | - € | 4.905,00 € | 3.005,00 € | - € | - € |
| 05 | privatrechtliche Entgelte [3] | 113.139,07 € | 106.300,00 € | - € | 93.996,17 € | - 12.303,83 € | - € | - € |
| 06 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | 11.561,78 € | 9.300,00 € | - € | 15.204,19 € | 5.904,19 € | - € | - € |
| 07 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 71.690,90 € | 10.500,00 € | - € | 18.181,42 € | 7.681,42 € | - € | - € |
| 08 | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 64.637,29 € | 76.900,00 € | - € | 122.219,41 € | 45.319,41 € | - € | - € |
| **09** | **= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | **2.794.330,01 €** | **2.590.700,00 €** | **- €** | **2.553.328,97 €** | **- 37.371,03 €** | **- €** | **- €** |
| | **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | - € |
| 10 | Personalauszahlungen | 98.967,60 € | 128.800,00 € | - € | 114.191,77 € | - 14.608,23 € | | - € |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | 214.320,35 € | 426.500,00 € | - € | 188.051,75 € | - 238.448,25 € | 61.000,00 € | - € |
| 13 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 59.396,15 € | 69.100,00 € | - € | 63.393,18 € | - 5.706,82 € | - € | - € |
| 14 | Transferauszahlungen | 2.535.355,45 € | 2.790.800,00 € | - € | 2.541.525,49 € | - 249.274,51 € | - € | - € |
| 15 | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 42.784,54 € | 90.500,00 € | - € | 175.154,26 € | 84.654,26 € | - € | - € |
| **16** | **= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | **2.950.824,09 €** | **3.505.700,00 €** | **- €** | **3.082.316,45 €** | **- 423.383,55 €** | **61.000,00 €** | **- €** |
| **17** | **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzgl. Zeile 16)** | **- 156.494,08 €** | **- 915.000,00 €** | **- €** | **- 528.987,48 €** | **386.012,52 €** | **- 61.000,00 €** | **- €** |
| | **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 18 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 13.139,63 € | 180.000,00 € | - € | - € | - 180.000,00 € | - € | - € |
| 19 | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 20 | Veräußerung von Sachvermögen | 11.050,00 € | 11.000,00 € | - € | 5.750,00 € | - 5.250,00 € | - € | - € |
| 21 | Finanzvermögensanlagen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 22 | Sonstige Investitionstätigkeit | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| **23** | **= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | **24.189,63 €** | **191.000,00 €** | **- €** | **5.750,00 €** | **- 185.250,00 €** | **- €** | **- €** |
| | **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 24 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | - € | - € | - € | 425,67 € | 425,67 € | - € | - € |
| 25 | Baumaßnahmen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 26 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 23.817,84 € | 32.000,00 € | - € | 33.198,45 € | 1.198,45 € | 37.800,00 € | - € |
| 27 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 28 | Aktivierbare Zuwendungen | 9.493,70 € | 370.000,00 € | - € | - € | - 370.000,00 € | - € | - € |
| 29 | Sonstige Investitionstätigkeit | - € | 420.000,00 € | - € | 420.000,00 € | - € | - € | - € |
| **30** | **= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | **33.311,54 €** | **822.000,00 €** | **- €** | **453.624,12 €** | **- 368.375,88 €** | **37.800,00 €** | **- €** |
| **31** | **Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)** | **- 9.121,91 €** | **- 631.000,00 €** | **- €** | **- 447.874,12 €** | **183.125,88 €** | **- 37.800,00 €** | **- €** |
| **32** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)** | **- 165.615,99 €** | **- 1.546.000,00 €** | **- €** | **- 976.861,60 €** | **569.138,40 €** | **- 98.800,00 €** | **- €** |
| | **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | |
| 33 | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 9.547,58 € | 631.000,00 € | - € | 447.874,12 € | - 183.125,88 € | 37.800,00 € | - € |
| 34 | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 77.329,81 € | 88.400,00 € | - € | 82.854,68 € | - 5.545,32 € | - € | - € |
| **35** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)** | **- 67.782,23 €** | **542.600,00 €** | **- €** | **365.019,44 €** | **- 177.580,56 €** | **37.800,00 €** | **- €** |
| **36** | **Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)** | **- 233.398,22 €** | **- 1.003.400,00 €** | **- €** | **- 611.842,16 €** | **391.557,84 €** | **- 61.000,00 €** | **- €** |
| 37 | haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6) | 548.573,44 € | - € | - € | 588.639,64 € | 588.639,64 € | - € | - € |
| 38 | haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6) | 296.496,96 € | - € | - € | 3.891,80 € | 3.891,80 € | - € | - € |
| **39** | **Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) 6)** | **252.076,48 €** | **- €** | **- €** | **584.747,84 €** | **584.747,84 €** | **- €** | **- €** |
| **40** | **+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres 6)** | **102.027,21 €** | **- €** | **- €** | **120.705,47 €** | **120.705,47 €** | **- €** | **- €** |
| **40a** | **Bestandsverstärkung aus Liqui.krediten unterjährig** | | | - € | | | | - € |
| **41** | **= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 36, 39 und 40) 6)** | **120.705,47 €** | **- 1.003.400,00 €** | **- €** | **93.611,15 €** | **1.097.011,15 €** | **- 61.000,00 €** | **- €** |

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.

7) Über- / außerplanmäßige Auszahlungen bis zu einer Höhe von 10.000,00 € werden durch den Gemeindedirektor bewilligt.

# 4 Schlussbilanz zum 31.12.2017

| Aktiva | | Vorjahr | Haushaltsjahr | Passiva | | Vorjahr | Haushaltsjahr |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Euro - | - Euro - | | | - Euro - | - Euro - |
| **1.** | **Immaterielles Vermögen** [1] | **109.292,48 €** | **103.867,43 €** | **1.** | **Nettoposition** | **632.669,51 €** | **- 227.364,59 €** |
| 1.1 | Konzessionen | - € | - € | 1.1 | Basis-Reinvermögen | **1.856.572,90 €** | **1.856.572,90 €** |
| 1.2 | Lizenzen | - € | - € | 1.1.1 | Reinvermögen | 3.410.978,38 € | 3.410.978,38 € |
| 1.3 | Ähnliche Rechte | - € | - € | 1.1.2 | Sollfehlbetrag kameraler Abschluss | - 1.554.405,48 € | - 1.554.405,48 € |
| 1.4 | Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse | 109.292,48 € | 103.867,43 € | 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] | **4.614.576,42 €** | **4.429.096,09 €** | 1.2.4 | Zweckgebundene Rücklagen | - € | - € |
| 2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 94.403,29 € | 94.403,29 € | 1.2.5 | Sonstige Rücklagen | - € | - € |
| 2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.134.120,84 € | 1.122.157,51 € | 1.3 | Jahresergebnis | **- 1.868.675,06 €** | **- 2.639.178,04 €** |
| 2.3 | Infrastrukturvermögen | 3.313.763,02 € | 3.113.795,57 € | 1.3.1 | Fehlbeträge aus Vorjahren | - 1.654.139,35 € | - 1.868.675,06 € |
| 2.4 | Bauten auf fremden Grundstücken | - € | - € | 1.3.2 | Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages | - 214.535,71 € | - 770.502,98 € |
| 2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | - € | - € | | der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen (in Klammern) | (61.000,00 €) | (15.969,71 €) |
| 2.6 | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 17.719,13 € | 46.460,51 € | 1.4 | Sonderposten [1] | **644.771,67 €** | **555.240,55 €** |
| 2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 17.400,32 € | 15.109,39 € | 1.4.1 | Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 414.576,08 € | 364.202,41 € |
| 2.8 | Vorräte | - € | - € | 1.4.2 | Beiträge und ähnliche Entgelte | 230.195,59 € | 191.038,14 € |
| 2.9 | Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau | 37.169,82 € | 37.169,82 € | 1.4.3 | Gebührenausgleich | - € | - € |
| | | | | 1.4.4 | Bewertungsausgleich | - € | - € |
| **3.** | **Finanzvermögen** [1] | **227.636,31 €** | **553.502,16 €** | 1.4.5 | Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | - € | - € |
| 3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | - € | - € | 1.4.6 | Sonstige Sonderposten | - € | - € |
| 3.2 | Beteiligungen | 31.390,00 € | 31.390,00 € | | | | |
| 3.3 | Sondervermögen mit Sonderrechnung | - € | - € | **2.** | **Schulden** | **4.312.466,87 €** | **5.355.816,59 €** |
| 3.4 | Ausleihungen | 150,00 € | 420.150,00 € | 2.1 | Geldschulden | **4.250.408,04 €** | **5.201.491,52 €** |
| 3.5 | Wertpapiere | - € | - € | 2.1.1 | Anleihen [2] | - € | - € |
| 3.6 | Öffentlich-rechtliche Forderungen | 120.872,81 € | 31.082,44 € | 2.1.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen [2] | 1.491.355,10 € | 1.856.374,54 € |
| 3.7 | Forderungen aus Transferleistungen | - € | 33.854,04 € | 2.1.3 | Liquiditätskredite | 2.759.052,94 € | 3.345.116,98 € |
| 3.8 | Privatrechtliche Forderungen | 75.223,50 € | 37.025,68 € | 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 | 23.695,97 € | 6.178,97 € |
| **4.** | **Liquide Mittel** | **120.705,47 €** | **93.611,15 €** | 2.4 | Transferverbindlichkeiten [1] | 4.204,64 € | 114.032,36 € |
| | | | | 2.4.1 | Finanzausgleichsverbindlichkeiten | - € | - € |
| **5.** | **Aktive Rechnungsabgrenzung** | **- €** | **- €** | 2.4.2 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke | 4.204,64 € | 46.082,36 € |
| | | | | 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 | - € | 67.950,00 € |
| | | | | 2.4.7 | Andere Transferverbindlichkeiten | - € | - € |
| | | | | 2.5 | Sonstige Verbindlichkeiten [1] | 34.158,22 € | 34.113,74 € |
| | | | | 2.5.1 | Durchlaufende Posten | 2.430,89 € | 286,89 € |
| | | | | 2.5.1.1 | Verrechnete Mehrwertsteuer | - € | - € |
| | | | | 2.5.1.2 | Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | - € | - € |
| | | | | 2.5.1.3 | Sonstige durchlaufende Posten | 2.430,89 € | 286,89 € |
| | | | | 2.5.2 | Abzuführende Gewerbesteuer | - € | - € |
| | | | | 2.5.3 | Empfangene Anzahlungen | - € | - € |
| | | | | 2.5.4 | Andere sonstige Verbindlichkeiten | 31.727,33 € | 33.826,85 € |
| | | | | | | | |
| | | | | **3.** | **Rückstellungen** | **106.789,52 €** | **31.808,65 €** |
| | | | | 3.1 | Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen [1] | - € | - € |
| | | | | 3.1.1 | Pensionsrückstellungen | - € | - € |
| | | | | 3.1.2 | Beihilferückstellungen | - € | - € |
| | | | | 3.2 | Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen [3] | 2.368,58 € | - € |
| | | | | 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] | - € | - € |
| | | | | 3.7 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren [3] | - € | - € |
| | | | | 3.8 | Andere Rückstellungen | 104.420,94 € | 31.808,65 € |
| | | | | | | | |
| | | | | **4.** | **Passive Rechnungsabgrenzung** | **20.284,78 €** | **19.816,18 €** |
| **Bilanzsumme** | | **Vorjahr** | **Haushaltsjahr** | **Bilanzsumme** | | **Vorjahr** | **Haushaltsjahr** |
| | | **- Euro -** | **- Euro -** | | | **- Euro -** | **- Euro -** |
| | | 5.072.210,68 € | 5.180.076,83 € | | | 5.072.210,68 € | 5.180.076,83 € |

| | |
|---|---|
| Unterschrift | |
| Geasleben, den | **Kai-Stephan Schulz, Gemeindedirektor Gemeinde Grasleben** |

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

**Unter der Bilanz auszuweisen:**
Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

**Bürgschaften** **30.000,00 €**

Zum Stichtag 31.12.2017 besteht bei der Gemeinde Grasleben eine Bürgschaft für den Turn- und Sportverein Grasleben von 1892 e.V. im Umfang von 30.000 €. Die Bürgschaftsübernahme erfolgte zum Zwecke der Aufnahme eines Kredites für die Erweiterung eines Fitnessraumes.

**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 Grasleben 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: | 391.000,00 € |
| HER Investitionen: | -391.000,00 € |
| HAR ordent. Aufwendungen: | 15.969,71 € |

Die genaue Aufstellung der Haushaltsreste ist der nachfolgenden 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 01.01.2017 | 0048002 | HH-Rest | 211400 | 36500 | 2017 | 3650 17-01 | 370.000,00 € | **Anbau:** Der geplante Anbau eines Raumes im katholischen Kindergarten erfolgt in 2018. |
| 1 | 01.01.2017 | 0720002 | HH-Rest | 321201 | 36600 | 2017 | 3660 17-01 | 15.000,00 € | **Skateranlage:** Finanzierung einer neuen Skateranlage durch diese Mittel. |
| 1 | 01.01.2017 | 0620002 | HH-Rest | 321322 | 57303 | 2017 | 5730 17-02 | 6.000,00 € | **Mähwerk für ISEKI-TRAKTOR** |
| | | | **Summe HAR Investitionen:** | | | | | **391.000,00 €** | |
| 1 | 01.01.2017 | 2111203 | HH-Rest | 211400 | 36500 | 2017 | | - 180.000,00 € | **HER Investitionszuschuss nach Anbau.** |
| 1 | 01.01.2017 | 2317303 | HH-Rest | 221100 | 61200 | 2017 | | - 211.000,00 € | **HER Kreditaufnahme 2017 Gemeinde Grasleben** |
| | | | **Summe HER Investitionen:** | | | | | **- 391.000,00 €** | |
| 1 | 01.01.2017 | 4211000 | HH-Rest | 211200 | 42402 | 2017 | | 762,08 € | **Modernisierung der Innenbeleuchtung.** |
| 1 | 01.01.2017 | 4212000 | HH-Rest | 321600 | 55200 | 2017 | | 15.207,63 € | **Planungsauftrag für Erneuerung des verrohrten Gewässers unter dem Tennisplatz.** |
| | | | **Summe HAR ordent. Aufwendungen:** | | | | | **15.969,71 €** | |

# 5 Anhang zum Jahresabschluss 2017

Zu Beginn des Haushaltsjahres 2011 wurde das Rechnungswesen der Gemeinde Grasleben 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 Grasleben 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 Grasleben 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 Abweichung oder Änderung 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 | 109.292,48 € | 103.867,43 € | - 5.425,05 € |
| 1.5 | Aktivierter Umstellungsaufwand | - € | - € | - € |
| 1.6 | Sonstiges immaterielles Vermögen | - € | - € | - € |
| | **Gesamt:** | **109.292,48 €** | **103.867,43 €** | **- 5.425,05 €** |

1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse

Insgesamt belaufen sich die geleisteten Investitionszuweisungen und –zuschüsse zum Bilanzstichtag 31.12.2017 auf 103.867,43 €. Hierbei handelt es sich um einen geleisteten Zuschuss für den Krippenbau des katholischen Kindergartens St. Norbert in Grasleben und um eine Zuwendung für einen Rasentraktor aus dem Jahr 2016 in Höhe von rund 9.500,00 €.

### 5.2.2 Sachvermögen

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung | 31.12.2016 | 31.12.2017 | Änderung |
|---|---|---|---|---|
| 2.1 | Unbebaute Grundstücke | 94.403,29 € | 94.403,29 € | - € |
| 2.2 | Bebaute Grundstücke | 1.134.120,84 € | 1.122.157,51 € | - 11.963,33 € |
| 2.3 | Infrastrukturvermögen | 3.313.763,02 € | 3.113.795,57 € | - 199.967,45 € |
| 2.4 | Bauten auf fremden Grundstücken | - € | - € | - € |
| 2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | - € | - € | - € |
| 2.6 | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 17.719,13 € | 46.460,51 € | 28.741,38 € |
| 2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 17.400,32 € | 15.109,39 € | - 2.290,93 € |
| 2.8 | Vorräte | - € | - € | - € |
| 2.9 | Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau | 37.169,82 € | 37.169,82 € | - € |
| | **Gesamt:** | **4.614.576,42 €** | **4.429.096,09 €** | **- 185.480,33 €** |

2.2 Bebaute Grundstücke

Im Jahresabschluss der Gemeinde Grasleben wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 1.122.157,51 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus:

| | |
|---|---|
| Wohngebäude (Walbecker Straße 10/12 und 14/16): | 406.893,88 € |
| Wohngebäude (Walbecker Straße 72 und 74): | 115.506,19 € |
| „Alte Försterei“ (Walbecker Straße): | 126.143,75 € |
| „Altes Sportheim“ (Vorsfelder Straße): | 23.805,87 € |
| „Sportheim“ (Rottorfer Straße): | 140.598,44 € |
| Spielplätze: | 277.684,68 € |
| Gewerbliches Gebäude (Gaststätte) Rottorfer Straße 18: | 31.524,70 € |
| Summe: | 1.122.157,51 € |

2.3 Infrastrukturvermögen

Der Gesamtwert für das Infrastrukturvermögen der Gemeinde Grasleben beläuft sich auf 3.113.795,57 €. Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|---|---|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens: | 1.150.114,72 € |
| Brücken und Tunnel: | 89.643,57 € |
| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen: | 83.380,75 € |
| Straßen, Wege, Plätze: | 1.782.193,90 € |
| Buswartehäuschen: | 8.462,63 € |
| Summe: | 3.113.795,57 € |

2.6 Maschinen und technische Anlagen

Der Gesamtwerte für die Maschinen und technischen Anlagen der Gemeinde Grasleben beläuft sich zum Bilanzstichtag auf 46.460,51 €. Die Abweichung zum Vorjahr resultiert hierbei aus der Anschaffung eines ISEKI Kompaktschleppers in Höhe von 26.408,65 € und eines ISEKI Einachsanhängers in Höhe von 6.613,85 € abzüglich der regulären Abschreibung.

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Der Gesamtwert für die Betriebs- und Geschäftsausstattung beläuft sich zum Bilanzstichtag auf 15.109,39 €. Die Abweichung zum Vorjahr resultiert hauptsächlich aus der regulären Abschreibung.

2.9 Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau

In der Bilanz der Gemeinde Grasleben werden Anlagen im Bau mit einer Summe von 37.169,82 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um geleistete Anzahlungen für die kommunale Entlastungsstraße in Grasleben.

### 5.2.3 Finanzvermögen

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung | 31.12.2016 | 31.12.2017 | Änderung |
|---|---|---|---|---|
| 3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | - € | - € | - € |
| 3.2 | Beteiligungen | 31.390,00 € | 31.390,00 € | - € |
| 3.3 | Sondervermögen mit Sonderrechnung | - € | - € | - € |
| 3.4 | Ausleihungen | 150,00 € | 420.150,00 € | 420.000,00 € |
| 3.5 | Wertpapiere | - € | - € | - € |
| 3.6 | Öffentlich-rechtliche Forderungen | 120.872,81 € | 31.082,44 € | - 89.790,37 € |
| 3.7 | Forderungen aus Transferleistungen | - € | 33.854,04 € | 33.854,04 € |
| 3.8 | Sonstige privatrechtliche Forderungen | 75.223,50 € | 37.025,68 € | - 38.197,82 € |
| 3.9 | Sonstige Vermögensgegenstände | - € | - € | - € |
| | **Gesamt:** | **227.636,31 €** | **553.502,16 €** | **325.865,85 €** |

3.4 Ausleihungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 zeigt sich ein Saldo bei den Ausleihungen in Höhe von 420.150,00 €. Dieser hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 420.000,00 € erhöht. Grund dafür ist ein Gesellschafterdarlehen in gleicher Höhe von der Kreiswohnungsbaugesellschaft für den Bau von Sozialwohnungen in der Gemeinde Grasleben.

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 betragen die öffentlich-rechtlichen Forderungen 31.082,44 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um ausstehende kommunale Steuern u. übrige öffentlich-rechtliche Forderungen, um Gewerbesteuerforderungen und um Forderungen für ausstehende Grundsteuer A und B. Die Gewerbesteuernachforderungen sind hierbei mit rund 16.000,00 € die höchste Forderungsposition.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 72.682,65 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lassen. 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 betragen die Forderungen aus Transferleistungen 33.854,04 €. Hierbei handelt es sich um Defizitbezuschussungen der Gemeinde Rennau und Querenhorst.

3.8 Privatrechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 betragen die privatrechtlichen Forderungen 37.025,68 €. Es handelt sich hierbei vorrangig um Mietforderungen für die gemeindlichen Wohnungen, um Forderungen für Konzessionsabgaben Strom und Gas sowie um Schadensersatzforderungen.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 4.144,02 € 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 Grasleben setzen sich aus den Beständen der Konten bei Banken (Nord LB, Volksbank, Postbank) und dem Barkassenbestand zusammen. Die Liquiden Mittel haben sich um Vergleich zum Vorjahr um rund 27.000,00 € verringert.

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 | 89.598,75 € | 61.334,63 € | - 28.264,12 € |
| Volksbank | 8.347,31 € | 9.623,40 € | 1.276,09 € |
| Postbank | 2.036,54 € | 2.153,71 € | 117,17 € |
| Bar | 438,09 € | 683,23 € | 245,14 € |
| Summe der Nachlasskonten aus Erbschaft | 20.284,78 € | 19.816,18 € | - 468,60 € |
| **Gesamt:** | **120.705,47 €** | **93.611,15 €** | **- 27.094,32 €** |

Die Gemeinde Grasleben erbte im Februar 2011 das hinterbliebene Geldvermögen einer Einwohnerin. Hierbei handelt es sich um ein Tagesgeldkonto, zwei Girokonten, 4 Sparbücher und eine Kapitalanlage. Dabei ging ein Vermögen in Höhe von 51.743,60 € auf die Gemeinde Grasleben über. Dieses soll gemäß dem Testament für die Jugendarbeit in der Gemeinde Grasleben verwendet werden. Das Nachlassvermögen beläuft sich zum Bilanzstichtag 31.12.2017 auf 19.816,18 €.

### 5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2017 der Gemeinde Grasleben sind aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 0,00 € ausgewiesen.

## 5.3 PASSIVA

### 5.3.1 Nettoposition

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung | 31.12.2016 | 31.12.2017 | Änderung |
|---|---|---|---|---|
| 1.1 | Basis-Reinvermögen | 1.856.572,90 € | 1.856.572,90 € | - € |
| 1.2 | Rücklagen | - € | - € | - € |
| 1.3 | Jahresergebnis | - 1.868.675,06 € | - 2.639.178,04 € | - 770.502,98 € |
| 1.4 | Sonderposten | 644.771,67 € | 555.240,55 € | - 89.531,12 € |
| | **Gesamt:** | **632.669,51 €** | **- 227.364,59 €** | **- 860.034,10 €** |

1.1 Basis-Reinvermögen

| | |
|---|---|
| Reinvermögen | 3.410.978,38 € |
| Sollfehlbetrag kameraler Abschluss | - 1.554.405,48 € |
| **Gesamt:** | **1.856.572,90 €** |

Die Gemeinde Grasleben weist noch nicht abgedeckte Sollfehlbeträge des Verwaltungshaushalts aus Vorjahren in Höhe von insgesamt -1.554.405,48 € auf. Hierbei wurde der Überschuss aus dem Jahr 2011 in Höhe von 27.094,86 € gemäß Beschluss des Gemeinderates vom 20.05.2019 zum Ausgleich des ausgewiesenen Sollfehlbetrages aus kameralen Abschluss aus 2009 eingesetzt. Es entfallen somit noch -435.550,00 € auf das Jahr 2010 und -1.118.855,48 € auf das Jahr 2009.

1.2 Jahresergebnis

| Jahresergebnis | | fortlaufend |
|---|---|---|
| Jahresergebnis 2011 (Verrechnet mit dem kameralem Sollfehlbetrag am 01.01.2012) | 27.094,86 € | - € |
| Jahresergebnis 2012 | - 386.032,84 € | - 386.032,84 € |
| Jahresergebnis 2013 | - 410.100,40 € | - 796.133,24 € |
| Jahresergebnis 2014 | - 130.494,82 € | - 926.628,06 € |
| Jahresergebnis 2015 | - 727.511,29 € | - 1.654.139,35 € |
| Jahresergebnis 2016 | - 214.535,71 € | - 1.868.675,06 € |
| Jahresergebnis 2017 | - 770.502,98 € | - 2.639.178,04 € |
| **Gesamt:** | **- 2.639.178,04 €** | **- 2.639.178,04 €** |

Das Jahr 2017 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von -770.502,98 € ab. Das positive Jahresergebnis aus 2011 in Höhe von 27.094,86 € wurde gemäß Ratsbeschluss vom 20.05.2019 zum Ausgleich des Sollfehlbetrages aus dem kameralen Abschluss aus 2009 eingesetzt. Demnach ergibt ich ein fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag in Höhe von -2.639.178,04 €.

1.3 Sonderposten

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung | 31.12.2016 | 31.12.2017 | Änderung |
|---|---|---|---|---|
| 1.4.1 | Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 414.576,08 € | 364.202,41 € | - 50.373,67 € |
| 1.4.2 | Beiträge und ähnliche Entgelte | 230.195,59 € | 191.038,14 € | - 39.157,45 € |
| 1.4.3 | Gebührenausgleich | - € | - € | - € |
| 1.4.4 | Bewertungsausgleich | - € | - € | - € |
| 1.4.5 | Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | - € | - € | - € |
| 1.4.6 | Sonstige Sonderposten | - € | - € | - € |
| | **Gesamt:** | **644.771,67 €** | **555.240,55 €** | **- 89.531,12 €** |

Die Investitionszuweisungen und –zuschüsse belaufen sich zum Stichtag 31.12.2017 auf insgesamt 364.202,41 €. Dieser setzt sich zusammen aus:

| | |
|---|---|
| Straßenaufbau Heidwinkel: | 107.058,51 € |
| Straßenbeleuchtung Heidwinkel: | 132,92 € |
| Bushaltestelle Heidwinkel: | 3.071,60 € |
| Platzaufbau „Alte Waage“: | 26.249,34 € |
| Beleuchtung Platz „Alte Waage“: | 756,17 € |
| Platzaufbau „Alte Försterei“: | 52.992,72 € |
| Beleuchtung Platz „Alte Försterei“: | 3.334,64 € |
| Außengestaltung Platz „Alte Försterei“: | 23.358,76 € |
| Innengestaltung Platz „Alte Försterei“: | 25.637,09 € |
| Spende Doppelschaukel, Spielplatz Walbecker Tor: | 751,37 € |
| Spende Sitzbank 25 Jahre Grenzöffnung: | 120,00 € |
| Spende Geschirrspüler Forsthaus: | 79,60 € |
| Spende für Spielanlage Saarbrücken: | 10.912,82 € |
| Spende Nordmanntanne (Dorfplatz): | 405,81 € |
| Inv.-zuwendungen aus Vorjahren (1987-2010): | 109.341,06 € |
| Summe: | 364.202,41 € |

Die Sonderposten aus den Beiträgen und ähnlichen Entgelten belaufen sich zum Bilanzstichtag auf 191.038,14 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Erschließungsbeiträge für Straßenaufbau:

| | |
|---|---|
| Am Walde: | 7.771,61 € |
| Bussardweg: | 35.590,66 € |
| Falkenweg: | 17.989,12 € |
| Fichtenweg: | 7.021,62 € |
| Hoppegarten: | 59.951,78 € |
| Kiefernweg: | 6.707,62 € |
| Milanstraße: | 38.946,11 € |
| Tannenweg: | 17.059,62 € |
| Summe: | 191.038,14 € |

### 5.3.2 Schulden

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung | 31.12.2016 | 31.12.2017 | Änderung |
|---|---|---|---|---|
| 2.1 | Geldschulden | 4.250.408,04 € | 5.201.491,52 € | 951.083,48 € |
| 2.2 | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | - € | - € | - € |
| 2.3 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 23.695,97 € | 6.178,97 € | - 17.517,00 € |
| 2.4 | Transferverbindlichkeiten | 4.204,64 € | 114.032,36 € | 109.827,72 € |
| 2.5 | Sonstige Verbindlichkeiten | 34.158,22 € | 34.113,74 € | - 44,48 € |
| | **Gesamt:** | **4.312.466,87 €** | **5.355.816,59 €** | **1.043.349,72 €** |

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 | 1.491.355,10 € | 1.856.374,54 € | 365.019,44 € |
| 2.1.3 | Liquiditätskredite | 2.759.052,94 € | 3.345.116,98 € | 586.064,04 € |
| 2.1.4 | Sonstige Geldschulden | - € | - € | - € |
| | **Gesamt:** | **4.250.408,04 €** | **5.201.491,52 €** | **951.083,48 €** |

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 365.000,00 € gestiegen. Die Liquiditätskredite sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 586.000,00 € gestiegen.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung

Bei der Gemeinde Grasleben bestanden zum Zeitpunkt des Bilanzstichtages 31.12.2017 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von insgesamt 6.178,97 €. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Kosten für die Beregnung des Sportplatzes und um die Ölverbrauchskosten für das Sportheim in Grasleben.

2.4 Transferverbindlichkeiten

Am Bilanzstichtag bestanden Transferverbindlichkeiten in Höhe von insgesamt 114.032,36 €. Diese setzen sich hauptsächlich aus Defizitbezuschussungen gegenüber der Kita Mariental und Querenhorst, der Betriebskostenabrechnung der Kita St. Norbert und der Gewerbesteuerumlage 2017 zusammen.

### 5.3.3 Rückstellungen

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung | 31.12.2016 | 31.12.2017 | Änderung |
|---|---|---|---|---|
| 3.1 | Pensionsrückstellungen | - € | - € | - € |
| 3.2 | Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. | 2.368,58 € | - € | - 2.368,58 € |
| 3.3 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | - € | - € | - € |
| 3.4 | Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | - € | - € | - € |
| 3.5 | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | - € | - € | - € |
| 3.6 | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | - € | - € | - € |
| 3.7 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhäng. Gerichtsverfahren | - € | - € | - € |
| 3.8 | Andere Rückstellungen | 104.420,94 € | 31.808,65 € | - 72.612,29 € |
| | **Gesamt:** | **106.789,52 €** | **31.808,65 €** | **- 74.980,87 €** |

3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

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: | 2.447.847,67 € |
| Steuereinnahmen 2017: | 2.214.119,44 € |
| Mindereinnahmen: | -233.728,23 € (= -10%) |

Die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2017 liegt um rund 234.000,00 € unter dem Vorjahreswert. Eine Rückstellungsbildungspflicht besteht gemäß Vermerk vom 12.06.2018, wenn die tatsächliche Steuereinnahmekraft das Vorjahresergebnis um mindestens 25% übersteigt. Dieses ist im Jahr 2017 nicht gegeben. Dementsprechend wurde keine Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs und Steuerschuldverhältnissen gebildet. Steuerschuldverhältnisse liegen nicht vor.

3.8 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag in Höhe von 31.808,65 € bilanziert. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|---|---|
| Prüfgebühren RPA JA 2011 | 4.800,00 € |
| Prüfgebühren RPA JA 2012 | 4.500,00 € |
| Prüfgebühren RPA JA 2013 | 4.500,00 € |
| Prüfgebühren RPA JA 2014 | 2.500,00 € |
| Prüfgebühren RPA JA 2015 | 2.500,00 € |
| Prüfgebühren RPA JA 2016 | 2.500,00 € |
| Prüfgebühren RPA JA 2017 | 2.500,00 € |
| Straßenentwässerung 2016 | 3.169,68 € |
| Straßenentwässerung 2017 | 4.838,97 € |
| **Gesamt:** | **31.808,65 €** |

### 5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Bei dem passivem Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 19.816,18 € handelt es sich um die Abgrenzung des geerbten Geldvermögens aus den Nachlasskonten einer Einwohnerin für die Jugendarbeit in der Gemeinde Grasleben.

# 6 Fazit Bilanz

Die vorherrschende Finanzlage der Gemeinde Grasleben ist sehr angespannt. Die Gemeinde Grasleben verfügt über eine Nettoposition von rund -227.364,59 €. Hierbei deckt das Vermögen von rund 5,18 Mio. € nicht die Schulden in Höhe von rund 5,36 Mio. € sowie die Rückstellungen von rund 31.800,00 €.

Die Bilanzsumme 2017 ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 108.000,00 € gestiegen. Die Investitionskredite haben sich im Haushaltsjahr 2017 um rund 365.000,00 € und die Liquiditätskredite um rund 586.000,00 € erhöht. Die Nettoposition ist im Haushaltjahr 2017 um rund 860.000,00 € deutlich gesunken. Überhaupt ist die Nettoposition erstmals seit dem Wechsel zur Doppik negativ.

Aufgrund der stetig sinkenden Nettoposition der Gemeinde Grasleben 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 Aufwendungen die ordentlichen Erträge um rund 1,01 Mio €. Zudem stiegen im Haushaltsjahr 2017 die Liquiditätskredite um rund 586.000,00 € an, welche in Verbindung mit dem negativen Finanzmittelbestand des Jahres 2017 von rund – 612.000,00 € die Liquiden Mittel zum Jahresende um rund 27.000,00 € verringerte.

Die Investitionskredite haben sich im Jahr 2017 um rund 365.000,00 € erhöht. Um die Schuldenstände für die Folgejahre möglichst gering zu halten, werden die Neuaufnahmen an Investitionskrediten in den Folgejahren möglichst gering gehalten. Auch in den Folgejahren wurde Haushaltskonsolidierung betrieben um das bestehende Haushaltsdefizit weiter abzubauen und damit die Generationsgerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

## 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. Zum Stichtag 31.12.2017 besteht bei der Gemeinde Grasleben eine Bürgschaft für den Turn- und Sportverein Grasleben von 1892 e.V. im Umfang von 30.000 €. Die Bürgschaftsübernahme erfolgte zum Zwecke der Aufnahme eines Kredites für die Erweiterung eines Fitnessraumes.

## 8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2017

Es entstanden im Haushaltsjahr 2017 außerordentliche Erträge in Höhe von 11.000,00 € und außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 0,00 €. Somit ergibt sich ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 11.000,00 €.

Bei den außerordentlichen Erträgen handelt es sich um den Mietkauf der Gaststätte am Freibad in Höhe von 11.000,00 €.

## 9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Im Berichtsjahr 2017 gab es keine über- oder außerplanmäßigen Aufwendungen.

# 10 Rechenschaftsbericht

## 10.1 Gesamtergebnishaushalt

### Ergebnisermittlung

| Ordentliches Ergebnis | | | |
|---|---|---|---|
| | **2017 Ergebnis** | **2017 Ansatz** | **mehr (+)/ weniger (-)** |
| Ordentl. Erträge | 2.792.542,23 € | 2.678.200,00 € | 114.342,23 € |
| Ordentl. Aufwendungen | 3.574.045,21 € | 3.726.100,00 € | - 152.054,79 € |
| **Ordentliches Ergebnis** | **- 781.502,98 €** | **- 1.047.900,00 €** | **266.397,02 €** |

| Außerordentliches Ergebnis | | | |
|---|---|---|---|
| | **2017 Ergebnis** | **2017 Ansatz** | **mehr (+)/ weniger (-)** |
| Außerordentl. Erträge | 11.000,00 € | 11.000,00 € | - € |
| Außerordentl. Aufwendungen | - € | - € | - € |
| **Außerordentliches Ergebnis** | **11.000,00 €** | **11.000,00 €** | **- €** |

| Jahresergebnis | | | |
|---|---|---|---|
| | **2017 Ergebnis** | **2017 Ansatz** | **mehr (+)/ weniger (-)** |
| Gesamtertrag | 2.803.542,23 € | 2.689.200,00 € | 114.342,23 € |
| Gesamtaufwand | 3.574.045,21 € | 3.726.100,00 € | - 152.054,79 € |
| **Jahresergebnis** | **- 770.502,98 €** | **- 1.036.900,00 €** | **266.397,02 €** |

| | |
|---|---|
| Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2009 | -435.550,00 € |
| Kameraler Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2010 | -1.145.950,34 € |
| Doppischer Jahresüberschuss aus dem Jahr 2011 | 27.094,86 € |
| **fortzuschreibender kameraler Jahresfehlbetrag** | **-1.554.405,48 €** |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2012 | -386.032,84 € |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2013 | -410.100,40 € |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2014 | -130.494,82 € |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2015 | -727.511,29 € |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2016 | -214.535,71 € |
| Doppischer Fehlbetragsvortrag aus dem Jahr 2017 | -770.502,98 € |
| **fortzuschreibender doppischer Jahresfehlbetrag** | **-2.639.178,04 €** |
| **Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag** | **-4.193.583,52 €** |

### 10.1.1 Erträge

**Gesamtübersicht**

| Erträge | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) | Anteil in % an Gesamt-ertrag |
|---|---|---|---|---|
| Steuern und Abgaben | 2.230.561,94 € | 2.297.400,00 € | - 66.838,06 € | 79,9% |
| Zuwendungen/Allgemeine Umlagen | 83.004,77 € | 88.400,00 € | - 5.395,23 € | 3,0% |
| Auflösungserträge aus Sonderposten | 89.531,12 € | 87.500,00 € | 2.031,12 € | 3,2% |
| Sonstige Transfererträge | - € | - € | - € | 0,0% |
| Öffentl.-rechtl. Entgelte | 4.830,00 € | 1.900,00 € | 2.930,00 € | 0,2% |
| Privatrechtl. Entgelte | 96.075,69 € | 106.300,00 € | - 10.224,31 € | 3,4% |
| Kostenerstattungen/Umlagen | 15.709,02 € | 9.300,00 € | 6.409,02 € | 0,6% |
| Zinsen/ähnl. Finanzerträge | 17.992,66 € | 10.500,00 € | 7.492,66 € | 0,6% |
| Aktivierte Eigenleistungen | - € | - € | - € | 0,0% |
| Bestandsveränderungen | - € | - € | - € | 0,0% |
| Sonstige ordentl. Erträge | 254.837,03 € | 76.900,00 € | 177.937,03 € | 9,1% |
| **Gesamt:** | **2.792.542,23 €** | **2.678.200,00 €** | **114.342,23 €** | **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 | 15.550,79 € | 13.100,00 € | 2.450,79 € |
| Grundsteuer B | 257.983,86 € | 257.800,00 € | 183,86 € |
| Gewerbesteuer | 728.886,79 € | 900.000,00 € | - 171.113,21 € |
| Hundesteuer | 16.442,50 € | 16.500,00 € | - 57,50 € |
| Gemeindeanteil Einkommensteuer | 1.075.821,00 € | 1.000.000,00 € | 75.821,00 € |
| Gemeindeanteil Umsatzsteuer | 135.877,00 € | 110.000,00 € | 25.877,00 € |
| **Gesamt:** | **2.230.561,94 €** | **2.297.400,00 €** | **- 66.838,06 €** |

Entgegen der Planung ist insgesamt ein Mindertrag in Höhe von rund 67.000,00 € zu verzeichnen. Dieser resultiert aus der großen Abweichung des Postens Gewerbesteuer, die durch die Erstattungen für die Vorjahre verursacht wird, und aus den Posten Gemeindeanteil Einkommensteuer und Umsatzsteuer, welche positiver ausgefallen sind als erwartet, da das Steueraufkommen im Land Niedersachsen insgesamt anstieg.

**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

| Zuwendungen/allgem.Umlagen | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Zuweis.lfd Zwecke von Gemeinden | 33.854,04 € | 35.000,00 € | - 1.145,96 € |
| Sonstige allg.Zuweis. von Gemeinden | 49.150,73 € | 53.400,00 € | - 4.249,27 € |
| **Gesamt:** | **83.004,77 €** | **88.400,00 €** | **- 5.395,23 €** |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

**Öffentlich rechtliche Entgelte**

| Öffentlich rechtliche Entgelte | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Gemeindestraßen | 3.675,00 € | 1.300,00 € | 2.375,00 € |
| Dorfgemeinschaftshäuser | 1.155,00 € | 600,00 € | 555,00 € |
| **Gesamt:** | **4.830,00 €** | **1.900,00 €** | **2.930,00 €** |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

**Privatrechtliche Entgelte:**

| Privatrechtliche Entgelte | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Mieten und Pachten | 95.255,48 € | 106.200,00 € | - 10.944,52 € |
| Erträge aus Verkauf | 314,98 € | 100,00 € | 214,98 € |
| Sonstige privatrechtl.Leistungsentgelte | 505,23 € | - € | 505,23 € |
| **Gesamt:** | **96.075,69 €** | **106.300,00 €** | **- 10.224,31 €** |

Bei den Mieten und Pachten wird ein Minderertrag von rund 11.000,00 € ausgewiesen. Dieser resultiert zum größten Teil aus dem Leerstand einiger Wohnungen und zum anderen aus Erstattung aus Nebenkostenabrechnungen.

**Kostenerstattungen und Umlagen**

| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Erstattungen von Gemeinden | 8.835,39 € | 6.000,00 € | 2.835,39 € |
| Erstattungen von Zweckverbänden | 2.011,36 € | 2.000,00 € | 11,36 € |
| Erträge aus Kostenerstattungen von privaten Unternehmen | 1.036,16 € | 1.300,00 € | - 263,84 € |
| Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen | 3.826,11 € | - € | 3.826,11 € |
| **Gesamt:** | **15.709,02 €** | **9.300,00 €** | **6.409,02 €** |

Es ergeben sich keine erläuterungswürdigen Abweichungen.

**Zinsen und ähnliche Finanzerträge**

| Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen / Beteiligungen | 553,66 € | 500,00 € | 53,66 € |
| Verzinsung von Steuernachforderungen | 17.439,00 € | 10.000,00 € | 7.439,00 € |
| **Gesamt:** | **17.992,66 €** | **10.500,00 €** | **7.492,66 €** |

Der Posten Verzinsung von Steuernachforderungen weist einen Mehrertrag in Höhe von rund 7.400,00 e auf. Hierbei handelt es sich um Nachforderungen für die Gewerbesteuer der Jahre 2003 bis 2015.

**Sonstige ordentliche Erträge**

| Sonstige ordentliche Erträge | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Konzessionsabgaben | 73.909,53 € | 73.300,00 € | 609,53 € |
| Säumniszuschläge | 1.395,47 € | 1.500,00 € | - 104,53 € |
| Rücklastschriftgebühren | 182,32 € | - € | 182,32 € |
| Kleinstbeträge | 7,94 € | - € | 7,94 € |
| Erträge a. d. Auflösung o. Herabsetzung von Rückstellungen | 73.481,97 € | - € | 73.481,97 € |
| Erträge a. Auflösung v. Rückstellungen für Urlaub und Überstunden | 2.368,58 € | - € | 2.368,58 € |
| Erträge a. d. Auflösung v. Rückstellungen Prüfgebühren | 4.800,00 € | - € | 4.800,00 € |
| Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von EWB auf Forderungen | 58.237,32 € | - € | 58.237,32 € |
| Zweckgebundene Erträge aus dem Nachlasskonten einer Erbschaft | 40.453,90 € | - € | 40.453,90 € |
| andere sonst. Ordentl. Erträge | - € | 2.100,00 € | - 2.100,00 € |
| **Gesamt:** | **254.837,03 €** | **76.900,00 €** | **177.937,03 €** |

Die Ergebnisverbesserung, in Bezug auf den Ansatz, in Höhe von 177.837,03 € resultiert vorrangig aus den Mehrerträgen durch die Auflösung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden (73.481,97 €), den Erträgen der Auflösung oder Herabsetzung der EWB und PWB auf Forderungen (58.237,32 €) und den zweckgebundenen Erträgen aus der Erbschaft (40.453,90 €).

## 10.1.2 Aufwendungen

### Gesamtübersicht

| Aufwendungen | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) | zzgl. HHR | Anteil in % an Gesamt-aufwand |
|---|---|---|---|---|---|
| Personalaufwand | 114.191,77 € | 128.800,00 € | - 14.608,23 € | - € | 3,2% |
| Vorsorgeaufwand | - € | - € | - € | - € | 0,0% |
| Sach- und Dienstleistungen | 205.749,08 € | 426.500,00 € | -220.750,92 € | 61.000,00 € | 5,8% |
| Abschreibungen | 289.715,65 € | 220.400,00 € | 69.315,65 € | - € | 8,1% |
| Zinsen u. ähnl. Aufwendungen | 63.396,18 € | 69.100,00 € | - 5.703,82 € | - € | 1,8% |
| Transferaufwendung | 2.724.232,18 € | 2.790.800,00 € | - 66.567,82 € | - € | 76,2% |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen | 176.760,35 € | 90.500,00 € | 86.260,35 € | - € | 4,9% |
| **Gesamt:** | **3.574.045,21 €** | **3.726.100,00 €** | **-152.054,79 €** | **61.000,00 €** | **100%** |

### Erläuterungen zu einzelnen Aufwandsarten:

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

### Personalaufwand

| Personalaufwand | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Arbeitnehmer | 89.658,99 € | 92.800,00 € | - 3.141,01 € |
| Beiträge zur Versorgungskasse | 5.983,23 € | 10.900,00 € | - 4.916,77 € |
| Beiträge zu gesetzlichen Sozialversicherungsträgern | 18.549,55 € | 25.100,00 € | - 6.550,45 € |
| **Gesamt:** | **114.191,77 €** | **128.800,00 €** | **- 14.608,23 €** |

Die Minderaufwendungen bei dem Personalaufwand resultieren aus den zu niedrig geplanten Ansätzen der Beiträge zu den gesetzlichen Sozialversicherungsträgern, den Beiträgen zur Versorgungskasse und den zu niedrig geplanten Ansatz bei den Arbeitnehmeraufwendungen.

## Sach- und Dienstleistungen

| Sach- und Dienstleistungen | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) | zzgl. HHR |
|---|---|---|---|---|
| Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 27.703,60 € | 45.600,00 € | - 17.896,40 € | 6.000,00 € |
| Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 93.864,25 € | 285.600,00 € | - 191.735,75 € | 55.000,00 € |
| Unterhaltung des beweglichen Vermögens | 4.894,54 € | 3.500,00 € | 1.394,54 € | - € |
| Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | 2.190,23 € | 6.200,00 € | - 4.009,77 € | - € |
| Mieten und Pachten | 510,08 € | 600,00 € | - 89,92 € | - € |
| Bewirtschaft.d Grundstückeu. bauliche Anlagen | - € | 700,00 € | - 700,00 € | - € |
| Wasser | 10.252,01 € | 11.700,00 € | - 1.447,99 € | - € |
| Strom | 4.052,91 € | 5.500,00 € | - 1.447,09 € | - € |
| Heizung | 16.639,91 € | 20.800,00 € | - 4.160,09 € | - € |
| Reinigung | 59,55 € | 100,00 € | - 40,45 € | - € |
| Abgaben und Abfallentsorgung | 11.272,10 € | 8.600,00 € | 2.672,10 € | - € |
| Gebäudeversicherung u. ä. | 3.726,94 € | 4.100,00 € | - 373,06 € | - € |
| Haltung von Fahrzeugen | 7.933,06 € | 6.000,00 € | 1.933,06 € | - € |
| Dienst- u. Schutzbekleidung | 1.151,25 € | 700,00 € | 451,25 € | - € |
| Aus- und Fortbildung | - € | 400,00 € | - 400,00 € | - € |
| Energieverbrauch für Betriebszwecke (z.B. Straßenbeleuchtung) | 18.154,10 € | 23.000,00 € | - 4.845,90 € | - € |
| Ehrungen und Repräsentationen | 2.300,82 € | 2.700,00 € | - 399,18 € | - € |
| Sonstige Verwaltungs- und Betriebsausgaben | 258,33 € | 700,00 € | - 441,67 € | - € |
| Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen | 785,40 € | - € | 785,40 € | - € |
| **Gesamt:** | **205.749,08 €** | **426.500,00 €** | **- 220.750,92 €** | **61.000,00 €** |

Bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen ergibt sich ein Minderaufwand von rd. 18.000,00 €. Dieser resultiert vorrangig aus dem Produkt 11180 (Grundstücks- und Gebäudemanagement). Hier verursachten hauptsächlich Posten wie Gebäudeversicherungen, Strom, Wasser, Heizung und Abfallentsorgung den schwer zu kalkulierenden Aufwand.

Der Minderaufwand in Höhe von rund 192.000,00 € bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens ist zum einen auf den zu hoch geplanten Ansatz für die Unterhaltung der Gemeindestraßen und zum anderen auf die in 2017 nicht durchgeführten Maßnahmen (u. a. Verkehrsberuhigung Mittel-, Schul- und Kirchstraße) zurückzuführen.

**Abschreibungen**

| Abschreibungen | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| auf immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Investitionszuwendungen | 5.425,05 € | 5.500,00 € | - 74,95 € |
| auf Gebäude | 11.963,33 € | 10.000,00 € | 1.963,33 € |
| auf das Infrastrukturvermögen | 199.967,45 € | 194.800,00 € | 5.167,45 € |
| auf Maschinen und technische Anlagen | 3.367,48 € | 3.200,00 € | 167,48 € |
| auf Fahrzeuge | 913,64 € | 1.600,00 € | - 686,36 € |
| auf BGA | 1.763,62 € | 2.600,00 € | - 836,38 € |
| Auflösung Sammelposten | 771,26 € | 700,00 € | 71,26 € |
| auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (EWB) | 65.430,06 € | 2.000,00 € | 63.430,06 € |
| Kleinbeträge | 113,76 € | - € | 113,76 € |
| **Gesamt:** | **289.715,65 €** | **220.400,00 €** | **69.315,65 €** |

Zum Zeitpunkt der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2017 lag noch keine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 vor. Daher waren die einzelnen Anlagen, die einer Abschreibung unterlagen, noch nicht vollständig bewertet. Eine vollständige Ansatzplanung für die Abschreibungen für 2017 war damit nicht möglich. Der Mehraufwand in Höhe von rund 70.000,00 € entstand dabei vorrangig durch den Mehraufwand bei den Abschreibungen auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (EWB) in Höhe von rund 63.000,00 €.

**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Zinsaufwendungen an Gem./-verbände | 133,81 € | 200,00 € | - 66,19 € |
| Zinsen für Investitionskredite | 34.468,96 € | 48.900,00 € | - 14.431,04 € |
| Zinsen für Liquiditätskredite | 4.505,41 € | 10.000,00 € | - 5.494,59 € |
| Verzinsung von Steuererstattungen | 24.288,00 € | 10.000,00 € | 14.288,00 € |
| **Gesamt:** | **63.396,18 €** | **69.100,00 €** | **- 5.703,82 €** |

Die Zinsaufwendungen sind in der Planung von erheblichen Faktoren beeinflusst und insgesamt nur schwer vorab zu kalkulieren. Insgesamt war im Jahresverlauf 2017 die Verzinsung von einem besseren Zinsniveau begünstigt. Dieses erklärt im Wesentlichen die Abweichung zwischen Planansatz und Ergebnis. Insgesamt stellte der Zinsaufwand im Jahr 2017 mit rd. 1,8% einen geringen Anteil an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar.

**Transferaufwendungen**

| Transferaufwendungen | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Kreisumlage | 1.166.909,00 € | 1.167.000,00 € | - 91,00 € |
| Samtgemeindeumlage | 1.058.265,51 € | 1.064.300,00 € | - 6.034,49 € |
| Gewerbesteuerumlage | 130.493,00 € | 160.000,00 € | - 29.507,00 € |
| Zuweisungen an Gemeinden | 37.403,03 € | 35.000,00 € | 2.403,03 € |
| Zuweisungen an übrige Bereiche | 331.161,64 € | 364.500,00 € | - 33.338,36 € |
| **Gesamt:** | **2.724.232,18 €** | **2.790.800,00 €** | **- 66.567,82 €** |

Bedingt durch die geringer ausgefallenen Gewerbesteuererträge entsteht bei der Gewerbesteuerumlage ein Minderaufwand. Bei den Zuweisungen an übrige Bereiche handelt es sich vorrangig um die Bezuschussung des evangelischen und katholischen Kindergartens in Grasleben.

**Sonstige ordentliche Aufwendungen**

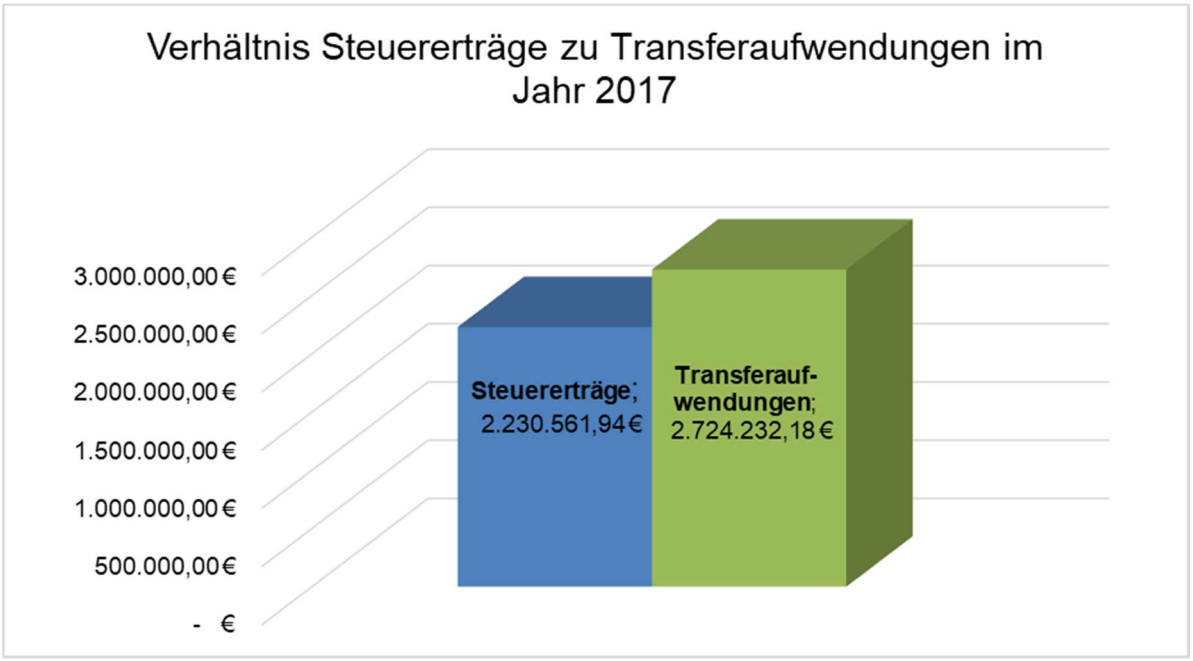
| sonstige ordentliche Aufwendungen | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen | 75,00 € | 100,00 € | - 25,00 € |
| Aufwendungen für ehrenamt. und sonstige Tätigkeiten | 19.325,00 € | 21.600,00 € | - 2.275,00 € |
| Verfügungsmittel | 27,93 € | 300,00 € | - 272,07 € |
| Mitgliedsbeiträge | 10.010,00 € | 14.700,00 € | - 4.690,00 € |
| Post- und Fernmeldegebühren | 171,16 € | 300,00 € | - 128,84 € |
| Öffentliche Bekanntmachungen | 498,82 € | 100,00 € | 398,82 € |
| Gebühren f. überörtliche Prüfung | 6.444,00 € | 8.000,00 € | - 1.556,00 € |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | 6.681,62 € | 5.600,00 € | 1.081,62 € |
| Erstattungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit an Land | 1.219,68 € | 1.300,00 € | - 80,32 € |
| Erstattungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit an Gemeinden | 306,78 € | 3.400,00 € | - 3.093,22 € |
| Erstattungen an Zweckverbände | 91.335,34 € | 30.000,00 € | 61.335,34 € |
| Erstattungen an private Unternehmen | - € | 5.000,00 € | - 5.000,00 € |
| Rücklastschriftgebühren | 211,12 € | 100,00 € | 111,12 € |
| Nachlassaufwendungen | 40.005,90 € | - € | 40.005,90 € |
| Hausaufgabenhilfe | 448,00 € | - € | 448,00 € |
| **Gesamt:** | **176.760,35 €** | **90.500,00 €** | **86.260,35 €** |

Der hohe Anteil an der Straßenentwässerung in 2017 führt zu dem erheblichen Mehraufwand bei den Erstattungen an Zweckverbände (Wasserversorgungsverband). Der geplante Ansatz für die Erstattung an private Unternehmen wurde im Haushaltsjahr nicht benötigt. Die Höhe der Nachlassaufwendungen ergibt sich in der Auflösung der alten Konten und dem entsprechenden Geldfluss auf das neue Konto. Dies spiegelt sich auch in den zweckgebundenen Erträgen aus dem Nachlasskonto einer Erbschaft wieder.

**Bewertung der Haushaltssituation 2017**

Das Jahr 2017 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von -770.502,98 € ab. Dabei verbessern sich die Gesamterträge gegenüber dem Ansatz um rund 114.000,00 €, was insbesondere auf die sonstigen ordentlichen Erträge zurückzuführen ist. Die Aufwendungen sind um rund 152.000,00 € geringer ausgefallen als geplant.

Insgesamt setzte sich im Jahr 2017 die prekäre Haushaltslage der Gemeinde Grasleben leider unverändert fort. Ursächlich hierfür ist unverändert die fehlende Ertragslage im Ergebnishaushalt. Das Volumen der Erträge aus Steuern und Zuweisungen ist bereits seit Jahren nicht mehr auskömmlich und steht im Widerspruch zu steigenden Aufwendungen und ständig steigenden Anforderungen bei der Samtgemeinde und deren Mitgliedsgemeinden in vielen Verwaltungsbereichen.




Die vorstehende Grafik zeigt eindringlich auf, dass das Volumen der Steuererträge vollständig vom zu leistenden Transferaufwand 2017 gebunden ist. Die grundsätzliche Notwendigkeit, aus Steuern die wesentlichen gemeindlichen Aufgaben mit zu finanzieren, ist somit nicht gegeben und ursächlich für die negative Entwicklung im Ergebnishaushalt. Diese Entwicklung ist insgesamt verheerend und wird auch zukünftig die Schieflage im Haushalt dominieren.

## 10.2 Gesamtfinanzhaushalt

### 10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

| | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | zzgl. HHR | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|---|
| Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 2.553.328,97 € | 2.590.700,00 € | - € | - 37.371,03 € |
| Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 3.082.316,45 € | 3.505.700,00 € | 61.000,00 € | -484.383,55 € |
| **Saldo:** | **- 528.987,48 €** | **- 915.000,00 €** | **- 61.000,00 €** | **-447.012,52 €** |

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

| Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Steuern/ähnliche Abgaben | 2.249.458,70 € | 2.297.400,00 € | - 47.941,30 € |
| Zuwendungen/Allgem. Umlagen | 49.364,08 € | 88.400,00 € | - 39.035,92 € |
| Öffentl.-rechtl. Entgelte | 4.905,00 € | 1.900,00 € | 3.005,00 € |
| Privatrechtliche Entgelte | 93.996,17 € | 106.300,00 € | - 12.303,83 € |
| Kostenerstattungen/Umlagen | 15.204,19 € | 9.300,00 € | 5.904,19 € |
| Zinsen/ähnl. Einzahlungen | 18.181,42 € | 10.500,00 € | 7.681,42 € |
| Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen | 122.219,41 € | 76.900,00 € | 45.319,41 € |
| **Gesamt:** | **2.553.328,97 €** | **2.590.700,00 €** | **- 37.371,03 €** |

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

| Auszahlung aus lfd.Verwaltungstätigkeit | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | zzgl. HHR | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|---|
| Personalauszahlungen | 114.191,77 € | 128.800,00 € | - € | - 14.608,23 € |
| Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen | 188.051,75 € | 426.500,00 € | 61.000,00 € | -299.448,25 € |
| Zinsen u. ähnliche Auszahlungen | 63.393,18 € | 69.100,00 € | - € | - 5.706,82 € |
| Transferauszahlung | 2.541.525,49 € | 2.790.800,00 € | - € | -249.274,51 € |
| Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen | 175.154,26 € | 90.500,00 € | - € | 84.654,26 € |
| **Gesamt:** | **3.082.316,45 €** | **3.505.700,00 €** | **61.000,00 €** | **-484.383,55 €** |

### 10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

| | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | zzgl. HHR | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|---|
| Einzahlungen Investitionstätigkeit | 5.750,00 € | 191.000,00 € | - € | - 185.250,00 € |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit | 453.624,12 € | 822.000,00 € | 37.800,00 € | - 406.175,88 € |
| **Saldo:** | **-447.874,12 €** | **- 631.000,00 €** | **- 37.800,00 €** | **220.925,88 €** |

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

| Einzahlung für Investitionstätigkeit | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Anbau eines Raumes katholischer Kindergarten | - € | 180.000,00 € | - 180.000,00 € |
| Mietkauf "Gaststätte am Freibad" | 5.750,00 € | 11.000,00 € | - 5.250,00 € |
| **Gesamt:** | **5.750,00 €** | **191.000,00 €** | **- 185.250,00 €** |

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2017 wie folgt:

| Auszahlung für Investitionstätigkeit | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | zzgl. HHR | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|---|
| Iseki-Traktor | 26.340,65 € | 9.000,00 € | 26.000,00 € | - 8.659,35 € |
| Iseki-Traktor Anhänger | 6.613,85 € | 2.000,00 € | 7.000,00 € | - 2.386,15 € |
| Getränkekühlschrank Forsthaus | 243,95 € | | 800,00 € | - 556,05 € |
| Blumenkübel | - € | | 2.000,00 € | - 2.000,00 € |
| Mülleimer | - € | | 2.000,00 € | - 2.000,00 € |
| Iseki-Traktor Mähwerk | - € | 6.000,00 € | - € | - 6.000,00 € |
| Spielgeräte Spielplatz Grasleben | - € | 15.000,00 € | - € | - 15.000,00 € |
| Gesellschafterdarlehen | 420.000,00 € | 420.000,00 € | - € | - € |
| Anbau im kathol. Kindergarten | - € | 370.000,00 € | - € | - 370.000,00 € |
| Nordmanntanne | 425,67 € | - € | - € | 425,67 € |
| **Gesamt:** | **453.624,12 €** | **822.000,00 €** | **37.800,00 €** | **- 406.175,88 €** |

### 10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

| | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit | 447.874,12 € | 631.000,00 € | - 183.125,88 € |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit | 82.854,68 € | 88.400,00 € | - 5.545,32 € |
| **Saldo:** | **365.019,44 €** | **542.600,00 €** | **- 177.580,56 €** |

Der Finanzhaushalt 2017 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

| Finanzhaushalt | 2017 Ergebnis | 2017 Ansatz | zzgl. HHR | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|---|
| Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 2.553.328,97 € | 2.590.700,00 € | - € | - 37.371,03 € |
| Einzahlungen Investitionstätigkeit | 5.750,00 € | 191.000,00 € | - € | - 185.250,00 € |
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit | 447.874,12 € | 631.000,00 € | 37.800,00 € | - 220.925,88 € |
| **Summe Einzahlungen** | **3.006.953,09 €** | **3.412.700,00 €** | **37.800,00 €** | **- 443.546,91 €** |
| Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 3.082.316,45 € | 3.505.700,00 € | 61.000,00 € | - 484.383,55 € |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit | 453.624,12 € | 822.000,00 € | 37.800,00 € | - 406.175,88 € |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit | 82.854,68 € | 88.400,00 € | | - 5.545,32 € |
| **Summe Auszahlungen** | **3.618.795,25 €** | **4.416.100,00 €** | **98.800,00 €** | - 896.104,75 € |
| **Finanzmitteländerung** | **- 611.842,16 €** | **- 1.003.400,00 €** | **- 61.000,00 €** | **452.557,84 €** |

Der Liquiditätsrückgang betrug im Haushaltsjahr 2017 insgesamt -611.842,16 €. Damit lag er rd. 450.000,00 € unter dem negativen Planwert dieses Jahres.

**Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:**

| Kredite | Anfangs-bestand 01.01.2017 | Endbestand 31.12.2017 | mehr (+)/ weniger(-) |
|---|---|---|---|
| Bestand Liquiditätskredite | 2.759.052,94 € | 3.345.116,98 € | 586.064,04 € |
| Bestand Investitionskredite | 1.491.355,10 € | 1.856.374,54 € | 365.019,44 € |
| **Gesamt:** | **4.250.408,04 €** | **5.201.491,52 €** | **951.083,48 €** |

Bedingt durch die Liquiditätsentwicklung im Gesamtfinanzhaushalt stieg der Bestand an Liquiditätskrediten im Jahr 2017 um rund 590.000,00 € an. Die Investitionskredite stiegen um rd. 370.000,00 €.

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2017 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um rd. 950.000,00 € im Jahr 2017 angestiegen und betragen insgesamt rd. 5,20 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** [2] | **131.312,72** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **131.312,72** | **22.020,24** | **5.425,05** | **0,00** | **0,00** | **27.445,29** | **103.867,43** | **109.292,48** |
| 1.4 Geleistete Investitionszuw. und -zuschüsse | 131.312,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 131.312,72 | 22.020,24 | 5.425,05 | 0,00 | 0,00 | 27.445,29 | 103.867,43 | 109.292,48 |
| **2. Sachvermögen** [2] (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) | **5.925.729,57** | **33.266,45** | **0,00** | **0,00** | **5.958.996,02** | **1.311.153,15** | **218.746,78** | **0,00** | **0,00** | **1.529.899,93** | **4.429.096,09** | **4.614.576,42** |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke | 94.403,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 94.403,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 94.403,29 | 94.403,29 |
| 2.2 Bebaute Grundstücke | 1.204.332,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.204.332,56 | 70.211,72 | 11.963,33 | 0,00 | 0,00 | 82.175,05 | 1.122.157,51 | 1.134.120,84 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 4.518.821,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.518.821,93 | 1.205.058,91 | 199.967,45 | 0,00 | 0,00 | 1.405.026,36 | 3.113.795,57 | 3.313.763,02 |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge | 50.217,53 | 33.022,50 | 0,00 | 0,00 | 83.240,03 | 32.498,40 | 4.281,12 | 0,00 | 0,00 | 36.779,52 | 46.460,51 | 17.719,13 |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 20.784,44 | 243,95 | 0,00 | 0,00 | 21.028,39 | 3.384,12 | 2.534,88 | 0,00 | 0,00 | 5.919,00 | 15.109,39 | 17.400,32 |
| 2.9 Geleistete Anzahlunge; Anlagen im Bau | 37.169,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.169,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.169,82 | 37.169,82 |
| **3. Finanzvermögen** [2] (ohne Forderungen) | **31.540,00** | **420.000,00** | **0,00** | **0,00** | **451.540,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **451.540,00** | **31.540,00** |
| 3.2 Beteiligungen | 31.390,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.390,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.390,00 | 31.390,00 |
| 3.4 Ausleihungen | 150,00 | 420.000,00 | 0,00 | 0,00 | 420.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 420.150,00 | 150,00 |
| **insgesamt** | **6.088.582,29** | **453.266,45** | **0,00** | **0,00** | **6.541.848,74** | **1.333.173,39** | **224.171,83** | **0,00** | **0,00** | **1.557.345,22** | **4.984.503,52** | **4.755.408,90** |

[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 Forderungen** | 31.082,44 | 31.082,44 | 0,00 | 0,00 | 120.872,81 | -89.790,37 |
| **2. Forderungen aus Transferleistungen** | 33.854,04 | 33.854,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.854,04 |
| **3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen** | 37.025,68 | 37.025,68 | 0,00 | 0,00 | 75.223,50 | -38.197,82 |
| **Summe aller Forderungen** | **101.962,16** | **101.962,16** | **0,00** | **0,00** | **196.096,31** | **-94.134,15** |

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** | **5.201.491,52** | **3.345.116,98** | **11.439,90** | **1.844.934,64** | **4.250.408,04** | **951.083,48** |
| 1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Verbindlichkeiten a. Investitionen | 1.856.374,54 | 0,00 | 11.439,90 | 1.844.934,64 | 1.491.355,10 | 365.019,44 |
| 1.3 Liquiditätskredite | 3.345.116,98 | 3.345.116,98 | 0,00 | 0,00 | 2.759.052,94 | 586.064,04 |
| 1.4 sonst. Geldschulden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Verbindlichkeiten a. kreditähnlichen | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Verbindlichkeiten a. Lieferung u. Leistung | 6.178,97 | 6.178,97 | 0,00 | 0,00 | 23.695,97 | -17.517,00 |
| 4. Transververbindlichkeiten | 114.032,36 | 114.032,36 | 0,00 | 0,00 | 4.204,64 | 109.827,72 |
| 5. sonst. Verbindlichkeiten | 34.113,74 | 34.113,74 | 0,00 | 0,00 | 34.158,22 | -44,48 |
| **Summe aller Schulden** | **5.355.816,59** | **3.499.442,05** | **11.439,90** | **1.844.934,64** | **4.312.466,87** | **1.043.349,72** |

[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 | 2.368,58 | 0,00 | 2.368,58 | -2.368,58 |
| 3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Rückstellungen im rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Rückstellungen für drohende Verpf. a. Bürgschaften, Gewährleistungen u. anhängigen Gerichtsverfahren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. andere Rückstellungen | 31.808,65 | 0,00 | 72.612,29 | 0,00 | 104.420,94 | -72.612,29 |
| **Summe aller Rückstellungen** | **31.808,65** | **0,00** | **74.980,87** | **0,00** | **106.789,52** | **-74.980,87** |

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

## 11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Grasleben 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

57302 Märkte, Weihnachtsmarkt, Herbstmarkt

**THH 2.2 Finanzwirtschaft**

11130 Finanz- und Rechnungswesen

11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement

53100 Konzessionsabgaben Strom

53200 Konzessionsabgaben Gas

61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft

**THH 3.1 Sicherheit und Ordnung**

Die Gemeinde Grasleben besitzt keine Produkte in diesem Teilhaushalt.

**THH 3.2 Bauverwaltung**

36600 Spielplätze

51100 Raumplanung und Ortsentwicklung

54100 Gemeindestraßen

54502 Straßenbeleuchtung

55200 Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern

55300 Friedhofswesen

57303 Betriebshof

## 12 Vollständigkeitserklärung

Nach § 129 Abs. 1 Satz 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) stelle ich gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 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 Grasleben erforderlichen Angaben enthalten und diese den gesetzlich vorgeschriebenen Regelungen entsprechen.

Grasleben, den _____

_____

Kai-Stephan Schulz
Gemeindedirektor der
Gemeinde Grasleben

## 13 Bilanzkennzahlen

| Bilanz-Nr: | Bezeichnung | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote) | 31.12.2013% | 32,95% | 17,89% | 12,47% | **-4,39%** |
| 2.1 | Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten | 1.308,44 € | 1.379,17 € | 1.645,82 € | 1.765,12 € | **2.175,45 €** |
| 2.2 | Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner | 672,32 € | 710,92 € | 1.014,59 € | 1.145,79 € | **1.399,05 €** |
| 2.3 | Investitionskreditverschuldung pro Einwohner | 363,12 € | 668,25 € | 631,23 € | 619,33 € | **776,40 €** |
| 3 | Kreditverschuldungsgrad | 57,80% | 63,69% | 78,82% | 83,80% | **100,41%** |

### 1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

| Bilanzposition | 31.12.2017 |
|---|---|
| Nettoposition | - 227.364,59 € |
| Summe Passivseite | 5.180.076,83 € |
| Nettopositionsquote | -4,39% |

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

### 2. Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

Gesamte Kreditverschuldung pro Einwohner:

| Bilanzposition | 31.12.2017 |
|---|---|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen | 1.856.374,54 € |
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten | 3.345.116,98 € |
| Einwohner | 2391 |
| Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten | 2.175,45 € |

Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

| Bilanzposition | 31.12.2017 |
|---|---|
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten | 3.345.116,98 € |
| Einwohner | 2391 |
| Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten | 1.399,05 € |

Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

| Bilanzposition | 31.12.2017 |
|---|---|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen | 1.856.374,54 € |
| Einwohner | 2391 |
| Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten | 776,40 € |

**3. Kreditverschuldungsgrad**

| Bilanzposition | 31.12.2017 |
|---|---|
| Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen | 1.856.374,54 € |
| Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten | 3.345.116,98 € |
| Bilanzsumme | 5.180.076,83 € |
| Kreditverschuldungsgrad | 100,41% |

## 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-Abweich-ung | Ertrag | Auf-wand | Ergebnis | Ertrag | Aufwand | Ergebnis | Jahres-ergebnis |
| 11110 | Gemeindeorgane, Sitzungsdienst | 0,00 € | 24.100,00 € | -24.100,00 € | 0,00 € | 21.252,82 € | -21.252,82 € | 2.847,18 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -21.252,82 € |
| 11120 | Innere Verwaltungsangelegenheiten | 0,00 € | 5.600,00 € | -5.600,00 € | 0,00 € | 7.913,84 € | -7.913,84 € | -2.313,84 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -7.913,84 € |
| 11130 | Finanz- und Rechnungswesen | 1.600,00 € | 8.100,00 € | -6.500,00 € | 6.377,79 € | 7.206,73 € | -828,94 € | 5.671,06 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -828,94 € |
| 11180 | Grundstücks- und Gebäudemanagement | 104.800,00 € | 85.100,00 € | 19.700,00 € | 92.122,68 € | 50.513,05 € | 41.609,63 € | 21.909,63 € | 11.000,00 € | 0,00 € | 11.000,00 € | 0,00 € | 8.184,80 € | -8.184,80 € | 44.424,83 € |
| 28110 | Heimat- und sonstige Kulturpflege | 200,00 € | 7.500,00 € | -7.300,00 € | 154,98 € | 7.249,18 € | -7.094,20 € | 205,80 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.427,52 € | -1.427,52 € | -8.521,72 € |
| 36220 | Kinder- und Jugenderholung | 0,00 € | 500,00 € | -500,00 € | 0,00 € | 80,64 € | -80,64 € | 419,36 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -80,64 € |
| 36500 | Kindertagesstätten | 35.000,00 € | 394.100,00 € | -359.100,00 € | 33.854,04 € | 364.206,32 € | -330.352,28 € | 28.747,72 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 70,77 € | -70,77 € | -330.423,05 € |
| 36600 | Spielplätze | 1.300,00 € | 5.300,00 € | -4.000,00 € | 1.381,34 € | 7.140,24 € | -5.758,90 € | -1.758,90 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 10.923,89 € | -10.923,89 € | -16.682,79 € |
| 42100 | Förderung des Sports | 0,00 € | 4.100,00 € | -4.100,00 € | 0,00 € | 3.611,97 € | -3.611,97 € | 488,03 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -3.611,97 € |
| 42402 | Sportplätze | 1.900,00 € | 27.200,00 € | -25.300,00 € | 1.893,63 € | 26.579,83 € | -24.686,20 € | 613,80 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 786,50 € | -786,50 € | -25.472,70 € |
| 53100 | Konzessionsabgaben Strom | 65.400,00 € | 0,00 € | 65.400,00 € | 62.977,88 € | 0,00 € | 62.977,88 € | -2.422,12 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 62.977,88 € |
| 53200 | Konzessionsabgaben Gas | 8.300,00 € | 0,00 € | 8.300,00 € | 11.477,10 € | 0,00 € | 11.477,10 € | 3.177,10 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 11.477,10 € |
| 54100 | Gemeindestraßen | 66.300,00 € | 527.400,00 € | -461.100,00 € | 144.280,03 € | 366.106,33 € | -221.826,30 € | 239.273,70 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 88.552,96 € | -88.552,96 € | -310.379,26 € |
| 54502 | Straßenbeleuchtung | 400,00 € | 39.700,00 € | -39.300,00 € | 3.748,23 € | 29.365,56 € | -25.617,33 € | 13.682,67 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -25.617,33 € |
| 55101 | Öffentliches Grün | 0,00 € | 500,00 € | -500,00 € | 0,00 € | 515,04 € | -515,04 € | -15,04 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 12.297,37 € | -12.297,37 € | -12.812,41 € |
| 55200 | Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässern | 2.000,00 € | 42.100,00 € | -40.100,00 € | 2.011,36 € | 21.892,37 € | -19.881,01 € | 20.218,99 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 2.800,24 € | -2.800,24 € | -22.681,25 € |
| 55300 | Friedhofwesen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 6.427,26 € | -6.427,26 € | -6.427,26 € |
| 57301 | Dorfgemeinschaftshäuser | 4.100,00 € | 8.900,00 € | -4.800,00 € | 4.649,87 € | 6.497,35 € | -1.847,48 € | 2.952,52 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 6.472,35 € | -6.472,35 € | -8.319,83 € |
| 57302 | Märkte und Veranstaltungen | 0,00 € | 700,00 € | -700,00 € | 0,00 € | 100,00 € | -100,00 € | 600,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -100,00 € |
| 57303 | Betriebshof | 6.000,00 € | 150.100,00 € | -144.100,00 € | 11.709,20 € | 132.925,89 € | -121.216,69 € | 22.883,31 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 154.465,53 € | 16.521,87 € | 137.943,66 € | 16.726,97 € |
| 61100 | Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen | 2.380.800,00 € | 2.403.300,00 € | -22.500,00 € | 2.375.441,99 € | 2.441.936,02 € | -66.494,03 € | -43.994,03 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -66.494,03 € |
| 61200 | Sonstige allg. Finanzwirtschaft | 100,00 € | 52.800,00 € | -52.700,00 € | 40.462,11 € | 78.952,03 € | -38.489,92 € | 14.210,08 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -38.489,92 € |
| | | **2.678.200,00 €** | **3.787.100,00 €** | **-1.108.900,00 €** | **2.792.542,23 €** | **3.574.045,21 €** | **-781.502,98 €** | **327.397,02 €** | **11.000,00 €** | **0,00 €** | **11.000,00 €** | **154.465,53 €** | **154.465,53 €** | **0,00 €** | **-770.502,98 €** |
| | | | | | | | | | | | | | | Bereinigung Kleinstbeträge ohne Produkt: | 0,00 € |
| | | | | | | | | | | | | | | | **-770.502,98 €** |

**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 | -1.829,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.350,20 | 2.190,82 | 2.500,00 | -309,18 |
| 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 | 13.839,00 | 19.062,00 | 21.600,00 | -2.538,00 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **13.359,49** | **21.252,82** | **24.100,00** | **-2.847,18** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-13.359,49** | **-21.252,82** | **-24.100,00** | **2.847,18** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **-13.359,49** | **-21.252,82** | **-24.100,00** | **2.847,18** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-13.359,49** | **-21.252,82** | **-24.100,00** | **2.847,18** |

## 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 | 404,60 | 785,40 | 0,00 | 785,40 |
| 16 | Abschreibungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 5.643,84 | 7.128,44 | 5.600,00 | 1.528,44 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **6.048,44** | **7.913,84** | **5.600,00** | **2.313,84** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-6.048,44** | **-7.913,84** | **-5.600,00** | **-2.313,84** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **-6.048,44** | **-7.913,84** | **-5.600,00** | **-2.313,84** |
| 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** | **-6.048,44** | **-7.913,84** | **-5.600,00** | **-2.313,84** |

## 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 | 2.857,75 | 6.377,79 | 1.600,00 | 4.777,79 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **2.857,75** | **6.377,79** | **1.600,00** | **4.777,79** |
| | **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 | 533,51 | 551,61 | 0,00 | 551,61 |
| 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 | 2.685,36 | 6.655,12 | 8.100,00 | -1.444,88 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **3.218,87** | **7.206,73** | **8.100,00** | **-893,27** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-361,12** | **-828,94** | **-6.500,00** | **5.671,06** |
| 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)** | **-361,12** | **-828,94** | **-6.500,00** | **5.671,06** |
| 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** | **-361,12** | **-828,94** | **-6.500,00** | **5.671,06** |

## 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 | 92.407,85 | 92.051,13 | 102.700,00 | -10.648,87 |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 71,37 | 71,55 | 0,00 | 71,55 |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | sonstige ordentliche Erträge | 2.515,26 | 0,00 | 2.100,00 | -2.100,00 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **94.994,48** | **92.122,68** | **104.800,00** | **-12.677,32** |
| | **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 | 33.635,20 | 38.331,19 | 70.800,00 | -32.468,81 |
| 16 | Abschreibungen | 8.203,02 | 10.352,13 | 6.700,00 | 3.652,13 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 610,05 | 6.300,00 | -5.689,95 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.219,68 | 1.219,68 | 1.300,00 | -80,32 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **43.057,90** | **50.513,05** | **85.100,00** | **-34.586,95** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **51.936,58** | **41.609,63** | **19.700,00** | **21.909,63** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 11.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **11.000,00** | **11.000,00** | **11.000,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **62.936,58** | **52.609,63** | **30.700,00** | **21.909,63** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 4.866,75 | 8.184,80 | 7.900,00 | 284,80 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **-4.866,75** | **-8.184,80** | **-7.900,00** | **-284,80** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **58.069,83** | **44.424,83** | **22.800,00** | **21.624,83** |

## 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) | 172,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 120,00 | 120,00 | 100,00 | 20,00 |
| 04 | sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | privatrechtliche Entgelte | 0,00 | 34,98 | 100,00 | -65,02 |
| 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** | **292,20** | **154,98** | **200,00** | **-45,02** |
| | **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 | 1.946,10 | 540,70 | 600,00 | -59,30 |
| 16 | Abschreibungen | 231,00 | 231,00 | 200,00 | 31,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 4.820,84 | 4.734,55 | 4.900,00 | -165,45 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 255,00 | 1.742,93 | 1.800,00 | -57,07 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **7.252,94** | **7.249,18** | **7.500,00** | **-250,82** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-6.960,74** | **-7.094,20** | **-7.300,00** | **205,80** |
| 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)** | **-6.960,74** | **-7.094,20** | **-7.300,00** | **205,80** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 1.859,52 | 1.427,52 | 2.100,00 | -672,48 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **-1.859,52** | **-1.427,52** | **-2.100,00** | **672,48** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-8.820,26** | **-8.521,72** | **-9.400,00** | **878,28** |

## 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 | 366,72 | 80,64 | 500,00 | -419,36 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **366,72** | **80,64** | **500,00** | **-419,36** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-366,72** | **-80,64** | **-500,00** | **419,36** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **-366,72** | **-80,64** | **-500,00** | **419,36** |
| 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** | **-366,72** | **-80,64** | **-500,00** | **419,36** |

## 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) | 25.528,44 | 33.854,04 | 35.000,00 | -1.145,96 |
| 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** | **25.528,44** | **33.854,04** | **35.000,00** | **-1.145,96** |
| | **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 | 4.068,81 | 4.068,81 | 4.100,00 | -31,19 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 273.356,66 | 360.137,51 | 390.000,00 | -29.862,49 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **277.425,47** | **364.206,32** | **394.100,00** | **-29.893,68** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-251.897,03** | **-330.352,28** | **-359.100,00** | **28.747,72** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **-251.897,03** | **-330.352,28** | **-359.100,00** | **28.747,72** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 347,97 | 70,77 | 0,00 | 70,77 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **-347,97** | **-70,77** | **0,00** | **-70,77** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-252.245,00** | **-330.423,05** | **-359.100,00** | **28.676,95** |

## 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 | 639,71 | 1.381,34 | 1.300,00 | 81,34 |
| 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** | **639,71** | **1.381,34** | **1.300,00** | **81,34** |
| | **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 | 11.647,27 | 5.758,90 | 3.500,00 | 2.258,90 |
| 16 | Abschreibungen | 639,71 | 1.381,34 | 1.800,00 | -418,66 |
| 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** | **12.286,98** | **7.140,24** | **5.300,00** | **1.840,24** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-11.647,27** | **-5.758,90** | **-4.000,00** | **-1.758,90** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **-11.647,27** | **-5.758,90** | **-4.000,00** | **-1.758,90** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 5.665,68 | 10.923,89 | 10.600,00 | 323,89 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **-5.665,68** | **-10.923,89** | **-10.600,00** | **-323,89** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-17.312,95** | **-16.682,79** | **-14.600,00** | **-2.082,79** |

## Produkt 42100

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des HH-Jahres | Ansätze des HH-Jahres | mehr (+) / weniger (-) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | **Ordentliche Erträge** | | | | |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | privatrechtliche Entgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 0,00 | 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 | 3.753,33 | 3.611,97 | 4.100,00 | -488,03 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **3.753,33** | **3.611,97** | **4.100,00** | **-488,03** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-3.753,33** | **-3.611,97** | **-4.100,00** | **488,03** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **-3.753,33** | **-3.611,97** | **-4.100,00** | **488,03** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-3.753,33** | **-3.611,97** | **-4.100,00** | **488,03** |

## 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 | 665,87 | 420,35 | 600,00 | -179,65 |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.234,50 | 1.473,28 | 1.300,00 | 173,28 |
| 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 | 331,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **2.232,28** | **1.893,63** | **1.900,00** | **-6,37** |
| | **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 | 14.832,60 | 21.071,78 | 22.500,00 | -1.428,22 |
| 16 | Abschreibungen | 3.236,52 | 5.201,27 | 4.300,00 | 901,27 |
| 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 | 306,78 | 306,78 | 400,00 | -93,22 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **18.375,90** | **26.579,83** | **27.200,00** | **-620,17** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-16.143,62** | **-24.686,20** | **-25.300,00** | **613,80** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **-16.143,62** | **-24.686,20** | **-25.300,00** | **613,80** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 1.285,50 | 786,50 | 3.800,00 | -3.013,50 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **-1.285,50** | **-786,50** | **-3.800,00** | **3.013,50** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-17.429,12** | **-25.472,70** | **-29.100,00** | **3.627,30** |

## Produkt 51100

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

## 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 | 521,21 | 545,45 | 400,00 | 145,45 |
| 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 | 55.170,73 | 62.432,43 | 65.000,00 | -2.567,57 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **55.691,94** | **62.977,88** | **65.400,00** | **-2.422,12** |
| | **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)** | **55.691,94** | **62.977,88** | **65.400,00** | **-2.422,12** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **55.691,94** | **62.977,88** | **65.400,00** | **-2.422,12** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **55.691,94** | **62.977,88** | **65.400,00** | **-2.422,12** |

## 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 | 11.949,13 | 11.477,10 | 8.300,00 | 3.177,10 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **11.949,13** | **11.477,10** | **8.300,00** | **3.177,10** |
| | **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 | 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)** | **11.949,13** | **11.477,10** | **8.300,00** | **3.177,10** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **11.949,13** | **11.477,10** | **8.300,00** | **3.177,10** |
| 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** | **11.949,13** | **11.477,10** | **8.300,00** | **3.177,10** |

## 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 | 66.974,94 | 66.989,14 | 65.100,00 | 1.889,14 |
| 04 | sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit) | 2.161,25 | 3.675,00 | 1.200,00 | 2.475,00 |
| 06 | privatrechtliche Entgelte | 3.030,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 133,92 | 0,00 | 133,92 |
| 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 | 73.481,97 | 0,00 | 73.481,97 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **72.167,08** | **144.280,03** | **66.300,00** | **77.980,03** |
| | **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 | 77.268,47 | 79.404,54 | 302.100,00 | -222.695,46 |
| 16 | Abschreibungen | 195.352,20 | 195.366,45 | 190.300,00 | 5.066,45 |
| 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 | 14.351,58 | 91.335,34 | 35.000,00 | 56.335,34 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **286.972,25** | **366.106,33** | **527.400,00** | **-161.293,67** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-214.805,17** | **-221.826,30** | **-461.100,00** | **239.273,70** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **-214.805,17** | **-221.826,30** | **-461.100,00** | **239.273,70** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 79.963,13 | 88.552,96 | 94.700,00 | -6147,04 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **-79.963,13** | **-88.552,96** | **-94.700,00** | **6.147,04** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-294.768,30** | **-310.379,26** | **-555.800,00** | **245.420,74** |

## 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 | 323,60 | 323,58 | 400,00 | -76,42 |
| 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 | 280,00 | 0,00 | 280,00 |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 2.887,70 | 3.144,65 | 0,00 | 3.144,65 |
| 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** | **3.211,30** | **3.748,23** | **400,00** | **3.348,23** |
| | **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 | 33.888,61 | 24.475,19 | 35.000,00 | -10.524,81 |
| 16 | Abschreibungen | 4.683,17 | 4.890,37 | 4.700,00 | 190,37 |
| 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** | **38.571,78** | **29.365,56** | **39.700,00** | **-10.334,44** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-35.360,48** | **-25.617,33** | **-39.300,00** | **13.682,67** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **-35.360,48** | **-25.617,33** | **-39.300,00** | **13.682,67** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-35.360,48** | **-25.617,33** | **-39.300,00** | **13.682,67** |

## 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 | 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 | 515,04 | 500,00 | 15,04 |
| 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** | **515,04** | **500,00** | **15,04** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **0,00** | **-515,04** | **-500,00** | **-15,04** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **0,00** | **-515,04** | **-500,00** | **-15,04** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 10.419,63 | 12.297,37 | 7.800,00 | 4.497,37 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **-10.419,63** | **-12.297,37** | **-7.800,00** | **-4.497,37** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-10.419,63** | **-12.812,41** | **-8.300,00** | **-4.512,41** |

## 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 | 2.011,36 | 2.011,36 | 2.000,00 | 11,36 |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | sonstige ordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **2.011,36** | **2.011,36** | **2.000,00** | **11,36** |
| | **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 | 2.050,21 | 13.447,37 | 29.000,00 | -15.552,63 |
| 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 | 10.456,36 | 8.445,00 | 13.100,00 | -4.655,00 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **12.506,57** | **21.892,37** | **42.100,00** | **-20.207,63** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-10.495,21** | **-19.881,01** | **-40.100,00** | **20.218,99** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **-10.495,21** | **-19.881,01** | **-40.100,00** | **20.218,99** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 4.140,09 | 2.800,24 | 4.700,00 | -1899,76 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **-4.140,09** | **-2.800,24** | **-4.700,00** | **1.899,76** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-14.635,30** | **-22.681,25** | **-44.800,00** | **22.118,75** |

## Produkt 55300

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des HH-Jahres | Ansätze des HH-Jahres | mehr (+) / weniger (-) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | **Ordentliche Erträge** | | | | |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | privatrechtliche Entgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | sonstige ordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | **Ordentliche Aufwendungen** | | | | |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Abschreibungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 6.903,71 | 6.427,26 | 8.100,00 | -1.672,74 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **-6.903,71** | **-6.427,26** | **-8.100,00** | **1.672,74** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-6.903,71** | **-6.427,26** | **-8.100,00** | **1.672,74** |

## 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 | 672,00 | 672,00 | 600,00 | 72,00 |
| 04 | sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit) | 855,00 | 1.155,00 | 600,00 | 555,00 |
| 06 | privatrechtliche Entgelte | 2.784,00 | 2.784,00 | 2.900,00 | -116,00 |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 38,32 | 38,87 | 0,00 | 38,87 |
| 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 | 282,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **4.631,89** | **4.649,87** | **4.100,00** | **549,87** |
| | **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 | 3.310,87 | 4.434,92 | 7.000,00 | -2.565,08 |
| 16 | Abschreibungen | 1.401,96 | 1.752,47 | 1.500,00 | 252,47 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 309,96 | 309,96 | 400,00 | -90,04 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **5.022,79** | **6.497,35** | **8.900,00** | **-2.402,65** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-390,90** | **-1.847,48** | **-4.800,00** | **2.952,52** |
| 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)** | **-390,90** | **-1.847,48** | **-4.800,00** | **2.952,52** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 5.654,11 | 6.472,35 | 5.200,00 | 1.272,35 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **-5.654,11** | **-6.472,35** | **-5.200,00** | **-1.272,35** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **-6.045,01** | **-8.319,83** | **-10.000,00** | **1.680,17** |

## Produkt 57302

| | 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 | 100,00 | 700,00 | -600,00 |
| 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** | **100,00** | **700,00** | **-600,00** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **0,00** | **-100,00** | **-700,00** | **600,00** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **0,00** | **-100,00** | **-700,00** | **600,00** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 300,00 | -300,00 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **0,00** | **0,00** | **-300,00** | **300,00** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **0,00** | **-100,00** | **-1.000,00** | **900,00** |

## 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 | 174,56 | 505,23 | 0,00 | 505,23 |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 6.584,96 | 8.835,39 | 6.000,00 | 2.835,39 |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | sonstige ordentliche Erträge | 4.049,45 | 2.368,58 | 0,00 | 2.368,58 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **10.808,97** | **11.709,20** | **6.000,00** | **5.709,20** |
| | **Ordentliche Aufwendungen** | | | | |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal | 107.781,13 | 114.191,77 | 128.800,00 | -14.608,23 |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 12.194,05 | 14.693,23 | 13.300,00 | 1.393,23 |
| 16 | Abschreibungen | 5.465,46 | 3.939,69 | 4.800,00 | -860,31 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 110,39 | 101,20 | 3.200,00 | -3.098,80 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **125.551,03** | **132.925,89** | **150.100,00** | **-17.174,11** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-114.742,06** | **-121.216,69** | **-144.100,00** | **22.883,31** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **-114.742,06** | **-121.216,69** | **-144.100,00** | **22.883,31** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 132.010,99 | 154.465,53 | 145.200,00 | 9.265,53 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 10.904,90 | 16.521,87 | 0,00 | 16.521,87 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **121.106,09** | **137.943,66** | **145.200,00** | **-7.256,34** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **6.364,03** | **16.726,97** | **1.100,00** | **15.626,97** |

## 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 | 2.464.477,67 | 2.230.561,94 | 2.297.400,00 | -66.838,06 |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit) | 88.699,98 | 49.150,73 | 53.400,00 | -4.249,27 |
| 03 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 20.451,39 | 20.045,06 | 20.000,00 | 45,06 |
| 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 | 67.270,00 | 17.439,00 | 10.000,00 | 7.439,00 |
| 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 | 43,83 | 58.245,26 | 0,00 | 58.245,26 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **2.640.942,87** | **2.375.441,99** | **2.380.800,00** | **-5.358,01** |
| | **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 | 29.815,19 | 61.980,51 | 2.000,00 | 59.980,51 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 9.648,00 | 24.288,00 | 10.000,00 | 14.288,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 2.214.537,90 | 2.355.667,51 | 2.391.300,00 | -35.632,49 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **2.254.001,09** | **2.441.936,02** | **2.403.300,00** | **38.636,02** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **386.941,78** | **-66.494,03** | **-22.500,00** | **-43.994,03** |
| 22 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **25** | **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)** | **386.941,78** | **-66.494,03** | **-22.500,00** | **-43.994,03** |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **28** | **Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **29** | **Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** | **386.941,78** | **-66.494,03** | **-22.500,00** | **-43.994,03** |

## 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 | 4.008,21 | 8,21 | 100,00 | -91,79 |
| 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 | 5.010,23 | 40.453,90 | 0,00 | 40.453,90 |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **9.018,44** | **40.462,11** | **100,00** | **40.362,11** |
| | **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 | 49.748,15 | 38.498,13 | 52.800,00 | -14.301,87 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 5.010,23 | 40.453,90 | 0,00 | 40.453,90 |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **54.758,38** | **78.952,03** | **52.800,00** | **26.152,03** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)** | **-45.739,94** | **-38.489,92** | **-52.700,00** | **14.210,08** |
| 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)** | **-45.739,94** | **-38.489,92** | **-52.700,00** | **14.210,08** |
| 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** | **-45.739,94** | **-38.489,92** | **-52.700,00** | **14.210,08** |

LANDKREIS HELMSTEDT
ZUKUNFT • LEBEN • GESCHICHTE

# Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Grasleben

**Referat Rechnungsprüfung**
Johannesstr. 6-7
38350 Helmstedt

**Prüfer/in:**
Herr Loock

**Rechtsgrundlagen:**
§§ 155, 156 NKomVG

**Schlussbericht vom:**
21.12.2023

# Inhaltsverzeichnis

**1 Allgemeines ... 3**
1.1 Prüfungsauftrag/ -umfang ... 3
1.2 Prüfungsunterstützung ... 3
**2 Grundsätzliche Feststellungen ... 3**
2.1 Vorangegangene Prüfung ... 4
2.2 Belegprüfung ... 4
2.3 Vergabewesen ... 4
2.4 Systemprüfung ... 4
2.5 Steuerung ... 4
2.6 Verträge ... 4
2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs ... 5
**3 Haushaltswirtschaft ... 5**
3.1 Haushaltssatzung ... 5
3.2 Vorläufige Haushaltsführung ... 6
3.3 Liquiditätskredite ... 6
3.4 Haushaltssicherung ... 6
**4 Erbschaft ... 7**
**5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017 ... 7**
5.1 Bilanz – Aktiva ... 7
5.2 Bilanz-Passiva ... 9
**5.2.6 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre** ... 11
5.3 Ergebnisrechnung ... 12
5.4 Finanzrechnung ... 14
5.5 Anhang ... 15
5.6 Anlagenübersicht ... 15
5.7 Forderungsübersicht ... 15
5.8 Schuldenübersicht ... 15
5.9 Rückstellungsübersicht ... 16
5.10 Rechenschaftsbericht ... 16
5.11 Haushaltsreste ... 16
**6 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung ... 16**
6.1 Jahresüberschuss ... 16
6.2 Zusammenfassung ... 17
**7 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes ... 17**
**8 Anlagen ... 19**
8.1 Ergebnisrechnung ... 19
8.2 Finanzrechnung ... 20
8.3 Bilanz (Aktiva) ... 21
8.4 Bilanz (Passiva) ... 22

# 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 Rechnungsprüfungsamt 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 Rechnungsprüfungsamtes 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 Grasleben wirtschaftlich geführt wurde.

### 2.1 Vorangegangene Prüfung

Der Schlussbericht für die Prüfung des Jahresabschlusses 2016 wurde auf den 21.07.2022 datiert und der Gemeinde Grasleben am selben Tag zugeleitet. Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses.

Die Beschlussfassung über den geprüften Jahresabschluss 2016 durch den Gemeinderat erfolgte in der Sitzung am 08.08.2022.

### 2.2 Belegprüfung

Auf eine Belegprüfung wurde verzichtet. Die Belegprüfung erfolgte jedoch in den Vorjahren im Rahmen der Jahresabschlussprüfungen ohne besondere Feststellungen, 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 Rechnungsprüfungsamt eine Vergabevorprüfung im Zusammenhang mit der Beschaffung eines Kommunaltraktors durchgeführt. Es ergaben sich dazu keine besonderen Feststellungen.

### 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.

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. 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 Rechnungsprüfungsamt 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 Samtgemeinde Grasleben nebst Mitgliedsgemeinden hat im Jahre 2023 ein entsprechendes Register aufgestellt. 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.

Die Prüfung des Vertragsregisters und 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 21.11.2023 durch den Gemeindedirektor. 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 Grasleben beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2017 in seiner Sitzung vom 06.02.2017. Damit erfolgte der Beschluss nicht fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde (§ 114 Abs. 1 NKomVG).

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt 13/2017 vom 26.04.2017 des Landkreises Helmstedt. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 02.05.2017 bis zum 05.05.2017 und vom 08.05.2017 bis zum 10.05.2017. Die Haushaltssatzung wurde am 11.05.2017 wirksam.

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

| Ergebnishaushalt | |
|---|---|
| ordentliche Erträge i.H.v. | 2.678.200,00 € |
| ordentliche Aufwendungen i.H.v. | 3.726.100,00 € |
| außerordentliche Erträge i.H.v. | 11.000,00 € |
| 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. | 3.412.700,00 € |
| Auszahlungen i.H.v. | 4.416.100,00 € |

*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. 631.000,00 EUR festgesetzt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 4.300.000,00 EUR.

### 3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet. Die vorläufige Haushaltsführung endete mit Ablauf des 10.05.2017.

### 3.3 Liquiditätskredite

Die Gemeinde Grasleben 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. 4.505,41 EUR (Vorjahr 4.573,18 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 Grasleben 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.

Mit der Fortschreibung des aus dem Jahre 2014 stammenden Haushaltssicherungskonzept im Haushaltsplan 2017 wurden zwei neue Maßnahmen benannt. Die angedachte Zusammenlegung der gemeindlichen Betriebshöfe und die damit zu erwartenden Synergieeffekte wurden dabei bis zum heutigen Tage nicht umgesetzt. Die geplante Einsparung im Zuge der neu geschlossenen Vereinbarung mit dem Landkreis Helmstedt über den Betrieb von Kindertagesstätten wirkt sich erst ab dem Jahr 2018 aus.

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 an.

## 4 Erbschaft

Im Jahre 2011 hat die Gemeinde Grasleben eine geldliche Erbschaft angetreten, welche nach dem Testament weitestgehend in der Jugendarbeit verwendet werden soll. Unterjährig ergaben sich folgende Bewegungen:

| | |
|---|---|
| Stand Erbschaft 01.01.2017 | 20.284,78 EUR |
| abzgl. Aufwendungen Hausaufgabenhilfe | - 448,00 EUR |
| abzgl. Bankgebühren, Kapitalsteuer | - 20,91 EUR |
| zzgl. Zinsen | 0,31 EUR |
| Bestand Erbschaft 31.12.2017 | **19.816,18 EUR** |

Der Bestand zum Jahresabschluss ist auf der Aktivseite der Bilanz als Teil der „Liquiden Mittel" enthalten. Da es sich hierbei um nicht verwendete zweckgebundene Einzahlungen handelte, erfolgte gem. § 51 Abs. 4 KomHKVO ein Ausweis auf der Passivseite der Bilanz als Rechnungsabgrenzungsposten.

## 5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017

### 5.1 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 (Prozent) |
| Immaterielles Vermögen | 109.292,48 € | 103.867,43 € | -5.425,05 € | -5,0 % |
| Sachvermögen | 4.614.576,42 € | 4.429.096,09 € | -185.480,33 € | -4,0 % |
| Finanzvermögen | 227.636,31 € | 553.502,16 € | 325.865,85 € | 143,2 % |
| Liquide Mittel | 120.705,47 € | 93.611,15 € | -27.094,32 € | -22,4 % |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,0 % |
| Bilanzsumme | 5.072.210,68 € | 5.180.076,83 € | 107.866,15 € | 2,1 % |

*Tabelle 3: Aktiva*

#### 5.1.1 Immaterielles Vermögen

Die Anlagenübersicht als nachvollziehbare Unterlage über die Veränderung von immateriellen Werten war vorhanden. Die Verringerung um rd. 5,4 TEUR resultiert aus den planmäßigen Abschreibungen der geleisteten Investitionszuwendungen (§ 44 Abs. 4 KomHKVO).

#### 5.1.2 Sachvermögen (Allgemeines)

- Allgemeines

Die Sachanlagen wurden erfasst. Hierbei war die Erfassung des Sachvermögens stets belegt. Die Zugänge wurden im Berichtsjahr daraufhin überprüft, ob die Voraussetzungen für die Erfassung gegeben waren. Dabei wurden Wertminderungen berücksichtigt.

- Abschreibungen

Die Gemeinde Grasleben 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 eines Zugangs und die entsprechende Abschreibung im Sammelposten „Forsthaus 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. 33.266,45 EUR zu verzeichnen. Die größten Posten bilden hierbei die Anschaffung

- eines ISEKI Kleintraktors i.H.v. 26.408,65 EUR und
- eines ISEKI Einachsanhängers i.H.v. 6.613,85 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 bereits in den Vorjahren getätigte Investitionen für die kommunale Entlastungsstraße in Grasleben ausgewiesen.

- Inventur

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

### 5.1.3 Finanzvermögen

- Beteiligungen

Bei den bilanzierten Beteiligungen handelt es sich um eine Beteiligung an der Fallersleber Elektrizitäts AG sowie an der Kreis-Wohnungsbaugesellschaft Helmstedt. Es haben sich keine Änderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben.

- Ausleihungen

Die Ausleihungen haben sich gegenüber dem Vorjahr aufgrund eines Gesellschafterdarlehens an die Kreiswohnungsbaugesellschaft Helmstedt für den Bau von Sozialwohnungen in der Gemeinde Grasleben um 420.000 EUR erhöht.

- Forderungen

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen von insgesamt 101.962,16 EUR ausgewiesen. Die Forderungen haben sich gegenüber dem Vorjahr insbesondere aufgrund von Einzelwertberichtigungen erheblich verringert.

Auf die bestehenden Forderungen entfällt ein Betrag i.H.v. 31.082,44 EUR auf die öffentlich-rechtlichen Forderungen. Hierbei handelt es sich vorrangig um ausstehende kommunale Steuern (Gewerbesteuer, Grundsteuer A und B).

Bei den Forderungen aus Transferleistungen i.H.v. 33.854,04 EUR handelt es sich um Defizitbezuschussungen der Gemeinden Rennau und Querenhorst.

Ein Betrag i.H.v. 37.025,68 EUR entfällt auf den Bereich der privatrechtlichen Forderungen. Hierbei handelt es vorrangig um Mietforderungen für die gemeindlichen Wohnungen, um Forderungen für Konzessionsabgaben Strom und Gas sowie um Schadensersatzforderungen.

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 und den ggf. eingeholten Saldenbestätigungen abstimmen.

Die Gemeinde Grasleben führte zum Abschlussstichtag Einzelwertberichtigungen i.H.v. knapp 77 TEUR durch. Hierbei handelt es sich um Fälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderungen erwarten lassen. Die Einzelwertberichtigungen wurden sowohl bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen, als auch bei den privatrechtlichen Forderungen (4.144,02 EUR) berücksichtigt. Pauschalwert-berichtigungen wurden nicht vorgenommen.

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

### 5.1.4 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.

### 5.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Gemeinde Grasleben hat keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert.

## 5.2 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 (Prozent) |
| Nettoposition | 632.669,51 € | -227.364,59 € | -860.034,10 € | -135,9 % |
| Schulden | 4.312.466,87 € | 5.355.816,59 € | 1.043.349,72 € | 24,2 % |
| Rückstellungen | 106.789,52 € | 31.808,65 € | -74.980,87 € | -70,2 % |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 20.284,78 € | 19.816,18 € | -468,60 € | -2,3 % |
| Bilanzsumme | 5.072.210,68 € | 5.180.076,83 € | 107.866,15 € | 2,1 % |

*Tabelle 4: Passiva*

### 5.2.1 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 hat sich in den letzten Jahren wie folgt verändert:

| | |
|---|---|
| Eröffnungsbilanz | 3.010.619,61 EUR |
| Stand 31.12.2011 | 2.940.651,53 EUR |
| Stand 31.12.2012 | 2.462.075,03 EUR |
| Stand 31.12.2013 | 1.959.581,12 EUR |
| Stand 31.12.2014 | 1.738,588,58 EUR |
| Stand 31.12.2015 | 922.627,23 EUR |
| Stand 31.12.2016 | 632.669,51 EUR |
| Stand 31.12.2017 | - 227.364,59 EUR |

Die Nettoposition der Gemeinde Grasleben hat sich stetig und insbesondere gegenüber dem Vorjahr drastisch verringert und ist zum Bilanzstichtag erstmals negativ. Die Gemeinde Grasleben ist damit bilanziell überschuldet.

Ich weise in diesem Zusammenhang darauf hin, dass gem. § 110 Abs. 7 NKomVG unverzüglich die Kommunalaufsichtsbehörde zu unterrichten ist, wenn in der Planung oder Rechnung erkennbar ist, dass die Schulden und Rückstellungen das Vermögen übersteigen.

- Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen (3.410.978,38 EUR) und der Summe der Sollfehlbeträge aus den kameralen Abschlüssen (-1.554.405,48 EUR). Das Basis-Reinvermögen zum 31.12.2017 hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert und betrug zum Bilanzstichtag 1.856.572,90 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

Das Jahresergebnis 2017 laut Ergebnisrechnung wurde mit -770.502,98 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Aus den kumulierten Fehlbeträgen der Vorjahre von -1.868.675,06 EUR ergibt sich ein Gesamtfehlbetrag (Jahresergebnis) von -2.639.178,04 EUR.

### 5.2.2 Sonderposten

Die Sonderposten betragen im Haushaltsjahr 2017 insgesamt 555.240,55 EUR (Vj.: 644.771,67 EUR). Gegenüber dem Vorjahr sind die Sonderposten um rd. 89,53 TEUR gesunken. Hierbei handelt es sich um planmäßige Auflösungserträge.

Die Sonderposten setzen sich aus den Investitionszuweisungen und -zuschüssen (364.202,41 EUR) und den Beiträgen und ähnliche Entgelten (191.038,14 EUR) zusammen.

### 5.2.3 Schulden

Mit der Haushaltssatzung 2017 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 631.000,00 EUR festgesetzt. Des Weiteren wurde aus dem Vorjahr eine Kreditermächtigung i.H.v. 37.800,00 EUR in das Haushaltsjahr 2017 übernommen.

Im Berichtsjahr wurden Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit durch Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit i.H.v. 447.874,12 EUR ausgewiesen. Hierzu gehört auch die Darlehensaufnahme i.H.v. 420.000,00 EUR für die anschließende Ausleihung an die Kreiswohnungsbaugesellschaft Helmstedt (vgl. Bz. 5.1.3).

Die Höhe der Schulden wurde durch Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszüge belegt.

Als Haushaltseinnahmerest wurde eine Kreditermächtigung i.H.v. 211.000,00 EUR in das nächste Haushaltsjahr übertragen.

Für die Aufnahme von Darlehen hat die Gemeinde Grasleben mit Datum vom 03.12.2018 eine Richtlinie erlassen.

Des Weiteren wurden Liquiditätskredite i.H.v. 3.345.116,98 EUR bilanziert. Damit wurde der in der Haushaltssatzung festgelegte Höchstbetrag i.H.v. 4.300.000,00 EUR nicht überschritten. Die Aufnahme der Liquiditätskredite war zur rechtzeitigen Leistung der Auszahlungen notwendig, da andere Mittel nicht zur Verfügung standen.

Die Transferverbindlichkeiten haben sind gegenüber dem Vorjahr um rd. 100.000,00 EUR erhöht. Grund hierfür sind in erster Linie die um rd. 42.000,00 EUR gestiegenen Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen sowie Steuerverbindlichkeiten von rd. 68.000,00 EUR (Gewerbesteuerumlage).

### 5.2.4 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 Grasleben hat „Andere Rückstellungen“ i.H.v. 31.808,65 EUR für Maßnahmen der Straßenentwässerung sowie noch anstehende Kosten für die Prüfung der ausstehenden Jahresabschlüsse passiviert.

### 5.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Die passive Rechnungsabgrenzung i.H.v. rd. 19,82 TEUR resultiert aus den noch nicht in Anspruch genommenen zweckgebundenen Einzahlungen aus der Erbschaft (vgl. Bz. 4).

## 5.2.6 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Folgende Positionen wurden unter der Bilanz gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO ausgewiesen:

| Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre | |
|---|---|
| Übertrag von investiven Haushaltsauszahlungsresten | 391.000,00 EUR |
| Übertrag von investiven Haushaltseinnahmeresten | 391.000,00 EUR |
| Bürgschaften | 30.000,00 EUR |
| Gewährleistungsverträge | 0,00 EUR |
| in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen | nicht veranschlagt |

| Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre | |
|---|---|
| Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 EUR |
| über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge | 0,00 EUR |
| Sonstige Vorbelastungen | nicht ausgewiesen |

Die zusätzlich im Jahresabschluss unter der Bilanz ausgewiesenen Haushaltsausgabereste für ordentliche Aufwendungen sind nicht dort darzustellen, da sie auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen sind (vgl. Bz. 5.11).

Die investiven Haushaltseinnahmereste i.H.v. 391.000,00 EUR setzen sich entsprechend der dem Ausweis im Jahresabschluss folgenden Darstellung wie folgt zusammen :

- 180.000,00 EUR Investitionszuschuss
- 211.000,00 EUR Kredite.

Das Rechnungsprüfungsamt macht darauf aufmerksam, dass es sich bei den erwarteten Investitionszuschüssen haushaltsrechtlich um keine übertragbaren Haushaltsreste nach § 20 KomHKVO handelt. Haushaltseinnahmereste sind gesetzlich nur für investive Kreditermächtigungen vorgesehen (§ 120 Abs. 3 NKomVG).

Die Darstellung solcher oder ähnlicher „Einnahmeerwartungen“ im Anhang des Jahresabschlusses zwecks transparenter Darstellung der Finanzierung von Investitionen wird allerdings vom Rechnungsprüfungsamt ausdrücklich befürwortet.

### 5.3 Ergebnisrechnung

| Zusammenfassung der Ergebnisrechnung | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Ergebnisse des Vorjahres 2016 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2017 | Ansätze des Haushaltsjahres 2017 | Plan / Ist -Vergleich |
| ordentliche Erträge | 2.936.994,22 € | 2.792.542,23 € | 2.678.200,00 € | 114.342,23 € |
| ordentliche Aufwendungen | 3.162.529,93 € | 3.574.045,21 € | 3.726.100,00 € | -152.054,79 € |
| ordentliches Ergebnis<br><br>Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-) | -225.535,71 € | -781.502,98 € | -1.047.900,00 € | 266.397,02 € |
| außerordentliche Erträge | 11.000,00 € | 11.000,00 € | 11.000,00 € | 0,00 € |
| außerordentliche Aufwendungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| außerordentliches Ergebnis | 11.000,00 € | 11.000,00 € | 11.000,00 € | 0,00 € |
| Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-) | -214.535,71 € | -770.502,98 € | -1.036.900,00 € | 266.397,02 € |

*Tabelle 5: Ergebnisrechnung*

#### 5.3.1 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.

### 5.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge

Die Gesamtsumme der Erträge entsprach in etwa den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen. 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 stichprobenweise Prüfung der Erträge ergab, dass

- die geprüften Erträge der Gemeinde Grasleben rechtzeitig und vollständig erfasst wurden,
- 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.

### 5.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen

Die Gesamtsumme der Aufwendungen entsprach in etwa den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen.

Die Minderaufwendungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen sind vor allem auf den zu hoch geplanten Ansatz für die Unterhaltung der Gemeindestraßen und auf die nicht in 2017 durchgeführten Maßnahmen zur Verkehrsberuhigung zurückzuführen. Dem gegenüber stehen u.a. deutliche Mehraufwendungen für die Erstattung an Zweckverbände aufgrund der durchgeführten Maßnahmen im Bereich der Straßenentwässerung.

Der Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit wurde beachtet.

| **Stellenplanentwicklung** | | | |
|---|---|---|---|
| | 2016 (nachrichtlich) | 2017 | 2018 (nachrichtlich) |
| Planstellen Beamte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bedienstete mit Vertrag (TVöD) | 3,00 | 3,00 | 3,00 |
| Summe Gesamt (Planst./St.) | 3,00 | 3,00 | 3,00 |
| Veränderung (Gesamt) zum Vorjahr | -- | 0,00 | 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.

### 5.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die außerordentlichen Erträge (11.000,00 EUR) stehen im Zusammenhang mit dem Mietkauf der Gaststätte am Freibad. Die gem. § 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO erforderliche Erläuterung im Anhang ist auf Seite 23 erfolgt.

## 5.4 Finanzrechnung

| Zusammenfassung der Finanzrechnung | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Ergebnisse des Vorjahres 2016 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2017 | Ansätze des Haushaltsjahres 2017 | Plan / Ist-Vergleich |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.794.330,01 € | 2.553.328,97 € | 2.590.700,00 € | -37.371,03 € |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.950.824,09 € | 3.082.316,45 € | 3.505.700,00 € | -423.383,55 € |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | -156.494,08 € | -528.987,48 € | -915.000,00 € | 386.012,52 € |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit | 24.189,63 € | 5.750,00 € | 191.000,00 € | -185.250,00 € |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit | 33.311,54 € | 453.624,12 € | 822.000,00 € | -368.375,88 € |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -9.121,91 € | -447.874,12 € | -631.000,00 € | 183.125,88 € |
| Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag | -165.615,99 € | -976.861,60 € | -1.546.000,00 € | 569.138,40 € |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 9.547,58 € | 447.874,12 € | 631.000,00 € | -183.125,88 € |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 77.329,81 € | 82.854,68 € | 88.400,00 € | -5.545,32 € |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -67.782,23 € | 365.019,44 € | 542.600,00 € | -177.580,56 € |
| Finanzmittelbestand | -233.398,22 € | -611.842,16 € | - | - |
| haushaltsunwirksame Einzahlungen | 0,00 € | 0,00 € | - | - |
| haushaltsunwirksame Auszahlungen | 0,00 € | 0,00 € | - | - |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | 0,00 € | 0,00 € | - | - |
| Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres | 102.027,21 € | 120.705,47 € | - | - |
| Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) | 120.705,47 € | 93.611,15 € | - | - |

*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 sowie

• 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.

### 5.5 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. Insgesamt stimmte das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung mit der passivierten Bilanzposition „Jahresüberschuss“ und das Ergebnis der Finanzrechnung mit der aktivierten Bilanzposition „Liquide Mittel“ überein.

### 5.6 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.

### 5.7 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.

### 5.8 Schuldenübersicht

Dem Anhang war die erforderliche Schuldenübersicht beigefügt. Darin wurden die Schulden der Kommune vollständig nachgewiesen. Die Schuldenübersicht entsprach 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.

### 5.9 Rückstellungsübersicht

Dem Anhang war bereits eine Rückstellungsübersicht beigefügt. Für die Darstellung der Rückstellungen wurde das ab dem Jahresabschluss 2018 verbindliche eingeführte Muster 17 genutzt.

### 5.10 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.

### 5.11 Haushaltsreste

Haushaltsreste für Aufwandsermächtigungen wurden i.H.v. 15.969,71 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 eine Kreditermächtigung i.H.v. 211.000,00 EUR sowie Haushaltsausgabereste i.H.v. 391.000,00 EUR in das Folgejahr übertragen.

Hinsichtlich des unter der Bilanz als Teil der „HER Investitionen“ ausgewiesenen Investitionszuschusses verweise ich auf meine Ausführungen unter Bz. 5.2.6.

Für die anderen gebildeten Haushaltsreste waren die erforderlichen Voraussetzungen gegeben. Sie wurden unter Einhaltung eines ordnungsgemäßen Verfahrens gebildet und in das Folgejahr vorgetragen. Alle in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsreste wurden einzeln in einer Übersicht erfasst und dem Jahresabschluss beigefügt. Die Gesamtsumme der am Ende des Haushaltsjahres gebildeten Haushaltsreste Auszahlungsermächtigungen wurde unter der Bilanz ausgewiesen.

## 6 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

### 6.1 Jahresfehlbetrag

Das Haushaltsjahr 2017 wurde mit einem Fehlbetrag von 770.502,98 EUR abgeschlossen. Dieses Ergebnis weicht deutlich von der Planung (Fehlbedarf von 1.036.900 EUR) ab, was insbesondere auf die sonstigen ordentlichen Mehrerträge und die Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zurückzuführen ist.

Unter Berücksichtigung des Sollfehlbetrages des kameralen Abschlusses (1.554.405,48 EUR) und der Fehlbeträge aus den Vorjahren (1.868.675,06 EUR) besteht ein nicht abgedeckter Fehlbetrag i.H.v. insgesamt 4.193.583,52 EUR.

Die für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderlichen Indikatoren gem. § 23 KomHKVO werden von der Gemeinde Grasleben nicht erfüllt. Daher ist die dauernde Leistungsfähigkeit als nicht gegeben zu bewerten.

### 6.2 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.

#### 6.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung

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

#### 6.2.2 Öffentliche Auslegung

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

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

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

## 7 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 Grasleben wird wie folgt zusammengefasst:

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

Referat (R) Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Az.: 14 13 04/0 (2017)

Helmstedt, den 21.12.2023

*gez. Loock*

Loock
(Prüfer)

# 8 Anlagen

## 8.1 Ergebnisrechnung

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis des Vorjahres | Ansätze des Haushalts-jahres | Ver-änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-) | Ergebnis des Haushalts-jahres 2017 | mehr (+) / weniger (-) [3] | Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren | Zu Spalte 6: Davon über-/außer-planmäßige Aufwen-dungen [4] [5] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | -Euro- | | | | | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | **Ordentliche Erträge** | | | | | | | |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 2.464.477,67 € | 2.297.400,00 € | - € | 2.230.561,94 € | - 66.838,06 € | - € | - € |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 114.400,62 € | 88.400,00 € | - € | 83.004,77 € | - 5.395,23 € | - € | - € |
| 03 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 89.181,64 € | 87.500,00 € | - € | 89.531,12 € | 2.031,12 € | - € | - € |
| 04 | sonstige Transfererträge | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 05 | öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 3.016,25 € | 1.900,00 € | - € | 4.830,00 € | 2.930,00 € | - € | - € |
| 06 | privatrechtliche Entgelte | 99.063,17 € | 106.300,00 € | - € | 96.075,69 € | - 10.224,31 € | - € | - € |
| 07 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 12.828,21 € | 9.300,00 € | - € | 15.709,02 € | 6.409,02 € | - € | - € |
| 08 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 71.799,42 € | 10.500,00 € | - € | 17.992,66 € | 7.492,66 € | - € | - € |
| 09 | aktivierte Eigenleistungen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 10 | Bestandsveränderungen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 11 | sonstige ordentliche Erträge | 82.227,24 € | 76.900,00 € | - € | 254.837,03 € | 177.937,03 € | - € | - € |
| **12** | **= Summe ordentliche Erträge** | **2.936.994,22 €** | **2.678.200,00 €** | - € | **2.792.542,23 €** | **114.342,23 €** | - € | - € |
| | **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | |
| 13 | Aufwendungen für aktives Personal | 105.951,42 € | 128.800,00 € | - € | 114.191,77 € | - 14.608,23 € | - € | - € |
| 14 | Aufwendungen für Versorgung | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 192.528,18 € | 426.500,00 € | - € | 205.749,08 € | - 220.750,92 € | 61.000,00 € | - € |
| 16 | Abschreibungen | 253.630,55 € | 220.400,00 € | - € | 289.715,65 € | 69.315,65 € | - € | - € |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 59.396,15 € | 69.100,00 € | - € | 63.396,18 € | - 5.703,82 € | - € | - € |
| 18 | Transferaufwendungen | 2.496.835,45 € | 2.790.800,00 € | - € | 2.724.232,18 € | - 66.567,82 € | - € | - € |
| 19 | sonstige ordentliche Aufwendungen | 54.188,18 € | 90.500,00 € | - € | 176.760,35 € | 86.260,35 € | - € | - € |
| **20** | **= Summe ordentliche Aufwendungen** | **3.162.529,93 €** | **3.726.100,00 €** | - € | **3.574.045,21 €** | - 152.054,79 € | **61.000,00 €** | - € |
| **21** | **ordentliches Ergebnis** (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) **Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)** | - 225.535,71 € | -1.047.900,00 € | - € | - 781.502,98 € | **266.397,02 €** | - 61.000,00 € | - € |
| 22 | außerordentliche Erträge | 11.000,00 € | 11.000,00 € | - € | 11.000,00 € | - € | - € | - € |
| 23 | außerordentliche Aufwendungen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| **24** | **außerordentliches Ergebnis** (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen) | **11.000,00 €** | **11.000,00 €** | - € | **11.000,00 €** | - € | - € | - € |
| **25** | **Jahresergebnis** (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) **Überschüss(+)/Fehlbetrag(-)** | - 214.535,71 € | -1.036.900,00 € | - € | - 770.502,98 € | **266.397,02 €** | - 61.000,00 € | - € |

## 8.2 Finanzrechnung

| | 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 über-/außer-planmäßige Auszahl-ungen [5] [7] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | -Euro- | | | | | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 2.415.256,22 € | 2.297.400,00 € | - € | 2.249.458,70 € | - 47.941,30 € | - € | - € |
| 02 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 114.400,62 € | 88.400,00 € | - € | 49.364,08 € | - 39.035,92 € | - € | - € |
| 03 | sonstige Transfereinzahlungen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 04 | öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 3.644,13 € | 1.900,00 € | - € | 4.905,00 € | 3.005,00 € | - € | - € |
| 05 | privatrechtliche Entgelte [3] | 113.139,07 € | 106.300,00 € | - € | 93.996,17 € | - 12.303,83 € | - € | - € |
| 06 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | 11.561,78 € | 9.300,00 € | - € | 15.204,19 € | 5.904,19 € | - € | - € |
| 07 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 71.690,90 € | 10.500,00 € | - € | 18.181,42 € | 7.681,42 € | - € | - € |
| 08 | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 64.637,29 € | 76.900,00 € | - € | 122.219,41 € | 45.319,41 € | - € | - € |
| 09 | **= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | **2.794.330,01 €** | **2.590.700,00 €** | - € | **2.553.328,97 €** | - 37.371,03 € | - € | - € |
| | **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | - € |
| 10 | Personalauszahlungen | 98.967,60 € | 128.600,00 € | - € | 114.191,77 € | - 14.608,23 € | | - € |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | 214.320,35 € | 426.500,00 € | - € | 188.051,75 € | - 238.448,25 € | 61.000,00 € | - € |
| 13 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 59.396,15 € | 69.100,00 € | - € | 63.393,18 € | - 5.706,82 € | - € | - € |
| 14 | Transferauszahlungen | 2.535.355,45 € | 2.790.800,00 € | - € | 2.541.525,49 € | - 249.274,51 € | - € | - € |
| 15 | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 42.784,54 € | 90.500,00 € | - € | 175.154,26 € | 84.654,26 € | - € | - € |
| 16 | **= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | **2.950.824,09 €** | **3.505.700,00 €** | - € | **3.082.316,45 €** | - 423.383,55 € | **61.000,00 €** | - € |
| 17 | **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzgl. Zeile 16)** | - 156.494,08 € | - 915.000,00 € | - € | - 528.987,48 € | **386.012,52 €** | - 61.000,00 € | - € |
| | **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 18 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 13.139,63 € | 180.000,00 € | - € | - € | - 180.000,00 € | - € | - € |
| 19 | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 20 | Veräußerung von Sachvermögen | 11.050,00 € | 11.000,00 € | - € | 5.750,00 € | - 5.250,00 € | - € | - € |
| 21 | Finanzvermögensanlagen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 22 | Sonstige Investitionstätigkeit | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 23 | **= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | **24.189,63 €** | **191.000,00 €** | - € | **5.750,00 €** | - 185.250,00 € | - € | - € |
| | **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 24 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | - € | - € | - € | 425,67 € | 425,67 € | - € | - € |
| 25 | Baumaßnahmen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 26 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 23.817,84 € | 32.000,00 € | - € | 33.198,45 € | 1.198,45 € | 37.800,00 € | - € |
| 27 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 28 | Aktivierbare Zuwendungen | 9.493,70 € | 370.000,00 € | - € | - € | - 370.000,00 € | - € | - € |
| 29 | Sonstige Investitionstätigkeit | - € | 420.000,00 € | - € | 420.000,00 € | - € | - € | - € |
| 30 | **= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | **33.311,54 €** | **822.000,00 €** | - € | **453.624,12 €** | - 368.375,88 € | **37.800,00 €** | - € |
| 31 | **Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)** | - 9.121,91 € | - 631.000,00 € | - € | - 447.874,12 € | **183.125,88 €** | - 37.800,00 € | - € |
| 32 | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)** | - 165.615,99 € | - 1.546.000,00 € | - € | - 976.861,60 € | **569.138,40 €** | - 98.800,00 € | - € |
| | **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | |
| 33 | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 9.547,58 € | 631.000,00 € | - € | 447.874,12 € | - 183.125,88 € | 37.800,00 € | - € |
| 34 | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 77.329,81 € | 88.400,00 € | - € | 82.854,68 € | - 5.545,32 € | - € | - € |
| 35 | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)** | - 67.782,23 € | 542.600,00 € | - € | 365.019,44 € | - 177.580,56 € | 37.800,00 € | - € |
| 36 | **Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)** | - 233.398,22 € | - 1.003.400,00 € | - € | - 611.842,16 € | 391.557,84 € | - 61.000,00 € | - € |
| 37 | haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6) | 548.573,44 € | - € | - € | 588.639,64 € | 588.639,64 € | - € | - € |
| 38 | haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6) | 296.496,96 € | - € | - € | 3.891,80 € | 3.891,80 € | - € | - € |
| 39 | **Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) 6)** | **252.076,48 €** | - € | - € | **584.747,84 €** | **584.747,84 €** | - € | - € |
| 40 | **+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres 6)** | **102.027,21 €** | - € | - € | **120.705,47 €** | **120.705,47 €** | - € | - € |
| 40a | **Bestandsverstärkung aus Liqui.krediten unterjährig** | | | - € | | | | - € |
| 41 | **= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 36, 39 und 40) 6)** | **120.705,47 €** | - 1.003.400,00 € | - € | **93.611,15 €** | **1.097.011,15 €** | - 61.000,00 € | - € |

## 8.3 Bilanz (Aktiva)

| Aktiva | | Vorjahr | Haushaltsjahr |
|---|---|---|---|
| | | - Euro - | - Euro - |
| 1. | **Immaterielles Vermögen** [1] | **109.292,48 €** | **103.867,43 €** |
| 1.1 | Konzessionen | - € | - € |
| 1.2 | Lizenzen | - € | - € |
| 1.3 | Ähnliche Rechte | - € | - € |
| 1.4 | Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse | 109.292,48 € | 103.867,43 € |
| 1.5 | Aktivierter Umstellungsaufwand | - € | - € |
| 1.6 | Sonstiges immaterielles Vermögen | - € | - € |
| | | | |
| 2. | **Sachvermögen** [1] | **4.614.576,42 €** | **4.429.096,09 €** |
| 2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 94.403,29 € | 94.403,29 € |
| 2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.134.120,84 € | 1.122.157,51 € |
| 2.3 | Infrastrukturvermögen | 3.313.763,02 € | 3.113.795,57 € |
| 2.4 | Bauten auf fremden Grundstücken | - € | - € |
| 2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | - € | - € |
| 2.6 | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 17.719,13 € | 46.460,51 € |
| 2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 17.400,32 € | 15.109,39 € |
| 2.8 | Vorräte | - € | - € |
| 2.9 | Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau | 37.169,82 € | 37.169,82 € |
| | | | |
| 3. | **Finanzvermögen** [1] | **227.636,31 €** | **553.502,16 €** |
| 3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | - € | - € |
| 3.2 | Beteiligungen | 31.390,00 € | 31.390,00 € |
| 3.3 | Sondervermögen mit Sonderrechnung | - € | - € |
| 3.4 | Ausleihungen | 150,00 € | 420.150,00 € |
| 3.5 | Wertpapiere | - € | - € |
| 3.6 | Öffentlich-rechtliche Forderungen | 120.872,81 € | 31.082,44 € |
| 3.7 | Forderungen aus Transferleistungen | - € | 33.854,04 € |
| 3.8 | Privatrechtliche Forderungen | 75.223,50 € | 37.025,68 € |
| 3.9 | Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | - € | - € |
| | | | |
| 4. | **Liquide Mittel** | **120.705,47 €** | **93.611,15 €** |
| | | | |
| 5. | **Aktive Rechnungsabgrenzung** | - € | - € |

| Bilanzsumme | Vorjahr | Haushaltsjahr |
|---|---|---|
| | - Euro - | - Euro - |
| | 5.072.210,68 € | 5.180.076,83 € |

## 8.4 Bilanz (Passiva)

| Passiva | | Vorjahr | Haushaltsjahr |
|---|---|---|---|
| | | - Euro - | - Euro - |
| 1. | **Nettoposition** | **632.669,51 €** | **- 227.364,59 €** |
| 1.1 | Basis-Reinvermögen | **1.856.572,90 €** | **1.856.572,90 €** |
| 1.1.1 | Reinvermögen | 3.410.978,38 € | 3.410.978,38 € |
| 1.1.2 | Sollfehlbetrag kameraler Abschluss | - 1.554.405,48 € | - 1.554.405,48 € |
| 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 | - 1.868.675,06 € | - 2.639.178,04 € |
| 1.3.1 | Fehlbeträge aus Vorjahren | - 1.654.139,35 € | - 1.868.675,06 € |
| 1.3.2 | Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages | - 214.535,71 € | - 770.502,98 € |
| | der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen (in Klammern) | (61.000,00 €) | (15.969,71 €) |
| 1.4 | Sonderposten [1] | **644.771,67 €** | **555.240,55 €** |
| 1.4.1 | Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 414.576,08 € | 364.202,41 € |
| 1.4.2 | Beiträge und ähnliche Entgelte | 230.195,59 € | 191.038,14 € |
| 1.4.3 | Gebührenausgleich | - € | - € |
| 1.4.4 | Bewertungsausgleich | - € | - € |
| 1.4.5 | Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | - € | - € |
| 1.4.6 | Sonstige Sonderposten | - € | - € |
| | | | |
| 2. | **Schulden** | **4.312.466,87 €** | **5.355.816,59 €** |
| 2.1 | Geldschulden | **4.250.408,04 €** | **5.201.491,52 €** |
| 2.1.1 | Anleihen [2] | - € | - € |
| 2.1.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen [2] | 1.491.355,10 € | 1.856.374,54 € |
| 2.1.3 | Liquiditätskredite | 2.759.052,94 € | 3.345.116,98 € |
| 2.1.4 | Sonstige Geldschulden [2] | - € | - € |
| 2.2 | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | - € | - € |
| 2.3 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 23.695,97 € | 6.178,97 € |
| 2.4 | Transferverbindlichkeiten [1] | 4.204,64 € | 114.032,36 € |
| 2.4.1 | Finanzausgleichsverbindlichkeiten | - € | - € |
| 2.4.2 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke | 4.204,64 € | 46.082,36 € |
| 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 | - € | 67.950,00 € |
| 2.4.7 | Andere Transferverbindlichkeiten | - € | - € |
| 2.5 | Sonstige Verbindlichkeiten [1] | 34.158,22 € | 34.113,74 € |
| 2.5.1 | Durchlaufende Posten | 2.430,89 € | 286,89 € |
| 2.5.1.1 | Verrechnete Mehrwertsteuer | - € | - € |
| 2.5.1.2 | Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | - € | - € |
| 2.5.1.3 | Sonstige durchlaufende Posten | 2.430,89 € | 286,89 € |
| 2.5.2 | Abzuführende Gewerbesteuer | - € | - € |
| 2.5.3 | Empfangene Anzahlungen | - € | - € |
| 2.5.4 | Andere sonstige Verbindlichkeiten | 31.727,33 € | 33.826,85 € |
| | | | |
| 3. | **Rückstellungen** | **106.789,52 €** | **31.808,65 €** |
| 3.1 | Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen [1] | - € | - € |
| 3.1.1 | Pensionsrückstellungen | - € | - € |
| 3.1.2 | Beihilferückstellungen | - € | - € |
| 3.2 | Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen [3] | 2.368,58 € | - € |
| 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] | - € | - € |
| 3.7 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren [3] | - € | - € |
| 3.8 | Andere Rückstellungen | 104.420,94 € | 31.808,65 € |
| | | | |
| 4. | **Passive Rechnungsabgrenzung** | **20.284,78 €** | **19.816,18 €** |
| **Bilanzsumme** | | **Vorjahr** | **Haushaltsjahr** |
| | | - Euro - | - Euro - |
| | | 5.072.210,68 € | 5.180.076,83 € |

# GEMEINDE GRASLEBEN

Der Gemeindedirektor

Stellungnahme zum Prüfbericht vom 21.12.2023 über den Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Grasleben

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

**Punkt 5.1.2**

Das RPA stellt fest, dass die Gemeinde Grasleben im Berichtsjahr 2017 einen Zugang im Sammelposten „Forsthaus 2017“ zu verzeichnen hatte. Dieser ist 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 5.2.6**

Die Gemeinde Grasleben hat im Anhang investive Haushaltseinnahmereste (HER) aus Investitionszuschüssen angegeben. Das RPA verweist in diesem Zusammenhang darauf, dass Haushaltseinnahmereste (HER) nur für in Anspruch genommene Kredite gebildet werden dürfen (§ 120 Abs. 3 NKomVG). Dies wird zukünftig durch die Gemeinde Grasleben beachtet werden.

Grasleben, den 04.01.2024

_____

Kai-Stephan Schulz
Gemeindedirektor der
Gemeinde Grasleben

# Eckdaten aus dem Jahresabschluss 2017
# Gemeinde Grasleben

| Nettoposition | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| 2.462.075,03 € | 1.959.581,12 € | 1.738.588,58 € | 922.627,23 € | 632.669,51 € | -227.364,59 € |

| Jahresüberschuss / -fehlbetrag | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| -386.032,84 € | -410.100,40 € | -130.494,82 € | -727.511,29 € | -214.535,71 € | -770.502,98 € |
| ***fortlaufend*** | | | | | |
| -386.032,84 € | -796.133,24 € | -926.628,06 € | -1.654.139,35 € | -1.868.675,06 € | -2.639.178,04 € |

| Vermögen | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| ***Immaterielles Vermögen*** | | | | | |
| 116.639,10 € | 112.570,30 € | 108.501,49 € | 104.432,69 € | 109.292,48 € | 103.867,43 € |
| ***Sachvermögen*** | | | | | |
| 5.482.556,14 € | 5.221.149,35 € | 5.012.928,43 € | 4.808.360,84 € | 4.614.576,42 € | 4.429.096,09 € |
| ***Finanzvermögen*** | | | | | |
| 214.242,77 € | 144.425,96 € | 119.209,10 € | 143.044,89 € | 227.636,31 € | 553.502,16 € |
| ***Liquide Mittel*** | | | | | |
| 121.622,46 € | 47.202,09 € | 36.234,25 € | 70.583,48 € | 120.705,47 € | 93.611,15 € |

| Geldschulden (Kreditverbindlichkeiten) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| ***Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen*** | | | | | |
| 1.609.398,62 € | 1.552.776,94 € | 1.628.539,83 € | 1.559.137,33 € | 1.491.355,10 € | 1.856.374,54 € |
| ***Liquiditätskredite*** | | | | | |
| 1.561.427,86 € | 1.641.139,22 € | 1.732.505,13 € | 2.506.037,23 € | 2.759.052,94 € | 3.345.116,98 € |

| Verschuldung je Einwohner | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| 1.287,91 € | 1.308,45 € | 1.379,17 € | 1.645,82 € | 1.765,12 € | 2.175,45 € |
| Einwohner | Einwohner | Einwohner | Einwohner | Einwohner | Einwohner |
| 2462 | 2441 | 2437 | 2470 | 2408 | 2391 |