



**Schlussbericht
über die Prüfung der Jahresabschlüsse
der Gemeinde Thedinghausen**

**zum
31.12.2010
31.12.2011
31.12.2012
31.12.2013
31.12.2014
31.12.2015
31.12.2016
31.12.2017
31.12.2018**

Rechnungsprüfungsamt
des Landkreises Verden

Az.: 14.50.08

Lesehinweise zum Schlussbericht

1. Der Schlussbericht enthält auf jeder Seite eine Kopfzeile.
Ab Seite 4 wird unterhalb der Seitennummerierung zusätzlich zu besserer Orientierung das auf der jeweiligen Seite thematisierte Kapitel angegeben.
2. Durch die Verwendung des Symbols „>“ werden besonders hervorzuhebende Prüfungsfeststellungen mit oder ohne Änderungsbedarf der Jahresabschlüsse sowie Hinweise zur künftigen Beachtung dargestellt.
3. Der Schlussbericht ist in sich umfangreich durch Querverweise verlinkt.
Querverweise werden in der Regel durch das Symbol „❖“ gekennzeichnet.
Bei Nutzung der digitalen Fassung reicht ein Klick auf die jeweils nachfolgend angegebene Seitenzahl, um zur gewünschten Textpassage zu gelangen.
4. Der Schlussbericht enthält auf Seite 3 eine Inhaltsübersicht.
Mit Hilfe dieser Übersicht kann die Leserin / der Leser ganz gezielt Kapitel auswählen, die für sie oder ihn von besonderem Interesse sind.
Die einzelnen Kapitel sind derart aufgebaut, dass sie auch ohne das Lesen der anderen Teile des Berichtes nachvollziehbar sind. Soweit erforderlich werden durch Verwendung des Symbols „❖“ Hinweise auf Abschnitte des Schlussberichtes gegeben, aus denen zusätzliche Erläuterungen bzw. Informationen entnommen werden können.
5. Die in diesem Schlussbericht in den jeweiligen Überschriften ausgewiesenen Betragswerte stellen die von der Verwaltung ausgewiesenen Bilanz-, Ergebnisrechnungs- bzw. Finanzrechnungsansätze dar. Auf etwaigen bezifferbaren RPA-Änderungsbedarf wird gesondert hingewiesen und zusätzlich in den Prüferbilanzen und Ergebnisrechnungen dargestellt.

Abkürzungsverzeichnis

EÖB	Erste Eröffnungsbilanz
GemHKVO	Gemeindehaushalts- und Kassenverordnung
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
HKR	Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen
KG	Kontengruppe
MI	Ministerium für Inneres und Sport
NGO	Niedersächsische Gemeindeordnung (bis 31. Oktober 2011)
NKomVG	Niedersächsische Kommunalverfassungsgesetz (ab 01. November 2011)
NKR	Neues kommunales Rechnungswesen
RPA	Rechnungsprüfungsamt
Se.	Summe
SoPo	Sonderposten
THH	Teilhaushalt
TZ	Textziffer

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
1	Vorbemerkung..... 4
2	Haushalt 4
2.1	Haushaltssatzung und Haushaltsplan..... 4
2.2	Haushaltsbewirtschaftung 6
2.3	Bestandteile und Aufgabe des Jahresabschlusses / Frist zur Aufstellung 8
2.4	Prüfungsauftrag / Gegenstand, Art und Umfang der Prüfungsdurchführung 9
3	Grundsätzliche Feststellungen..... 11
3.1	Stellungnahme zu den Anhängen der Jahresabschlüsse..... 11
4	Bilanzen / Kennzahlen / Vergleiche 12
4.1	Bilanz 31.12.2010 17
4.2	Bilanz 31.12.2011 19
4.3	Bilanz 31.12.2012 21
4.4	Bilanz 31.12.2013 23
4.5	Bilanz 31.12.2014 25
4.6	Bilanz 31.12.2015 27
4.7	Bilanz 31.12.2016 29
4.8	Bilanz 31.12.2017 31
4.9	Bilanz 31.12.2018 33
5	Aktiva..... 35
6	Passiva..... 43
7	Ergebnisrechnungen / Kennzahlen / Vergleiche..... 50
7.1	Ergebnisrechnung 2010 55
7.2	Ergebnisrechnung 2011 56
7.3	Ergebnisrechnung 2012 57
7.4	Ergebnisrechnung 2013 58
7.5	Ergebnisrechnung 2014 59
7.6	Ergebnisrechnung 2015 60
7.7	Ergebnisrechnung 2016 61
7.8	Ergebnisrechnung 2017 62
7.9	Ergebnisrechnung 2018 63
8	Finanzrechnungen / Kennzahlen / Vergleiche 64
8.1	Finanzrechnung 2010 66
8.2	Finanzrechnung 2011 67
8.3	Finanzrechnung 2012 68
8.4	Finanzrechnung 2013 69
8.5	Finanzrechnung 2014 70
8.6	Finanzrechnung 2015 71
8.7	Finanzrechnung 2016 72
8.8	Finanzrechnung 2017 73
8.9	Finanzrechnung 2018 74
9	Teilrechnungen 75
9.1	Teilhaushalt 0 / Gemeindedirektor 77
9.2	Teilhaushalt 1 / Hauptamt 81
9.3	Teilhaushalt 2 / Kämmerei 88
9.4	Teilhaushalt 3 / Ordnungs- und Sozialamt..... 94
9.5	Teilhaushalt 4 / Bauamt 100
9.6	Bestätigungsvermerk 106

1 Vorbemerkung

Die Bestimmungen der Niedersächsischen Gemeindeordnung (NGO) sind am 31.10.2011 nach einer Übergangszeit außer Kraft getreten und durch das Niedersächsische Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) vom 17.12.2010 ersetzt worden, das seit dem 01.11.2011 Geltung hat. Soweit erforderlich, werden in diesem Bericht sowohl die Bestimmungen der NGO als auch des NKomVG wiedergegeben.

2 Haushalt

2.1 Haushaltssatzung und Haushaltsplan

Die Haushaltssatzungen 2010 bis 2018 sind mit ihren Anlagen vom Rat der Gemeinde verabschiedet worden.

Sie wurden nach den Bestimmungen der Niedersächsischen Gemeindeordnung (NGO) und des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) aufgestellt.

- Nach den Planansätzen reichte die Ertragskraft der Gemeinde in allen Jahren (Ausnahme 2016) nicht aus, um die geplanten Aufwendungen zu decken. Es bestand daher die Notwendigkeit, Haushaltssicherungskonzepte gem. § 110 Abs. 8 NKomVG aufzustellen. Haushaltssicherungskonzepte wurden jedoch nicht aufgestellt. Die Istergebnisse lagen in allen Jahren des Prüfungszeitraumes, mit Ausnahme von 2017, deutlich über den Planansätzen.

Die Kommunalaufsichtsbehörde genehmigte die Haushaltssatzungen bzw. nahm diese zur Kenntnis.

Die Haushaltssatzungen erlangten jeweils nach dem Ende der öffentlichen Auslegung Rechtskraft. Als Folge unterlag die Haushaltsbewirtschaftung bis dahin den einschränkenden Vorschriften des § 116 NKomVG.

Die Ansätze des Haushaltsplans wurden korrekt in die Finanzbuchungssoftware übernommen. Einzelheiten können den Darstellungen in der Ergebnisrechnung (vgl. ab S.50) und der Finanzrechnung (vgl. ab S.64) entnommen werden.

	2010	2010 (Nachtrag)	2011	2012
Zeitablauf				
Beschluss des Gemeinderates	27.10.2010	19.04.2010	03.02.2011	09.02.2012
Genehmigung Kommunalaufsicht	nicht erforderlich	nicht erforderlich	nicht erforderlich	nicht erforderlich
Veröffentlichung	04.06.2010	20.08.2010	01.04.2011	27.07.2012
Auslegung von / bis	07.06.2010-15.06.2010	23.08.2010-31.08.2010	04.04.2011-12.04.2011	30.07.2012-07.08.2012
Rechtskraft	16.06.2010	01.09.2010	13.04.2011	08.08.2012

	2010	2010 (Nachtrag)	2011	2012
Inhalt				
Kreditermächtigungen	---	---	---	---
Verpflichtungsermächtigungen	153.000 €	153.000 €	0 €	0 €
Höchstbeträge Liquiditätskredite	900.000 €	900.000 €	960.000 €	1.048.000 €
Hebesätze				
a) Grundsteuer A (Land- und Forstwirtschaft)	a) 330 %	a) 330 %	a) 350 %	a) 350 %
b) Grundsteuer B (Grundstücke)	b) 330 %	b) 330 %	b) 350 %	b) 350 %
c) Gewerbesteuer	c) 340 %	c) 340 %	c) 360 %	c) 360 %

	2013	2014	2015
Zeitablauf			
Beschluss des Gemeinderates	11.02.2013	11.02.2014	10.02.2015
Genehmigung Kommunalaufsicht	nicht erforderlich	nicht erforderlich	nicht erforderlich
Veröffentlichung	19.07.2013	02.05.2014	05.06.2015
Auslegung von / bis	22.07.2013-30.07.2013	05.05.2014-13.05.2014	08.06.2015-16.06.2015
Rechtskraft	31.07.2013	14.05.2014	17.06.2015

	2013	2014	2015
Inhalt			
Kreditermächtigungen	---	---	---
Verpflichtungsermächtigungen	---	---	---
Höchstbeträge Liquiditätskredite	1.150.000 €	1.200.000 €	1.200.000 €
Hebesätze			
a) Grundsteuer A (Land- und Forstwirtschaft)	a) 350 %	a) 350 %	a) 350 %
b) Grundsteuer B (Grundstücke)	b) 350 %	b) 350 %	b) 350 %
c) Gewerbesteuer	c) 360 %	c) 360 %	c) 360 %

	2016	2017	2018	2018 (Nachtrag)
Zeitablauf				
Beschluss des Gemeinderates	09.02.2016	07.02.2017	15.02.2018	21.06.2018
Genehmigung Kommunalaufsicht	nicht erforderlich	nicht erforderlich	nicht erforderlich	nicht erforderlich
Veröffentlichung	17.06.2016	09.06.2017	06.04.2018	17.08.2018
Auslegung von / bis	20.06.2016-28.06.2016	12.06.2012-20.06.2017	09.04.2018-17.04.2018	20.08.2018-28.08.2018
Rechtskraft	29.06.2016	21.06.2017	18.04.2018	29.08.2018
Inhalt				
Kreditermächtigungen	---	---	---	---
Verpflichtungsermächtigungen	605.000 €	30.000 €	180.000 €	180.000 €
Höchstbeträge Liquiditätskredite	1.400.000 €	1.400.000 €	1.400.000 €	1.400.000 €
Hebesätze				
a) Grundsteuer A (Land- und Forstwirtschaft)	a) 350 %	a) 350 € %	a) 350 %	a) 350 %
b) Grundsteuer B (Grundstücke)	b) 350 %	b) 350 € %	b) 350 %	b) 350 %
c) Gewerbesteuer	c) 360 %	c) 360 € %	c) 360 %	c) 360 %

2.2 Haushaltsbewirtschaftung

Durch Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindewirtschaftlicher Vorschriften haben die Gemeinden spätestens ab dem Haushaltsjahr 2012 ein neues kommunales Rechnungswesen (NKR) einzuführen.

Die Gemeinde Thedinghausen führte das NKR zum 01.01.2010 ein.

Das Neue Kommunale Rechnungswesen ist eine Drei-Komponenten-Rechnung und beinhaltet die Bilanz, die Ergebnis- und Finanzrechnung. Für die Ergebnis- und Finanzrechnung ist eine Planungsphase vorgesehen und zu Jahresbeginn ein Ergebnis- und Finanzhaushalt aufzustellen. Die Gesamtsummen beider Pläne werden jährlich durch die Haushaltssatzung festgesetzt. Nach Abschluss des Haushaltsjahres ist für beide Pläne eine Rechnung aufzustellen. Für die Bilanz bedarf es keiner Planungsphase, da diese sich nach Aufstellung der Eröffnungsbilanz jährlich zum Jahresabschluss durch die Investitionsmaßnahmen sowie des Ergebnisses der Ergebnisrechnung fortschreibt. Dieses Jahresergebnis wird vom Rat gesondert in einer jährlichen Schlussbilanz festgestellt.

Der Haushaltsplan der Gemeinde Thedinghausen ist gem. § 4 Abs. 1 GemHKVO (ab 01.01.2017 § 4 Abs. 1 KomHKVO) in folgende 5 Teilhaushalte eingeteilt:

- Teilhaushalt 0: **Gemeindedirektor**
- Teilhaushalt 1: **Hauptamt**
- Teilhaushalt 2: **Kämmerei**
- Teilhaushalt 3: **Ordnungs- und Sozialamt**
- Teilhaushalt 4: **Bauamt**

Diese Teilhaushalte entsprechen der Verwaltungsorganisation und die gebildeten Produkte sind den Teilhaushalten zugeordnet.

Budgetierung

Der Haushaltsplan für die Gemeinde Thedinghausen enthält einen Budgetvermerk, der keine flexible und dezentrale Ressourcenverantwortung ermöglicht, da jedes einzelne Produkt ein eigenes Budget und damit jeweils eine eigenständige Bewirtschaftungseinheit bildet. Ausgenommen von der Budgetierung sind Personalaufwendungen, die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen, die Abschreibungen und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen sowie Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit. Hierdurch entsteht eine starke Zersplitterung, wodurch die eigentlichen Vorteile der Budgetierung wie die gegenseitige Deckungsfähigkeit aller Ansätze für Aufwendungen einschließlich der Haushaltsreste innerhalb eines Fachbereichs nicht genutzt werden. In der Folge kann ein höherer bürokratischer Aufwand z. B. für die Deckung über- und außerplanmäßiger Aufwendungen in den Produkten entstehen.

- Neben der bei der Gemeinde Thedinghausen praktizierten Budgetbildung auf Produktebene ist es zulässig, Budgets auch auf Teilhaushalts-, Produktbereichs- oder Produktgruppenebene zu bilden.
Für eine flexiblere Haushaltsbewirtschaftung wird prüfungsseitig empfohlen, auch diese Möglichkeiten künftig bei der Budgetbildung zu nutzen. Die größtmögliche Flexibilität würde dadurch erreicht, dass jeder Teilhaushalt zu einer Bewirtschaftungseinheit (Budget) erklärt wird.

- Die Budgets sollten konsequent als Zuschussbudget definiert werden, bei denen die Budgetverantwortlichen bei einer Erhöhung des Zuschussbedarfs regelmäßig mit der Kämmerei in Kontakt zu treten haben. Dabei ist festzulegen, ob die Abweichungen vom Budgetverantwortlichen zu vertreten sind oder nicht.

Bei der Gemeinde Thedinghausen ist weiter zu problematisieren, dass zusätzlich ein „eigenes“ horizontales Personalbudget gebildet wurde.

- Das horizontale Budget sollte aufgegeben werden.
- Die Bildung eines horizontalen Querbudgets ist weder sachgerecht, noch erfüllt es den aus dem Neuen Steuerungsmodell kommenden Grundsatz der dezentralen Ressourcenverantwortung. Auch der Landesrechnungshof empfiehlt die Personalaufwendungen in die Budgets aufzunehmen und darüber hinaus die Fach- und Ressourcenverantwortung zusammenzuführen. Auch bei einer dezentralen Steuerung der Personalaufwendungen sollten die Budgetverantwortlichen die Arbeit des Fachdienstes Personal als Service in Anspruch nehmen.

2.3 Bestandteile und Aufgabe des Jahresabschlusses / Frist zur Aufstellung

Bestandteile des Jahresabschlusses

Die Gemeinde Thedinghausen hat seit dem 01.01.2010 zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) aufzustellen (§ 100 NGO bzw. § 128 NKomVG). Der Jahresabschluss besteht aus

1. der Ergebnisrechnung,
2. der Finanzrechnung,
3. der Bilanz und
4. dem Anhang.

Dem Anhang sind beizufügen:

- a. ein Rechenschaftsbericht,
- b. eine Anlagenübersicht,
- c. eine Schuldenübersicht,
- d. eine Forderungsübersicht und
- e. eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Aufgabe des Jahresabschlusses

Der doppische Jahresabschluss fasst das Rechnungswesen eines Rechnungsjahres zusammen und dokumentiert die finanzielle Lage der Gemeinde, sowie das Ergebnis der Verwaltungstätigkeit. Der Jahresabschluss ist das zentrale Rechnungslegungsinstrument in der Doppik und fungiert insbesondere als

Rechnungsabschluss über die Ausführung des doppelten Haushaltsplans. Ziel des doppelten Jahresabschlusses ist es, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Schulden- Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gebietskörperschaft darzustellen.

Frist zur Aufstellung des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss ist innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Die Vertretung beschließt über die Jahresabschlüsse und die Entlastung des Hauptverwaltungsbeamten bis spätestens zum 31.12. des Jahres, das auf das Haushaltsjahr folgt.

- Die Fristen konnten nicht eingehalten werden.

Die von der Kämmerei aufgestellten und vom Hauptverwaltungsbeamten bestätigten Jahresabschlüsse wurden dem Rechnungsprüfungsamt (RPA) im Mai 2021 zur Prüfung vorgelegt.

2.4 Prüfungsauftrag / Gegenstand, Art und Umfang der Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag / Gegenstand der Prüfung

Die Rechnungsprüfung umfasst gem. § 119 NGO (ab 01. November 2011 § 155 NKomVG) die Prüfung des Jahresabschlusses.

Gegenstand der Prüfung sind die Jahresabschlüsse 2010 bis 2018 mit seinen in § 100 NGO (§ 128 NKomVG) aufgeführten Bestandteilen.

Die Jahresabschlüsse sind gem. § 120 NGO (§ 156 NKomVG) dahingehend zu prüfen, ob

1. der Haushaltsplan eingehalten worden ist,
2. die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung eingehalten worden sind,
3. bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des kommunalen Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist und
4. sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen enthalten sind und der jeweilige Jahresabschluss die tatsächlichen Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darstellt.

Das RPA fasst seine Bemerkungen in einem Schlussbericht zusammen.

Art und Umfang der Prüfung

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Verden hat aufgrund des Volumens an Prüfungsunterlagen und Datenbestand der Jahresabschlüsse auf eine Vollprüfung verzichtet.

Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir daher nach pflichtmäßigen Ermessen Prüfungsschwerpunkte gemäß § 155 Abs. 3 NKomVG für die Prüfung bestimmen und ggf. auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichtet (§ 155 Abs. 3 NKomVG).

Dabei wurden risikobehaftete Bereiche intensiver geprüft als Prüfgebiete mit geringeren Risiken.

- Hierzu wurde eine Risikoanalyse vorgenommen und in der Prüfungsplanung berücksichtigt.
- Mithilfe von Wesentlichkeitsgrenzen wurde sichergestellt, dass sich die Prüfungshandlungen auf bedeutende Sachverhalte konzentrieren, ohne das Prüfungsziel zu gefährden.
- Daneben wurde stichpunktartig die Einhaltung des Haushaltsrechts geprüft.
- Es wurden System- und Funktionstests, analytische Prüfungshandlungen sowie Einzelprüfungen durchgeführt.
- Um sicherzustellen, dass dem RPA alle wesentlichen Sachverhalte vorgelegt wurden, wurde eine Vollständigkeitserklärung eingeholt.
- Die Ergebnisse sind in den Arbeitspapieren des Rechnungsprüfungsamtes dokumentiert.

Unter anderem wurden folgende Prüfungsschwerpunkte festgelegt:

- ❖ Stellungnahme zu den Anhängen der Jahresabschlüsse (TZ 3.1; S.11)
- ❖ Ansatz und Bewertung des Anlagevermögens
- ❖ Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- ❖ Einzelsachverhalte mit wesentlichen Auswirkungen auf die Darstellung der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

Der Haushaltsplan besteht in der Doppik aus dem Ergebnis- und Finanzhaushalt, welche beide in Teilhaushalte untergliedert werden. Die eigentliche Haushaltsausführung erfolgt somit in den Teilhaushalten.

Aus diesem Grund fanden auch Prüfungshandlungen in den Bereichen der Bilanzen, Ergebnis- und Finanzrechnungen in den Teilhaushalten statt, denen jeweils ein eigenständiger Berichtteil gewidmet wurde (vgl. hierzu Ausführungen ab S.75).

- Neben den eigentlichen Jahresabschlussprüfungen wurden somit quasi 5 „Einzeljahresabschlussprüfungen“ vorgenommen, die maßgeblichen Einfluss auf den Umfang dieses Berichtes hatten.

Schlussbesprechung

Die Schlussbesprechung hat am 17.11.2022 stattgefunden. Sie dient in erster Linie dazu, strittige Sachverhalte sowie die rechtliche Beurteilung der Prüfungsfeststellungen zu erörtern sowie allgemeine Hinweisen zur Jahresabschlussprüfung zu geben.

3 Grundsätzliche Feststellungen

3.1 Stellungnahme zu den Anhängen der Jahresabschlüsse

Die grundsätzliche Funktion der Anhänge besteht darin, die Zahlenwerke der Jahresabschlüsse, und zwar primär der Bilanzen und der Ergebnisrechnungen, überwiegend mit Hilfe von Worten zu erläutern. Dabei werden die wichtigsten Ergebnisse der Jahresabschlüsse und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen erläutert.

- Alle den Anhängen beizufügenden Unterlagen wurden den Jahresabschlüssen beigelegt.
- Die Anhänge enthalten zutreffende Kernaussagen und Erläuterungen zu den Komponenten der Jahresabschlüsse und erfüllen damit die Anforderungen.
- Die Inhalte der Rechenschaftsberichte entsprechen den gesetzlichen Anforderungen. Im Rechenschaftsbericht soll auch eine Bewertung der wesentlichen Positionen der Jahresabschlussrechnung vorgenommen werden. Hierzu enthält der Rechenschaftsbericht 2018 folgende Kernaussagen:
 - Die Gemeinde wies einen Überschuss von 656.335,48 € aus,
 - gegenüber der Haushaltsplanung war, im Wesentlichen aufgrund deutlich höheren Einnahmen, (vorwiegend im Bereich der Steuern) eine Ergebnisverbesserung von 1.019.935,48 € eingetreten,
 - durch die höheren Steuereinnahmen erhöhten sich die Gewerbesteuer-, Kreis- und Samtgemeindeumlage um 713.278,00 €,
 - die Liquidität verbesserte sich um 857.171,68 € auf 4.029.568,50 €,
 - die Eigenkapitalquote lag bei 80 %, die sich laut dem Prognosebericht zukünftig verringern wird; die Vermögenslage der Gemeinde bleibt trotz dieser Prognose solide.
- Im Rechenschaftsbericht ist auch auf zu erwartenden möglichen finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung einzugehen. Dies erfolgte indirekt anhand der oben genannten Kernaussagen. Wir empfehlen zukünftig direkt auf diese Fragestellung im Rechenschaftsbericht einzugehen.
- Haushaltsüberschreitungen sollen im Rechenschaftsbericht zukünftig zusammenfassend dargestellt werden und spätestens im Rahmen der Beschlussfassung über die Jahresabschlüsse durch die Vertretung genehmigt werden.
- Wir empfehlen die anstehenden, vorläufigen Jahresabschlüsse frühzeitig der Vertretung vorzulegen. Hierbei können etwaige Haushaltsüberschreitungen nachträglich genehmigt werden.
- Aufgrund der gemeinsamen Aufstellung der Jahresabschlüsse 2010 bis 2018 wurden die Kennzahlen und der Prognosebericht im Rechenschaftsbericht des Jahres 2018 dargestellt.

Die Darstellungen und Beurteilungen vermitteln insgesamt weitestgehend den tatsächlichen Verhältnissen entsprechende Bilder der Vermögens-, Schulden- und Ertragslagen der Gemeinde.

4 Bilanzen / Kennzahlen / Vergleiche

Nachfolgend werden einzelne Bilanzkennzahlen und -vergleiche dargestellt.

Kennzahlen und Vergleiche sollen in aggregierter Form über relevante Sachverhalte und Entwicklungen informieren.

Die Daten zu den Kennzahlenermittlungen wurden den von der Verwaltung aufgestellten Bilanzen entnommen.

Nettopositionsquote (NP-Quote)

Bedeutung: Die Nettopositionsquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde.

Ermittlung: Nettoposition / Bilanzsumme

Aussage: Für die Nettopositionsquote kann eine Norm in „vorsichtiger Betrachtung“ dahingehend formuliert werden, dass ein Anteil von 40 % nicht unterschritten werden sollte.¹

	01.01.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Nettoposition	15.712.176,24 €	12.868.410,39 €	12.361.471,83 €	12.658.897,16 €	14.088.963,19 €
Bilanzsumme	16.462.198,91 €	16.305.603,08 €	15.884.175,73 €	15.912.607,04 €	17.122.286,98 €
NP-Quote	95 %	79 %	78 %	80 %	82 %

	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Nettoposition	13.878.978,55 €	14.790.317,90 €	15.244.175,87 €	14.966.211,24 €	15.622.546,72 €
Bilanzsumme	16.860.286,28 €	17.586.722,36 €	18.192.116,31 €	18.399.088,76 €	19.491.727,56 €
NP-Quote	82 %	84 %	84 %	81 %	80 %

- Das Vermögen der Gemeinde wird überwiegend durch eigene Mittel (Nettoposition) finanziert.

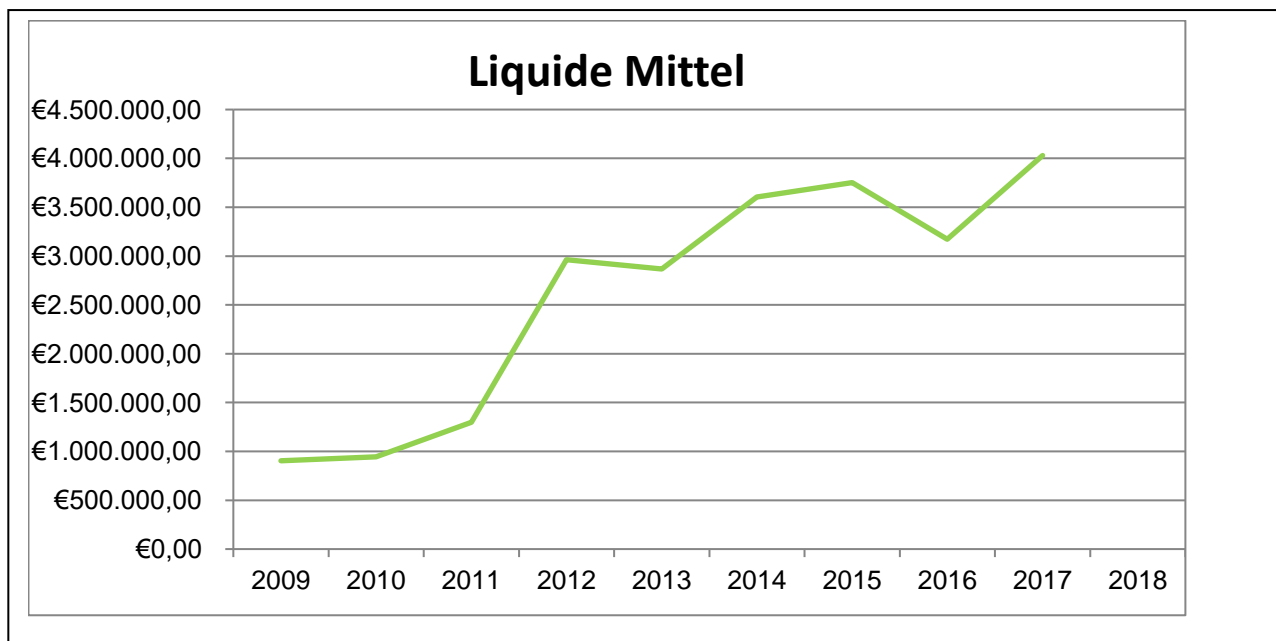
¹ Budäus / Hilgers 4/2010, S. 26

Liquide Mittel / Liquiditätskredite

Nachfolgend wird die Entwicklung der liquiden Mittel dargestellt, Liquiditätskredite mussten im Prüfungszeitraum nicht aufgenommen werden:

	01.01.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Liquide Mittel	1.438.497,08	903.801,12	944.391,03	1.297.023,34	2.963.060,28
Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldiert	1.438.497,08	903.801,12	944.391,03	1.297.023,34	2.963.060,28

	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Liquide Mittel	2.867.138,45	3.604.250,99	3.752.857,15	3.172.396,82	4.029.568,50
Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldiert	2.867.138,45	3.604.250,99	3.752.857,15	3.172.396,82	4.029.568,50



- Insgesamt ist eine positive Entwicklung festzustellen. Die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde war im Prüfungszeitraum stets gegeben.

Reinvestitionsquote

Bedeutung: Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, ob die Investitionen im Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagenvermögens durch Abschreibungen auszugleichen.

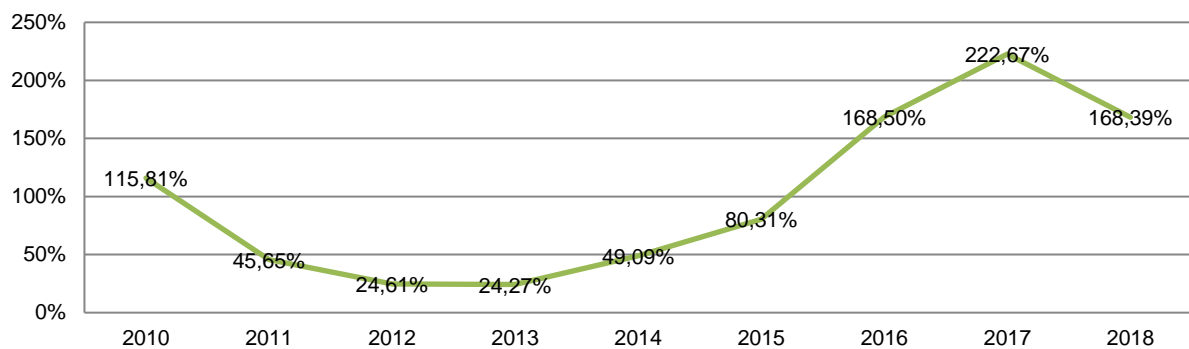
Ermittlung: Investitionstätigkeitsauszahlungen / Abschreibungen immaterielles- & Sachvermögen

Aussage: Bei einer Quote unter 100% werden geringere Neuinvestitionen getätigt, als durch Abschreibungen verbraucht werden.

	2010	2011	2012	2013	2014
Invest.-Auszahlungen	562.435,99	228.552,78	132.212,52	130.113,90	288.174,48
Abschreibungen	485.647,96	500.646,25	537.288,07	536.180,76	587.018,19
Reinvest.-Quote	115,81 %	45,65 %	24,61 %	24,27 %	49,09 %

	2015	2016	2017	2018
Invest.-Auszahlungen	369.673,47	745.115,61	1.323.063,12	971.456,76
Abschreibungen	460.306,46	442.209,54	594.191,49	576.925,15
Reinvest.-Quote	80,31 %	168,50 %	222,67 %	168,39 %

- Die Reinvestitionsquote lag im Prüfungszeitraum (2010-2018) im Durchschnitt bei 99,92 Prozent. Die Investitionen haben im Durchschnitt (2010-2018) ausgereicht, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen.



Abschreibungsintensität (Abl)

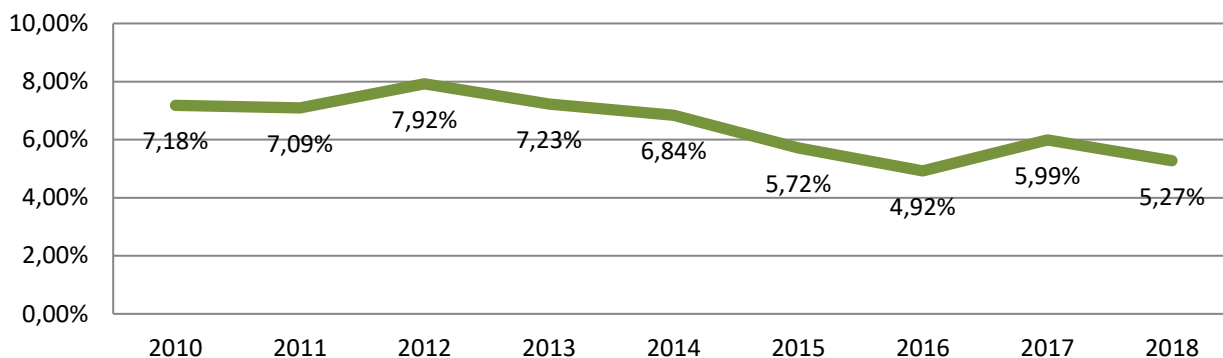
Bedeutung: Die Kennzahl gibt das Verhältnis der Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen zu den ordentlichen Gesamtaufwendungen an.

Ermittlung: Planmäßige Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen / ordentliche Aufwendungen

Aussage: Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde Thedinghausen durch die Nutzung des Vermögens belastet ist.

	2010	2011	2012	2013	2014
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	485.647,96	500.646,25	537.288,07	536.180,76	587.018,19
ordentl. Aufwendungen	6.759.805,80	7.057.871,66	6.781.882,72	7.417.532,48	8.583.430,80
Abl-Quote	7,18%	7,09%	7,92%	7,23%	6,84%

	2015	2016	2017	2018
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	460.306,46	442.209,54	594.191,49	576.925,15
ordentl. Aufwendungen	8.047.750,73	8.982.271,67	9.925.222,32	10.940.441,17
Abl-Quote	5,72%	4,92%	5,99%	5,27%



- Die Gemeinde war im Prüfungszeitraum mit Wertverlusten beim immateriellen Vermögen und Sachvermögen durchschnittlich in Höhe von rd. 524 T€ jährlich bzw. in einem Umfang von rd. 6% durch die Nutzung des Vermögens belastet.
- Investitionen in Sachanlagevermögen und immateriellen Vermögen führen in der Regel zu höheren Abschreibungen. Das Investitionsverhalten der Gemeinde beeinflusst dabei die Höhe der planmäßigen Abschreibungen unmittelbar. Da das Vermögen dafür bestimmt ist, dem Geschäftsbetrieb dauerhaft zu dienen, stellen diese Abschreibungen insoweit fixe Aufwendungen dar.

Bilanzaufstellung

In der Bilanz erfolgt die Gegenüberstellung von Vermögen sowie Eigen- und Fremdkapital zum Abschlussstichtag.

Die Bilanzen wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet.

Nachfolgende Bilanzen wurden durch die Verwaltung im Rahmen des Jahresabschlusses aufgestellt.

Die Bilanzgliederung entspricht den Vorgaben des § 54 GemHKVO bzw. § 55 KomHKVO.

- Neuaufstellungen der von der Verwaltung aufgestellten Jahresabschlüsse 2010 bis 2018 sind entbehrlich, die RPA-Änderungen müssen jedoch in den letzten offenen Jahresabschluss einfließen bzw. verbucht werden.

4.1 Bilanz 31.12.2010

Aktiva			Passiva		
	01.01.2010	31.12.2010		01.01.2010	31.12.2010
1. Immaterielles Vermögen	71.298	144.664,13	1. Nettoposition	15.712.176	16.200.096,22
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvermögen	12.300.088	12.359.442,09
1.2 Lizenzen	0	0,00	1.1.1 Reinvermögen	12.300.088	12.359.442,09
1.3 Ähnliche Rechte	1	1,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen	71.297	144.663,13	1.2 Rücklagen	3.893	3.892,93
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0,00
			1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2. Sachvermögen	14.743.278	14.740.327,55	1.2.4 Sonstige Rücklagen	3.893	3.892,93
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.095.952	3.097.935,67	1.3 Jahresergebnis	0	505.075,37
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.514.273	2.517.954,76	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren	0	0,00
2.3 Infrastrukturvermögen	7.522.470	7.546.620,01	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0	505.075,37
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.355.978	1.332.365,57	1.4 Sonderposten	3.408.195	3.331.685,83
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0	0,00	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.739.145	2.722.237,96
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	153.010	153.912,72	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	661.189	602.466,93
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	95.899	85.842,62	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.696	5.696,20	1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	7.861	6.980,94
3. Finanzvermögen	209.126	515.269,41	2. Schulden	18.247	52.512,95
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	0	0,00
3.2 Beteiligungen	0	0,00	2.1.1 Anleihen	0	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0	0,00
3.4 Ausleihungen	50.082	50.082,00	2.1.3 Liquiditätskredite	0	0,00
3.5 Wertpapiere	0	0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	158.914	385.379,39	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0,00
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	25.913,15	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0	1.393,22
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	130	53.894,87			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0	0,00			

Aktiva			Passiva		
	01.01.2010	31.12.2010		01.01.2010	31.12.2010
4. Liquide Mittel	1.438.497	903.801,12	2.4 Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	0	1.540,87	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	0	0,00
			2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0	0,00
			2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.5 Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen	0	0,00
			2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	18.247	51.119,73
			2.5.1 Durchlaufende Posten	0	1.727,76
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	3.094	3.094,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	15.153	46.297,97
			3. Rückstellungen	714.826	34.694,15
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	79.282	34.694,15
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0	0,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00
			3.6 Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	633.300	0,00
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0	0,00
			3.8 Andere Rückstellungen	2.244	0,00
			4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	16.950	18.299,76
Bilanzsumme	16.462.199	16.305.603,08	Bilanzsumme	16.462.199	16.305.603,08

Unter der Bilanz wurden folgende Vorbelastungen ausgewiesen (§ 55 Abs. 4 KomHKVO):

- Haushaltsreste 114.668,85 €
- Bürgschaften und Gewährleistungsverträge 0,00 €
- In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen 0,00 €
- Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften 0,00 €
- Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge 0,00 €

4.2 Bilanz 31.12.2011

Aktiva	31.12.2010	31.12.2011	Passiva	31.12.2010	31.12.2011
1. Immaterielles Vermögen	144.664	216.859,32	1. Nettoposition	16.200.096	15.738.396,44
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvermögen	12.359.442	12.361.163,09
1.2 Lizenzen	0	0,00	1.1.1 Reinvermögen	12.359.442	12.361.163,09
1.3 Ähnliche Rechte	1	1,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen	144.663	216.858,32	1.2 Rücklagen	3.893	508.968,30
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		505.075,37
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		0,00
			1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen		0,00
2. Sachvermögen	14.740.329	14.331.218,10	1.2.4 Sonstige Rücklagen	3.893	3.892,93
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.097.936	3.075.143,03	1.3 Jahresergebnis	505.075	-508.659,56
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.517.955	2.472.822,34	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren		0,00
2.3 Infrastrukturvermögen	7.546.620	7.218.763,24	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	505.075	-508.659,56
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.332.366	1.308.753,23	1.4 Sonderposten	3.331.686	3.376.924,61
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0	0,00	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.722.238	2.715.907,72
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	153.913	140.455,13	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	602.467	654.916,18
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	85.843	99.336,05	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.696	15.945,08	1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	6.981	6.100,71
3. Finanzvermögen	515.269	391.042,85	2. Schulden	52.513	113.308,91
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	0	0,00
3.2 Beteiligungen	0	50.082,00	2.1.1 Anleihen	0	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0	0,00
3.4 Ausleihungen	50.082	0,00	2.1.3 Liquiditätskredite	0	0,00
3.5 Wertpapiere	0	0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	385.379	339.622,89	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0,00
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	25.913	729,05	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.393	6.327,30
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	53.895	608,91			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0	0,00			

Aktiva			Passiva		
	31.12.2010	31.12.2011		31.12.2010	31.12.2011
4. Liquide Mittel	903.801	944.391,03	2.4 Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	1.541	664,43	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	0	0,00
			2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0	0,00
			2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.5 Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen	0	0,00
			2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	51.120	106.981,61
			2.5.1 Durchlaufende Posten	1.728	1.748,60
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	3.094	3.094,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	46.298	102.139,01
			3. Rückstellungen	34.695	30.360,27
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	34.695	30.360,27
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0	0,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00
			3.6 Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0	0,00
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0	0,00
			3.8 Andere Rückstellungen	0	0,00
			4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	18.300	2.110,11
Bilanzsumme	16.305.604	15.884.175,73	Bilanzsumme	16.305.604	15.884.175,73

Unter der Bilanz wurden folgende Vorbelastungen ausgewiesen (§ 55 Abs. 4 KomHKVO):

• Haushaltsreste	26.575,32 €
• Bürgschaften und Gewährleistungsverträge	0,00 €
• In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
• Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €
• Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00 €

4.3 Bilanz 31.12.2012

Aktiva			Passiva		
	31.12.2011	31.12.2012		31.12.2011	31.12.2012
1. Immaterielles Vermögen	216.859	286.375,68	1. Nettoposition	15.738.396	15.833.288,14
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvermögen	12.361.163	12.361.163,09
1.2 Lizenzen	0	0,00	1.1.1 Reinvermögen	12.361.163	12.361.163,09
1.3 Ähnliche Rechte	1	1,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen	216.858	286.374,68	1.2 Rücklagen	508.968	3.892,93
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0		1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	505.075	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0		1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0,00
			1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2. Sachvermögen	14.331.217	13.875.783,97	1.2.4 Sonstige Rücklagen	3.893	3.892,93
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.075.143	3.051.383,39	1.3 Jahresergebnis	-508.660	293.841,14
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.472.822	2.433.286,83	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren	0	0,00
2.3 Infrastrukturvermögen	7.218.763	6.861.300,61	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-508.660	293.841,14
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.308.753	1.285.140,89	1.4 Sonderposten	3.376.925	3.174.390,98
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0	0,00	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.715.908	2.568.573,20
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	140.455	114.049,35	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	654.916	600.533,14
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	99.336	120.244,05	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	15.945	10.378,85	1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	6.101	5.284,64
3. Finanzvermögen	391.043	452.743,04	2. Schulden	113.309	56.199,57
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	0	0,00
3.2 Beteiligungen	50.082	50.082,00	2.1.1 Anleihen	0	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0	0,00
3.4 Ausleihungen	0	0,00	2.1.3 Liquiditätskredite	0	0,00
3.5 Wertpapiere	0	0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	339.623	373.021,99	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0,00
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	729	26.489,05	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.327	5.199,98
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	609	3.150,00			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0	0,00			

Aktiva			Passiva		
	31.12.2011	31.12.2012		31.12.2011	31.12.2012
4. Liquide Mittel	944.391	1.297.023,34	2.4 Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	665	681,01	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	0	0,00
			2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0	0,00
			2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.5 Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen	0	0,00
			2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	106.982	50.999,59
			2.5.1 Durchlaufende Posten	1.749	1.756,54
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	3.094	3.094,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	102.139	46.149,05
			3. Rückstellungen	30.360	22.015,71
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	30.360	22.015,71
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0	0,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00
			3.6 Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0	0,00
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0	0,00
			3.8 Andere Rückstellungen	0	0,00
			4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	2.110	1.103,62
Bilanzsumme	15.884.175	15.912.607,04	Bilanzsumme	15.884.175	15.912.607,04

Unter der Bilanz wurden folgende Vorbelastungen ausgewiesen (§ 55 Abs. 4 KomHKVO):

• Haushaltsreste	61.575,32 €
• Bürgschaften und Gewährleistungsverträge	0,00 €
• In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
• Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €
• Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00 €

4.4 Bilanz 31.12.2013

Aktiva	31.12.2012	31.12.2013	Passiva	31.12.2012	31.12.2013
1. Immaterielles Vermögen	286.376	280.609,68	1. Nettoposition	15.833.287	17.034.244,16
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvermögen	12.361.163	12.361.163,09
1.2 Lizenzen	0	0,00	1.1.1 Reinvermögen	12.361.163	12.361.163,09
1.3 Ähnliche Rechte	1	1,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Mi- nusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitions- zuwendungen	286.375	280.608,68	1.2 Rücklagen	3.893	297.734,07
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüs- sen des ordentlichen Er- gebnisses	0	293.841,14
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüs- sen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0,00
2. Sachvermögen	13.875.784	13.469.565,33	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte	3.051.383	3.024.752,75	1.2.4 Sonstige Rücklagen	3.893	3.892,93
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.433.287	2.394.181,08	1.3 Jahresergebnis	293.841	1.430.066,03
2.3 Infrastrukturvermögen	6.861.301	6.530.805,16	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vor- jahren	0	0,00
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.285.141	1.261.528,55	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahres- fehlbetrag	293.841	1.430.066,03
2.5 Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	3.174.390	2.945.280,97
2.6 Maschinen und techni- sche Anlagen; Fahr- zeuge	114.049	132.872,59	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.568.572	2.402.157,48
2.7 Betriebs- und Ge- schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	120.244	106.688,22	1.4.2 Beiträge und ähnliche Ent- gelte	600.533	538.591,72
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau	10.379	18.736,98	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
3. Finanzvermögen	452.743	407.810,53	1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	1.4.6 Sonstige Sonderposten	5.285	4.531,77
3.2 Beteiligungen	50.082	50.082,00	2. Schulden	56.200	48.509,51
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0,00	2.1 Geldschulden	0	0,00
3.4 Ausleihungen	0	0,00	2.1.1 Anleihen	0	0,00
3.5 Wertpapiere	0	0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Kre- diten für Investitionen	0	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	373.022	341.674,25	2.1.3 Liquiditätskredite	0	0,00
3.7 Forderungen aus Trans- ferleistungen	26.489	729,05	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0	0,00
3.8 Sonstige privatrechtl- iche Forderungen	3.150	15.325,23	2.2 Verbindlichkeiten aus kre- ditähnlichen Rechtsge- schäften	0	0,00
3.9 Sonstige Vermögensge- genstände	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Liefe- rungen und Leistungen	5.200	343,62

Aktiva			Passiva		
	31.12.2012	31.12.2013		31.12.2012	31.12.2013
4. Liquide Mittel	1.297.023	2.963.060,28	2.4 Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	0	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	681	1.241,16	2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0	0,00
			2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.5 Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen	0	0,00
			2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	51.000	48.165,89
			2.5.1 Durchlaufende Posten	1.757	618,34
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	3.094	3.094,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	46.149	44.453,55
			3. Rückstellungen	22.016	21.902,79
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Alters- teilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	22.016	21.902,79
			3.3 Rückstellungen für unter- lassene Instandhaltung	0	0,00
			3.4 Rückstellungen für Rekulti- vierung / Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sa- nierung von Altlasten	0	0,00
			3.6 Rückstellungen Finanzaus- gleich und Steuerschuld- verhältnisse	0	0,00
			3.7 Rückstellungen für dro- hende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleis- tungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0	0,00
			3.8 Andere Rückstellungen	0	0,00
			4. Passive Rechnungsab- grenzung (PRAP)	1.104	17.630,52
Bilanzsumme	15.912.607	17.122.286,98	Bilanzsumme	15.912.607	17.122.286,98

Unter der Bilanz wurden folgende Vorbelastungen ausgewiesen (§ 55 Abs. 4 KomHKVO):

- Haushaltsreste 195.745,48 €
- Bürgschaften und Gewährleistungsverträge 0,00 €
- In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen 0,00 €
- Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften 0,00 €
- Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge 0,00 €

4.5 Bilanz 31.12.2014

Aktiva	31.12.2013	31.12.2014	Passiva	31.12.2013	31.12.2014
1. Immaterielles Vermögen	280.610	274.843,68	1. Nettoposition	17.034.243	16.669.887,70
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvermögen	12.361.163	12.361.163,09
1.2 Lizenzen	0	0,00	1.1.1 Reinvermögen	12.361.163	12.361.163,09
1.3 Ähnliche Rechte	1	1,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen	280.609	274.842,68	1.2 Rücklagen	297.734	1.727.800,10
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	293.841	1.707.158,02
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0	16.749,15
			1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2. Sachvermögen	13.469.566	13.321.119,06	1.2.4 Sonstige Rücklagen	3.893	3.892,93
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.024.753	3.026.399,16	1.3 Jahresergebnis	1.430.066	-209.984,64
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.394.181	2.360.166,96	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren	0	
2.3 Infrastrukturvermögen	6.530.805	6.430.247,51	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	1.430.066	-209.984,64
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.261.529	1.237.916,21	1.4 Sonderposten	2.945.280	2.790.909,15
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0	0,00	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.402.157	2.280.999,35
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	132.873	112.087,46	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	538.591	505.894,57
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	106.688	116.297,26	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	18.737	38.004,50	1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	4.532	4.015,23
3. Finanzvermögen	407.810	396.535,14	2. Schulden	48.510	154.590,43
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	0	0,00
3.2 Beteiligungen	50.082	50.082,00	2.1.1 Anleihen	0	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0	0,00
3.4 Ausleihungen	0	0,00	2.1.3 Liquiditätskredite	0	0,00
3.5 Wertpapiere	0	0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	341.674	345.180,35	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0,00
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	729	729,05	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	344	42.066,68
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	15.325	543,74			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0	0,00			

Aktiva			Passiva			
	31.12.2013	31.12.2014		31.12.2013	31.12.2014	
4. Liquide Mittel	2.963.060	2.867.138,45	2.4	Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	1.241	649,95	2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	0	0,00
			2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0	0,00
			2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.5	Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen	0	0,00
			2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	48.166	112.523,75
			2.5.1	Durchlaufende Posten	618	619,51
			2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer		0,00
			2.5.3	Empfangene Anzahlungen	3.094	3.094,00
			2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	44.454	108.810,24
			3.	Rückstellungen	21.903	21.729,37
			3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	21.903	21.729,37
			3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0	0,00
			3.4	Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00
			3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00
			3.6	Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0	0,00
			3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0	0,00
			3.8	Andere Rückstellungen	0	0,00
			4.	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	17.631	14.078,78
Bilanzsumme	17.122.287	16.860.286,28	Bilanzsumme	17.122.287	16.860.286,28	

Unter der Bilanz wurden folgende Vorbelastungen ausgewiesen (§ 55 Abs. 4 KomHKVO):

- Haushaltsreste 187.500,85 €
- Bürgschaften und Gewährleistungsverträge 0,00 €
- In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen 0,00 €
- Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften 0,00 €
- Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge 0,00 €

4.6 Bilanz 31.12.2015

Aktiva	31.12.2014	31.12.2015	Passiva	31.12.2014	31.12.2015
1. Immaterielles Vermögen	274.844	294.077,68	1. Nettoposition	16.669.887	17.403.804,02
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvermögen	12.361.163	12.365.056,02
1.2 Lizenzen	0	0,00	1.1.1 Reinvermögen	12.361.163	12.365.056,02
1.3 Ähnliche Rechte	1	1,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen	274.843	294.076,68	1.2 Rücklagen	1.727.800	1.513.922,53
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	1.707.158	1.485.482,81
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	16.749	28.439,72
2. Sachvermögen	13.321.119	13.166.798,87	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.026.399	3.052.447,48	1.2.4 Sonstige Rücklagen	3.893	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.360.167	2.324.582,18	1.3 Jahresergebnis	-209.985	911.339,35
2.3 Infrastrukturvermögen	6.430.248	6.170.373,90	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren	0	
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.237.916	1.214.303,87	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-209.985	911.339,35
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	2.790.909	2.613.486,12
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	112.087	94.549,25	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.280.999	2.172.831,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	116.297	161.196,15	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	505.895	437.069,27
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	38.005	149.346,04	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	4.015	3.585,85
3. Finanzvermögen	396.535	520.394,87	2. Schulden	154.591	156.910,47
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	0	0,00
3.2 Beteiligungen	50.082	50.082,00	2.1.1 Anleihen	0	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0	0,00
3.4 Ausleihungen	0	0,00	2.1.3 Liquiditätskredite	0	0,00
3.5 Wertpapiere	0	0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	345.180	417.599,76	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0,00
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	729	729,05	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	42.067	25.403,23
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	544	51.984,06			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0	0,00			

Aktiva			Passiva			
	31.12.2014	31.12.2015		31.12.2014	31.12.2015	
4. Liquide Mittel	2.867.138	3.604.250,99	2.4	Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	0	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	650	1.199,95	2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0	0,00
			2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.5	Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen	0	0,00
			2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	112.524	131.507,24
			2.5.1	Durchlaufende Posten	620	0,00
			2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3	Empfangene Anzahlungen	3.094	3.094,00
			2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	108.810	128.413,24
			3. Rückstellungen	21.729	26.007,87	
			3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	21.729	26.007,87
			3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0	0,00
			3.4	Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00
			3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00
			3.6	Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0	0,00
			3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0	0,00
			3.8	Andere Rückstellungen	0	0,00
			4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	14.079	0,00	
Bilanzsumme	16.860.286	17.586.722,36	Bilanzsumme	16.860.286	17.586.722,36	

Unter der Bilanz wurden folgende Vorbelastungen ausgewiesen (§ 55 Abs. 4 KomHKVO):

• Haushaltsreste	129.679,92 €
• Bürgschaften und Gewährleistungsverträge	0,00 €
• In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
• Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €
• Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00 €

4.7 Bilanz 31.12.2016

Aktiva	31.12.2015	31.12.2016	Passiva	31.12.2015	31.12.2016
1. Immaterielles Vermögen	294.078	556.413,19	1. Nettoposition	17.403.804	17.910.113,75
1.1 Konzessionen	0		1.1 Basisreinvermögen	12.365.056	12.370.056,02
1.2 Lizenzen	0		1.1.1 Reinvermögen	12.365.056	12.370.056,02
1.3 Ähnliche Rechte	1	1,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen	294.077	556.412,19	1.2 Rücklagen	1.513.923	2.425.261,88
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	1.485.483	2.346.443,59
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	28.440	78.818,29
			1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	
2. Sachvermögen	13.166.798	13.252.936,02	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0	
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.052.447	3.061.804,19	1.3 Jahresergebnis	911.339	448.857,97
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.324.582	2.289.309,70	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren	0	
2.3 Infrastrukturvermögen	6.170.374	6.415.876,44	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	911.339	448.857,97
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.214.304	1.191.448,08	1.4 Sonderposten	2.613.486	2.665.937,88
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0	0,00	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.172.831	2.118.969,70
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	94.549	92.717,31	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	437.069	543.711,04
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	161.196	176.982,05	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	149.346	24.798,25	1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	3.586	3.257,14
3. Finanzvermögen	520.395	628.397,17	2. Schulden	156.910	218.572,00
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	0	0,00
3.2 Beteiligungen	50.082	50.082,00	2.1.1 Anleihen	0	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0	0,00
3.4 Ausleihungen	0	0,00	2.1.3 Liquiditätskredite	0	0,00
3.5 Wertpapiere	0	0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	417.600	430.363,20	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0,00
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	729	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	25.403	112.488,92
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	51.984	147.951,97			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0				

Aktiva			Passiva		
	31.12.2015	31.12.2016		31.12.2015	31.12.2016
4. Liquide Mittel	3.604.251	3.752.857,15	2.4 Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	1.200	1.512,78	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	0	0,00
			2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0	0,00
			2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.5 Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen	0	0,00
			2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	131.507	106.083,08
			2.5.1 Durchlaufende Posten	0	0,00
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	3.094	3.094,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	128.413	102.989,08
			3. Rückstellungen	26.008	38.731,16
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	26.008	38.731,16
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0	0,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00
			3.6 Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0	0,00
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0	0,00
			3.8 Andere Rückstellungen	0	0,00
			4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)		24.699,40
Bilanzsumme	17.586.722	18.192.116,31	Bilanzsumme	17.586.722	18.192.116,31

Unter der Bilanz wurden folgende Vorbelastungen ausgewiesen (§ 55 Abs. 4 KomHKVO):

• Haushaltsreste	596.907,22 €
• Bürgschaften und Gewährleistungsverträge	0,00 €
• In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
• Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €
• Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00 €

4.8 Bilanz 31.12.2017

Aktiva	31.12.2016	31.12.2017	Passiva	31.12.2016	31.12.2017
1. Immaterielles Vermögen	556.413	659.816,92	1. Nettoposition	17.910.114	17.563.670,16
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvermögen	12.370.056	12.370.056,02
1.2 Lizenzen	0	0,00	1.1.1 Reinvermögen	12.370.056	12.370.056,02
1.3 Ähnliche Rechte	1	1,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen	556.412	659.815,92	1.2 Rücklagen	2.425.262	2.874.119,85
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	2.346.444	2.370.905,50
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	78.818	503.214,35
			1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2. Sachvermögen	13.252.936	13.862.068,58	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.061.804	3.021.209,47	1.3 Jahresergebnis	448.858	-277.964,63
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.289.310	2.426.597,09	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren		
2.3 Infrastrukturvermögen	6.415.877	6.280.264,10	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	448.858	-277.964,63
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.191.448	1.169.346,81	1.4 Sonderposten	2.665.938	2.597.458,92
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0	0,00	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.118.970	2.117.468,53
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	92.717	208.096,50	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	543.711	477.013,13
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	176.982	190.560,79	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	24.798	565.993,82	1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	3.257	2.977,26
3. Finanzvermögen	628.397	704.032,71	2. Schulden	218.572	55.321,86
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	0	0,00
3.2 Beteiligungen	50.082	50.082,00	2.1.1 Anleihen	0	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0	0,00
3.4 Ausleihungen	0	0,00	2.1.3 Liquiditätskredite	0	0,00
3.5 Wertpapiere	0	0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	430.363	565.057,66	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0,00
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	112.489	110,17
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	147.952	88.893,05			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0	0,00			

Aktiva			Passiva		
	31.12.2016	31.12.2017		31.12.2016	31.12.2017
4. Liquide Mittel	3.752.857	3.172.396,82	2.4 Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	1.513	773,73	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	0	0,00
			2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0	0,00
			2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.5 Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen	0	0,00
			2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	106.083	55.211,69
			2.5.1 Durchlaufende Posten	0	0,00
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	3.094	3.094,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	102.989	52.117,69
			3. Rückstellungen	38.731	759.308,58
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	38.731	42.708,58
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0	0,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00
			3.6 Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0	716.600,00
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0	0,00
			3.8 Andere Rückstellungen	0	0,00
			4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	24.699	20.788,16
Bilanzsumme	18.192.116	18.399.088,76	Bilanzsumme	18.192.116	18.399.088,76

Unter der Bilanz wurden folgende Vorbelastungen ausgewiesen (§ 55 Abs. 4 KomHKVO):

• Haushaltsreste	834.565,32 €
• Bürgschaften und Gewährleistungsverträge	0,00 €
• In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
• Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €
• Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00 €

4.9 Bilanz 31.12.2018

Aktiva			Passiva		
	31.12.2017	31.12.2018		31.12.2017	31.12.2018
1. Immaterielles Vermögen	659.817	767.698,37	1. Nettoposition	17.563.670	18.615.994,39
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	12.370.056	12.370.056,02
1.2 Lizenzen	0	0,00	1.1.1 Reinvermögen	12.370.056	12.370.056,02
1.3 Ähnliche Rechte	1	1,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen	659.816	767.697,37	1.2 Rücklagen	2.874.120	2.596.155,22
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	2.370.906	2.037.906,70
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	503.214	558.248,52
			1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0	0,00
2. Sachvermögen	13.862.068	14.221.062,69	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.021.209	3.190.680,64	1.2.5 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.426.597	2.457.625,53	1.3 Jahresergebnis	-277.965	656.335,48
2.3 Infrastrukturvermögen	6.280.264	6.162.052,36	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren	0	0,00
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.169.346	1.636.949,25	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-277.965	656.335,48
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	2.597.459	2.993.447,67
2.6 Maschinen, technische Anlagen; Fahrzeuge	208.097	250.052,01	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.117.469	2.414.860,46
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	190.561	174.688,57	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	477.013	575.889,83
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	565.994	349.014,33	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	2.977	2.697,38
3. Finanzvermögen	704.033	472.000,87	2. Schulden	55.322	413.041,76
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	0	0,00
3.2 Beteiligungen	50.082	50.082,00	2.1.1 Anleihen	0	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0	0,00
3.4 Ausleihungen	0	0,00	2.1.3 Liquiditätskredite	0	0,00
3.5 Wertpapiere	0	0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	565.058	185.938,71	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0,00
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	7.780,60	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	110	48.724,88
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	88.893	228.199,56			
3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	0	0,00			

Aktiva			Passiva			
	31.12.2017	31.12.2018		31.12.2017	31.12.2018	
4. Liquide Mittel	3.172.397	4.029.568,50	2.4	Transferverbindlichkeiten	0	94,15
			2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	774	1.397,13	2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	0	0,00
			2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0	0,00
			2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.5	Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen	0	0,00
			2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0	94,15
			2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0	0,00
			2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	55.212	364.222,73
			2.5.1	Durchlaufende Posten	0	0,00
			2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	0	0,00
			2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0	0,00
			2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	0	0,00
			2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3	Empfangene Anzahlungen	3.094	3.094,00
			2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	52.118	361.128,73
			3.	Rückstellungen	759.309	424.120,07
			3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.1.1	Pensionsrückstellungen	0	0,00
			3.1.2	Beihilferückstellungen	0	0,00
			3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	42.709	54.120,07
			3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0	0,00
			3.4	Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00
			3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00
			3.6	Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	716.600	370.000,00
			3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0	0,00
			3.8	Andere Rückstellungen	0	0,00
			4.	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	20.788	38.571,34
Bilanzsumme	18.399.089	19.491.727,56	Bilanzsumme	18.399.089	19.491.727,56	

Unter der Bilanz wurden folgende Vorbelastungen ausgewiesen (§ 55 Abs. 4 KomHKVO):

- Haushaltsreste 772.488,83 €
- Bürgschaften und Gewährleistungsverträge 0,00 €
- In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen 0,00 €
- Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften 0,00 €
- Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge 0,00 €

5 Aktiva

Auf der Aktivseite der Bilanz wird die Verwendung der Finanzmittel aufgezeigt.

Nachfolgend werden Ausführungen zu Einzelpositionen der Aktivseite gemacht.

Die in den jeweiligen Überschriften ausgewiesenen Werte stellen die von der Verwaltung ausgewiesenen Bilanzansätze dar. Prüfungsdokumentationen in den einzelnen Teilhaushalten werden durch das Symbol „❖“ gekennzeichnet.

<u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u> (Bilanzposition: 1. – Kontengruppe 00)	Bilanzansatz EÖB	71.297,93 €
	Bilanzansatz 2010	144.664,13 €
	Bilanzansatz 2011	216.859,32 €
	Bilanzansatz 2012	286.375,68 €
	Bilanzansatz 2013	280.609,68 €
	Bilanzansatz 2014	274.843,68 €
	Bilanzansatz 2015	294.077,68 €
	Bilanzansatz 2016	556.413,19 €
	Bilanzansatz 2017	659.816,92 €
	Bilanzansatz 2018	767.698,37 €

Immaterielle Wirtschaftsgüter sind körperlich nicht fassbar. Sie stellen jedoch einen wirtschaftlichen Wert dar, der selbstständig bewertbar ist. Immaterielle Wirtschaftsgüter zählen zum Anlagevermögen, da auch sie dazu bestimmt sind, der Gemeinde längerfristig zu dienen.

<u>Geleistete Investitionszuwendungen</u> (Bilanzposition: 1.4 – Kontenart 004)	Bilanzansatz EÖB	71.296,93 €
	Bilanzansatz 2010	144.663,13 €
	Bilanzansatz 2011	216.858,32 €
	Bilanzansatz 2012	286.374,68 €
	Bilanzansatz 2013	280.608,68 €
	Bilanzansatz 2014	274.842,68 €
	Bilanzansatz 2015	294.076,68 €
	Bilanzansatz 2016	556.412,19 €
	Bilanzansatz 2017	659.815,92 €
	Bilanzansatz 2018	767.697,37 €

Hierunter fallen geleistete Finanzhilfen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, bei denen die Gemeinde nicht das wirtschaftliche Eigentum an dem durch die Zuwendung geförderten Vermögensgegenstand innehat.

Die werthöchsten Zugänge im Prüfungszeitraum ergaben sich aus folgenden Zuwendungen:

Verteilt über die Jahre 2010 bis 2012 erfolgten jeweils anteilig Zuwendungen für die Turnhalle Morsum (insgesamt 150 T €) und die Sanierung des Eyter Sportplatzes (insgesamt 45 T €).

Verteilt über die Jahre 2016 bis 2018 erfolgte eine Zuwendung für den Neubau des Sportlerheims in Thedinghausen (insgesamt 242 T €) sowie in 2016 eine rückzahlbare Zuwendung i.H.v. 120 T €.

Sachvermögen (Bilanzposition: 2. – Kontengruppen 01 bis 09)	Bilanzansatz EÖB	14.743.277,77 €
	Bilanzansatz 2010	14.740.327,55 €
	Bilanzansatz 2011	14.331.218,10 €
	Bilanzansatz 2012	13.875.783,97 €
	Bilanzansatz 2013	13.469.565,33 €
	Bilanzansatz 2014	13.321.119,06 €
	Bilanzansatz 2015	13.166.798,87 €
	Bilanzansatz 2016	13.252.936,02 €
	Bilanzansatz 2017	13.862.068,58 €
	Bilanzansatz 2018	14.221.062,69 €

Das Sachvermögen bezeichnet die Gesamtheit der materiellen Vermögensgegenstände in der Bilanz.

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (Bilanzposition: 2.1 – Kontengruppe: 01)	Bilanzansatz EÖB	3.095.951,57 €
	Bilanzansatz 2010	3.097.935,67 €
	Bilanzansatz 2011	3.075.143,03 €
	Bilanzansatz 2012	3.051.383,39 €
	Bilanzansatz 2013	3.024.752,75 €
	Bilanzansatz 2014	3.026.399,16 €
	Bilanzansatz 2015	3.052.447,48 €
	Bilanzansatz 2016	3.061.804,19 €
	Bilanzansatz 2017	3.021.209,47 €
	Bilanzansatz 2018	3.190.680,64 €

Die unbebauten Grundstücke werden im Kontenplan in Grünflächen, Ackerland, Wald und Forsten sowie die sonstigen Flächen unterteilt. Im Prüfungszeitraum gab es diverse Zu- und Verkäufe von Grünflächen und Flächen in Gewerbegebieten.

- In 2015/2016 ist die Herstellung einer wassergebundenen Wegedecke i.H.v. 31 T € aktiviert worden, in den Folgejahren ist jeweils der Restbuchwert bereinigt um die jährliche Afa ausgewiesen. Die Maßnahme entspricht nicht den Voraussetzungen für die Kategorie der Kontengruppe 01 unbebaute Grundstück, sondern der Kontengruppe 035.

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (Bilanzposition: 2.2 – Kontengruppe: 02)	Bilanzansatz EÖB	2.514.273,02 €
	Bilanzansatz 2010	2.517.954,76 €
	Bilanzansatz 2011	2.472.822,34 €
	Bilanzansatz 2012	2.433.286,83 €
	Bilanzansatz 2013	2.394.181,08 €
	Bilanzansatz 2014	2.360.166,96 €
	Bilanzansatz 2015	2.324.582,18 €
	Bilanzansatz 2016	2.289.309,70 €
	Bilanzansatz 2017	2.426.597,09 €
	Bilanzansatz 2018	2.457.625,53 €

Zu den bebauten Grundstücken zählen alle Grundstücke, die mit Gebäuden bebaut sind. Der Aktivierungen setzen sich aus den Bodenwerten und den Gebäudewerten zusammen, wobei im Rahmen der laufenden Bilanzierung die jeweiligen Anschaffungs- und Herstellungskosten, beim Gebäudewert vermindert um die planmäßige Abschreibung, angesetzt werden.

Entwicklung	
Buchwert: 01.01.2010	2.514.273,02 €
Zugänge+Umbuchungen im Prüfungszeitraum	380.789,18 €
Abgänge im Prüfungszeitraum	101.870,73 €
Abschreibung im Prüfungszeitraum	335.565,94 €
Buchwert: 31.12.2018	2.457.625,53 €

Die wesentlichen Zugänge im Prüfungszeitraum:

Spielplatz Rösener Str.	36.288,15 €
Braunschweiger Str. 32	55.969,43 €
Neubau Carport/Remise	24.188,33 €
Lagerhallen Bahnhofstraße	45.000,00 €
Grundstück und Aufbauten Am Burgplatz 5	140.473,66 €
Grundstück und Aufbauten Holtorf Lunsen	74.531,28 €

Infrastrukturvermögen

(Bilanzposition: 2.3 – Kontengruppe: 03)

Bilanzansatz EÖB	7.522.469,87 €
Bilanzansatz 2010	7.546.620,01 €
Bilanzansatz 2011	7.218.763,24 €
Bilanzansatz 2012	6.861.300,61 €
Bilanzansatz 2013	6.530.805,16 €
Bilanzansatz 2014	6.430.247,51 €
Bilanzansatz 2015	6.170.373,90 €
Bilanzansatz 2016	6.415.876,44 €
Bilanzansatz 2017	6.280.264,10 €
Bilanzansatz 2018	6.162.052,36 €

Das Infrastrukturvermögen umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion der örtlichen Infrastruktur dienen. Wegen ihrer Eigenart und der eingeschränkten Verwendungsmöglichkeit ist das Infrastrukturvermögen in der Bilanz gesondert auszuweisen.

Die weitaus überwiegenden Aktivierungen betreffen Grund und Boden des Infrastrukturvermögens sowie Straßen und Straßenbeleuchtung.

Es wurde festgestellt, dass bei drei Anlagegütern (jeweils im Bereich Straßenausbau) die Abschreibung nicht vollständig gebucht worden ist. Tatsächlich fand nur 2005 eine AfA ab Aktivierung bis Jahresende statt. Somit ist der Wert in der EÖB mit Einführung der Doppik 2010 bereits falsch, der dargestellte Restbuchwert im Infrastrukturvermögen ist um 33.937,09 € zu hoch ausgewiesen.

- Zur Korrektur der EÖB ist die fehlende Abschreibung bereits verwaltungsseitig im Jahresabschluss 2019 gegen das Basisreinvermögen ausgebucht und der noch bestehende Restbuchwert über die restliche Nutzungsdauer abgeschrieben worden.

Bauten auf fremden Grund und Boden

(Bilanzposition: 2.4 – Kontengruppe: 04)

Bilanzansatz EÖB	1.355.977,91 €
Bilanzansatz 2010	1.332.365,57 €
Bilanzansatz 2011	1.308.753,23 €
Bilanzansatz 2012	1.285.140,89 €
Bilanzansatz 2013	1.261.528,55 €
Bilanzansatz 2014	1.237.916,21 €
Bilanzansatz 2015	1.214.303,87 €
Bilanzansatz 2016	1.191.448,08 €
Bilanzansatz 2017	1.169.346,81 €
Bilanzansatz 2018	1.636.949,25 €

In dieser Bilanzposition werden die Aufbauten auf dem Areal des Alten Amtsgericht in Thedinghausen ausgewiesen. Zugänge ergaben sich in 2018 aus dem Neubau der Krippe Erbhoflöwen auf eben diesem Gelände.

Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

(Bilanzposition: 2.6 – Kontengruppe: 06)

Bilanzansatz EÖB	153.010,32 €
Bilanzansatz 2010	153.912,72 €
Bilanzansatz 2011	140.455,13 €
Bilanzansatz 2012	114.049,35 €
Bilanzansatz 2013	132.872,59 €
Bilanzansatz 2014	112.087,46 €
Bilanzansatz 2015	94.549,25 €
Bilanzansatz 2016	92.717,31 €
Bilanzansatz 2017	208.096,50 €
Bilanzansatz 2018	250.052,01 €

Maschinen und technische Anlagen sind Vermögensgegenstände, die nicht den Gebäuden, Aufbauten oder dem Infrastrukturvermögen zuzuordnen sind und ihrer Art nach unmittelbar dem kommunalen Leistungsherstellungsprozess dienen. Fahrzeuge dienen der Beförderung von Personen und Gegenständen.

Im Wesentlichen sind hier die Fahrzeuge und Maschinen vom Bauhof ausgewiesen. In diesem Produkt erfolgten im Prüfungszeitraum auch die meisten Zu- und Abgänge.

Der werthöchste Zugang mit 126 T € ist in 2017 ein Fendt Schlepper. Die Anschaffung wurde einer Einzelfallprüfung unterzogen. In die Prüfung einbezogen wurden die Einhaltungen der Vergaberegulungen und der für die Maßnahme veranschlagten Haushaltsmittel, die Prüfung der Buchungs- bzw. Rechnungsbelege sowie die ordnungsgemäße Aktivierung.

Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere

(Bilanzposition: 2.7 – Kontengruppe: 07)

Bilanzansatz EÖB	95.898,88 €
Bilanzansatz 2010	85.842,62 €
Bilanzansatz 2011	99.336,05 €
Bilanzansatz 2012	120.244,05 €
Bilanzansatz 2013	106.688,22 €
Bilanzansatz 2014	116.297,26 €
Bilanzansatz 2015	161.196,15 €
Bilanzansatz 2016	176.982,05 €
Bilanzansatz 2017	190.560,79 €
Bilanzansatz 2018	174.688,57 €

Hierunter fallen Betriebsvorrichtungen sowie alle Einrichtungsgegenstände von Büros, Werkstätten und Schulen einschließlich der erforderlichen Werkzeuge, die dazu bestimmt sind, der Verwaltung länger als ein Jahr zu dienen.

In der Gemeinde Thedinghausen verteilen sich die Restbuchwerte zum 31.12.2018 auf folgende Bereiche:

Anlagegut

Grundstücks- u. Gebäudemanagement, Heimatpflege	3.141,75 €
Kinder- Jugend- u. Familienhilfe und Soziale Einrichtungen	11.708,89 €
Kindergärten	90.835,84 €
Spielplätze, Jugendzentrum und Skateranlage	41.117,31 €
Gemeindestraßen, Öffentliches Grün, Tourismus	6.270,35 €
Bauhof	<u>21.614,43 €</u>
Summe	<u>174.688,57 €</u>

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

(Bilanzposition: 2.9 – Kontengruppe: 09)

Bilanzansatz EÖB	5.696,20 €
Bilanzansatz 2010	5.696,20 €
Bilanzansatz 2011	15.945,08 €
Bilanzansatz 2012	10.378,85 €
Bilanzansatz 2013	18.736,98 €
Bilanzansatz 2014	38.004,50 €
Bilanzansatz 2015	149.346,04 €
Bilanzansatz 2016	24.798,25 €
Bilanzansatz 2017	565.993,82 €
Bilanzansatz 2018	349.014,33 €

Bei Investitionen werden hier die Werte noch nicht fertig gestellter Sachanlagen zum Bilanzstichtag ausgewiesen. Eine Abschreibung erfolgt noch nicht, da unterstellt wird, dass die Nutzung des Gegenstandes noch nicht eingesetzt hat. Erst zum Zeitpunkt der Fertigstellung werden die Vermögensgegenstände auf die einzelnen Posten des Anlagevermögens, zu denen sie gehören, umgebucht.

In 2010 wurden in Höhe von ca. 10 T € Planungskosten für den Ausbau diverser Wege (PROLAND) eingebucht, im gesamten Prüfungszeitraum erfolgte keine Veränderung. Auf Nachfrage wurde verwaltungsseitig mitgeteilt, dass eine Überprüfung in 2019 ergeben hat, dass ein Ausbau nicht mehr stattfinden wird und die Planungskosten daraufhin in den Aufwand gebucht worden sind.

Folgende Anlagen im Bau wurden im Laufe des Prüfungszeitraumes unter dieser Position ausgewiesen und nach der Fertigstellung auf die einzelnen Posten des Anlagevermögens umgebucht:

Investitionsmaßnahme	Umbuchungsjahr	T€
Ausbau Boltenhornstr.	2015	139
Beppener Bruchweg - Landwehrbrücke	2016	313
Krippe Erbhöflöwen	2018	488
Zirkuszelt La Faretti und Anbauzelt	2012	21
Schallgutachten Skaterplatz	2014	3
Skateranlage, Planungskosten	2015	9
Summe:		<u>974</u>

Finanzvermögen (Bilanzposition: 3. – Kontengruppen: 10 bis 16)	Bilanzansatz EÖB	209.126,13 €
	Bilanzansatz 2010	515.269,41 €
	Bilanzansatz 2011	391.042,85 €
	Bilanzansatz 2012	452.743,04 €
	Bilanzansatz 2013	407.810,53 €
	Bilanzansatz 2014	396.535,14 €
	Bilanzansatz 2015	520.394,87 €
	Bilanzansatz 2016	628.397,17 €
	Bilanzansatz 2017	704.032,71 €
	Bilanzansatz 2018	472.000,87 €

Das Finanzvermögen umfasst verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Ausleihungen, Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.

Ausleihungen (Bilanzposition: 3.4 – Kontengruppe: 13)	Bilanzansatz EÖB	50.082,00 €
	Bilanzansatz 2010	50.082,00 €
	Bilanzansatz 2011	0,00 €
	Bilanzansatz 2012	0,00 €
	Bilanzansatz 2013	0,00 €
	Bilanzansatz 2014	0,00 €
	Bilanzansatz 2015	0,00 €
	Bilanzansatz 2016	0,00 €
	Bilanzansatz 2017	0,00 €
	Bilanzansatz 2018	0,00 €

Als Ausleihungen werden die Forderungen bezeichnet, die durch Hingabe von Kapital erworben werden (Ausleihungen sind an Dritte vergebene verzinsliche und unverzinsliche Kredite). Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauerhafte Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen, vor allem durch eine mehr oder weniger intensive Einflussnahme. Hält die Kommune weniger als 20 % des Nennwertes eines Unternehmens, sind diese als Wertpapiere in der Bilanz nachzuweisen.

Zum 31.12.2010 wurde eine Kapitaleinlage beim Trinkwasserverband Verden, die aus der Einlage der ehemaligen Gemeinde Morsum resultierte, ausgewiesen. Ab 2011 fand eine Umbuchung in die Bilanzposition 3.2 Beteiligungen statt.

Öffentlich-rechtliche Forderungen (Bilanzposition: 3.6 – Kontenarten: 151 und 154 bis 159)	Bilanzansatz EÖB	158.914,13 €
	Bilanzansatz 2010	385.379,39 €
	Bilanzansatz 2011	339.622,89 €
	Bilanzansatz 2012	373.021,99 €
	Bilanzansatz 2013	341.674,25 €
	Bilanzansatz 2014	345.180,35 €
	Bilanzansatz 2015	417.599,76 €
	Bilanzansatz 2016	430.363,20 €
	Bilanzansatz 2017	565.057,66 €
	Bilanzansatz 2018	185.938,71 €

Öffentlich-rechtlich sind solche Forderungen, bei denen sich der kommunale Forderungsanspruch auf öffentlich-rechtliche Normen stützt. Die Entstehung der Forderung fußt somit auf öffentlich-rechtlichen Vorschriften.

Im Jahr 2018 setzen sich die Forderungen folgendermaßen zusammen:

Gewerbesteuer	90.938,60 €
Erstattungen für Jugendzentrum/Kita	53.346,19 €
Grundsteuer B	19.203,90 €
Benutzungsgebühren	10.036,21 €
Verzinsungen	6.254,10 €
Hundesteuer	3.670,60 €
Säumniszuschläge	2.183,34 €
Grundsteuer A	305,77 €
	<u>185.938,71 €</u>

Die Forderungen aus Gewerbesteuern stellt in jedem Jahr den größten Posten dar. In 2018 wurde in den Gewerbesteuerforderungen i.H.v. 40 T € Einzelwertberichtigungen gebucht und 96 T € wurden als uneinbringlich niedergeschlagen.

Forderungen aus Transferleistungen

(Bilanzposition: 3.7 – Kontenarten: 153)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	25.913,15 €
Bilanzansatz 2011	729,05 €
Bilanzansatz 2012	26.489,05 €
Bilanzansatz 2013	729,05 €
Bilanzansatz 2014	729,05 €
Bilanzansatz 2015	729,05 €
Bilanzansatz 2016	0,00 €
Bilanzansatz 2017	0,00 €
Bilanzansatz 2018	7.780,60 €

Neben Forderungen aus Transferleistungen sind hier auch Forderungen aus der Rückzahlung von geleisteten bzw. Forderungen aus dem Empfang von Investitionszuweisungen u. -zuschüssen auszuweisen. Forderungen aus dem Empfang von Beiträgen und ähnlichen Entgelten sind hier ebenfalls zu buchen. Letzteres sind im Prüfungszeitraum auch die dargestellten Forderungen gewesen (Straßenausbaubeiträge und Erschließungsbeiträge).

Sonstige privatrechtliche Forderungen

(Bilanzposition: 3.8 – Kontenarten: 161 bis 165 und 168 bis 169)

Bilanzansatz EÖB	130,00 €
Bilanzansatz 2010	53.894,87 €
Bilanzansatz 2011	608,91 €
Bilanzansatz 2012	3.150,00 €
Bilanzansatz 2013	15.325,23 €
Bilanzansatz 2014	543,74 €
Bilanzansatz 2015	51.984,06 €
Bilanzansatz 2016	147.951,97 €
Bilanzansatz 2017	88.893,05 €
Bilanzansatz 2018	228.199,56 €

Privatrechtliche Forderungen liegen vor, wenn die Entstehung des Forderungsanspruchs auf privatrechtliche Normen zurückzuführen ist. Die Gemeinde handelt hierbei also nicht hoheitlich.

Die Bilanzposition setzt sich für 2018 aus Forderungen der Konzessionsabgaben für die Elektrizitätsversorgung, der gemeindeübergreifenden Leistungsverrechnung der Kitas sowie Forderungen aus Grundstücksveräußerungen, für die Ratenzahlungen vereinbart wurde, zusammen.

<u>Liquide Mittel</u> (Bilanzposition: 4. – Kontengruppe: 17)	Bilanzansatz EÖB	1.438.497,08 €
	Bilanzansatz 2010	903.801,12 €
	Bilanzansatz 2011	944.391,03 €
	Bilanzansatz 2012	1.297.023,34 €
	Bilanzansatz 2013	2.963.060,28 €
	Bilanzansatz 2014	2.867.138,45 €
	Bilanzansatz 2015	3.604.250,99 €
	Bilanzansatz 2016	3.752.857,15 €
	Bilanzansatz 2017	3.172.396,82 €
	Bilanzansatz 2018	4.029.568,50 €

Hier sind die in Form von Bar- oder Buchgeld vorhandenen Zahlungsmittel nachgewiesen. Zwischen Bilanz und Finanzrechnung besteht ein Verbund, die Salden aus Ein- und Auszahlungen der Finanzrechnungen entsprechen den Beständen der bilanziellen Posten der liquiden Mittel.

- ❖ TZ 8 Finanzrechnungen / Kennzahlen / Vergleiche S.64 8 – Finanzrechnungen / Kennzahlen / Vergleiche; ab S.64

Die Bankkonten werden bei der Samtgemeinde geführt. Die Zuordnung der liquiden Mittel der einzelnen Gemeinden erfolgt anhand der Finanzrechnung.

<u>Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)</u> (Bilanzposition: 5. – Kontengruppe: 18)	Bilanzansatz EÖB	0,00 €
	Bilanzansatz 2010	1.540,87 €
	Bilanzansatz 2011	664,43 €
	Bilanzansatz 2012	681,01 €
	Bilanzansatz 2013	1.241,16 €
	Bilanzansatz 2014	649,95 €
	Bilanzansatz 2015	1.199,95 €
	Bilanzansatz 2016	1.512,78 €
	Bilanzansatz 2017	773,73 €
	Bilanzansatz 2018	1.397,13 €

Unter dieser Bilanzposition werden bereits getätigte Auszahlungen ausgewiesen, die jedoch erst nach dem Bilanzstichtag zu Aufwendungen führen.

Im Prüfungszeitraum wurden Abgrenzungen für KFZ Steuer, Rundfunkbeiträge, Beihilfeumlagekasse und Zeitschriftenabos vorgenommen.

- Fälschlicherweise wurden hier wiederholt auch Erträge abgegrenzt, dies betraf Erstattungen für Bundesfreiwillige.

6 Passiva

Auf der Passivseite der Bilanz wird die Herkunft der Finanzmittel ausgewiesen. Sie zeigt die Kapitalquelle oder Finanzierung. Nachfolgend werden Ausführungen zu Einzelpositionen der Passivseite gemacht. Die in den jeweiligen nachfolgenden Überschriften ausgewiesenen Werte stellen die von der Verwaltung ausgewiesenen Bilanzansätze dar. Auf etwaigen bezifferbaren RPA-Änderungsbedarf wird gesondert hingewiesen.

Verweise zu anderen Prüfungsdokumentationen, z. B. in den einzelnen Teilhaushalten, werden durch das Symbol „❖“ gekennzeichnet.

	Bilanzansatz EÖB	15.712.176,24 €
	Bilanzansatz 2010	16.200.096,22 €
	Bilanzansatz 2011	15.738.396,44 €
	Bilanzansatz 2012	15.833.288,14 €
	Bilanzansatz 2013	17.034.244,16 €
	Bilanzansatz 2014	16.669.887,70 €
	Bilanzansatz 2015	17.403.804,02 €
	Bilanzansatz 2016	17.910.113,75 €
	Bilanzansatz 2017	17.563.670,16 €
	Bilanzansatz 2018	18.615.994,39 €

Nettoposition
(Bilanzposition: 1. – Kontengruppen: 20 und 21)

Die Nettoposition ist vergleichbar mit dem Eigenkapital. Die Nettoposition gliedert sich gemäß dem niedersächsischen Kommunalhaushaltsrecht in das Basisreinvermögen, die Rücklagen, das Jahresergebnis und die Sonderposten. Wie das Fremdkapital dient auch die Nettoposition der Finanzierung des Vermögens.

	Bilanzansatz EÖB	12.300.088,16 €
	Bilanzansatz 2010	12.359.442,09 €
	Bilanzansatz 2011	12.361.163,09 €
	Bilanzansatz 2012	12.361.163,09 €
	Bilanzansatz 2013	12.361.163,09 €
	Bilanzansatz 2014	12.361.163,09 €
	Bilanzansatz 2015	12.365.056,02 €
	Bilanzansatz 2016	12.370.056,02 €
	Bilanzansatz 2017	12.370.056,02 €
	Bilanzansatz 2018	12.370.056,02 €

Basisreinvermögen
(Bilanzposition: 1.1. – Kontenart: 200)

Das Basisreinvermögen ist Teil der Nettoposition und wurde in der ersten Eröffnungsbilanz festgestellt. Die Veränderung des Basisreinvermögens beruht auf durchgeführte Korrekturen / Berichtigungen der ersten Eröffnungsbilanz im Hhj. 2010 (+ rd. 59 T €), 2011 (+ rd. 1,7 T €), 2015 (+ rd. 3,9 T €) und 2016 (+ 5 T €).

Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

(Bilanzposition: 1.2.1 – Kontenart: 201)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	0,00 €
Bilanzansatz 2011	505.075,37 €
Bilanzansatz 2012	0,00 €
Bilanzansatz 2013	293.841,14 €
Bilanzansatz 2014	1.707.158,02 €
Bilanzansatz 2015	1.485.482,81 €
Bilanzansatz 2016	2.346.443,59 €
Bilanzansatz 2017	2.370.905,50 €
Bilanzansatz 2018	2.037.906,70 €

Nach § 123 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 NKomVG bildet die Kommune eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses, wenn sie einen Überschuss der ordentlichen Erträge über die ordentlichen Aufwendungen im Ergebnishaushalt erzielt. Die Vertretung entscheidet nach § 58 Abs. 1 Nr. 10 NKomVG über die tatsächliche Zuführung zur Überschussrücklage. Nach der Entscheidung erfolgt die Einbuchung in die Rücklage.

Hier wurden die Überschüsse der ordentlichen Ergebnisse aus den Ergebnisrechnungen der Rücklage bereits ohne Beschluss zugeführt.

- Im Rahmen der Beschlussfassung (Feststellung) über die Jahresabschlüsse und die Entlastung der Hauptverwaltungsbeamtin oder des Hauptverwaltungsbeamten sind die Zuführungen zu den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses nachträglich zu beschließen / genehmigen.
- Künftig dürfen frühestens nach Beendigung der Jahresabschlussprüfung im Rahmen der Beschlussfassung (Feststellung) über die Jahresabschlüsse Rücklagen passiviert werden.

Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

(Bilanzposition: 1.2.2 – Kontenart: 202)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	0,00 €
Bilanzansatz 2011	0,00 €
Bilanzansatz 2012	0,00 €
Bilanzansatz 2013	0,00 €
Bilanzansatz 2014	16.749,15 €
Bilanzansatz 2015	28.439,72 €
Bilanzansatz 2016	78.818,29 €
Bilanzansatz 2017	503.214,35 €
Bilanzansatz 2018	558.248,52 €

Nach § 123 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 NKomVG bildet die Kommune eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses, wenn sie einen Überschuss der außerordentlichen Erträge über die außerordentlichen Aufwendungen im Ergebnishaushalt erzielt. Die Vertretung entscheidet nach § 58 Abs. 1 Nr. 10 NKomVG über die tatsächliche Zuführung zur Überschussrücklage. Nach der Entscheidung erfolgt die Einbuchung in die Rücklage.

Hier wurden die Überschüsse der außerordentlichen Ergebnisse aus den Ergebnisrechnungen der Rücklage bereits ohne Beschluss zugeführt.

- Im Rahmen der Beschlussfassung (Feststellung) über die Jahresabschlüsse und die Entlastung der Hauptverwaltungsbeamtin oder des Hauptverwaltungsbeamten sind die Zuführungen zu den Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses nachträglich zu beschließen/genehmigen.
- Künftig dürfen frühestens nach Beendigung der Jahresabschlussprüfung im Rahmen der Beschlussfassung (Feststellung) über die Jahresabschlüsse Rücklagen passiviert werden.

Jahresergebnis

(Bilanzposition: 1.3. – Konten 2060 und 2061)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	505.075,37 €
Bilanzansatz 2011	-508.659,56 €
Bilanzansatz 2012	293.841,14 €
Bilanzansatz 2013	1.430.066,03 €
Bilanzansatz 2014	-209.984,64 €
Bilanzansatz 2015	911.339,35 €
Bilanzansatz 2016	448.857,97 €
Bilanzansatz 2017	-277.964,63 €
Bilanzansatz 2018	656.335,48 €

Die Jahresergebnisse setzen sich aus dem Ergebnisvortrag der Vorjahre (Bilanzposition 1.3.1) und dem Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag des jeweiligen laufenden Jahres (Bilanzposition 1.3.2) zusammen.

Ergebnisvortrag aus Vorjahren

(Bilanzposition: 1.3.1 – Konto: 2061)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	0,00 €
Bilanzansatz 2011	0,00 €
Bilanzansatz 2012	3.584,19 €
Bilanzansatz 2013	0,00 €
Bilanzansatz 2014	0,00 €
Bilanzansatz 2015	0,00 €
Bilanzansatz 2016	0,00 €
Bilanzansatz 2017	0,00 €
Bilanzansatz 2018	0,00 €

Entsteht zum Jahresende ein Fehlbetrag, der haushaltsrechtlich nicht gedeckt werden kann, wird er in der Bilanz auf das nächste Haushaltsjahr vorgetragen. Der Ausgleich muss zum nächstmöglichen Zeitpunkt erfolgen und soll spätestens im sechsten Jahr nach der Feststellung erreicht werden.

- Entsprechende Ergebnisverwendungsbeschlüsse sind nachträglich nachzuholen.

Jahresüberschuss laufendes Jahr

(Bilanzposition: 1.3.2 – Konto: 2060)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	505.075,37 €
Bilanzansatz 2011	-508.659,56 €
Bilanzansatz 2012	297.425,33 €
Bilanzansatz 2013	1.430.066,03 €
Bilanzansatz 2014	-209.984,64 €
Bilanzansatz 2015	911.339,35 €
Bilanzansatz 2016	448.857,97 €
Bilanzansatz 2017	-277.964,63 €
Bilanzansatz 2018	656.335,48 €

Das Jahresergebnis ist das Resultat der Ergebnisrechnung über ein Rechnungsjahr. Es errechnet sich als Saldo aus den Erträgen und Aufwendungen.

Nach Vorlage des vollständigen Jahresabschlusses entscheidet die Vertretung nach § 58 Abs. 1 Nr. 10 i.V.m. § 110 Abs. 6 S. 2 NKomVG in einem „Ergebnisverwendungsbeschluss“, wie das Jahresergebnis zu verwenden ist. § 110 Abs. 6 S. 2 NKomVG legt fest, dass ein Überschuss stets der Überschussrücklage zuzuführen ist.

Die Jahresüberschüsse der Kalenderjahre 2010 bis 2018 wurden bereits in die entsprechenden Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses überführt. Die insgesamt erzielten Jahresüberschüsse erhöhen die Nettosition in der Bilanz.

- Die Ergebnisverwendungsbeschlüsse sind nachträglich nachzuholen.
- Künftig dürfen frühestens nach Beendigung der Jahresabschlussprüfung im Rahmen der Beschlussfassung (Feststellung) über die Jahresabschlüsse Rücklagen passiviert werden.

Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen und für Sammelposten

(Bilanzposition: 1.4.1 – Kontenart: 211)

Bilanzansatz EÖB	2.739.145,04 €
Bilanzansatz 2010	2.722.237,96 €
Bilanzansatz 2011	2.715.907,72 €
Bilanzansatz 2012	2.568.573,20 €
Bilanzansatz 2013	2.402.157,48 €
Bilanzansatz 2014	2.280.999,35 €
Bilanzansatz 2015	2.172.831,00 €
Bilanzansatz 2016	2.118.969,70 €
Bilanzansatz 2017	2.117.468,53 €
Bilanzansatz 2018	2.414.860,46 €

Unter dieser Position werden Investitionszuweisungen und -zuschüsse abgebildet und entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes ergebniswirksam aufgelöst.

Die Investitionszuweisungen betreffen überwiegend die Produkte Gemeindestraßen und Tageseinrichtungen für Kinder.

Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten

(Bilanzposition: 1.4.2 – Kontenart: 212)

Bilanzansatz EÖB	661.188,94 €
Bilanzansatz 2010	602.466,93 €
Bilanzansatz 2011	654.916,18 €
Bilanzansatz 2012	600.533,14 €
Bilanzansatz 2013	538.591,72 €
Bilanzansatz 2014	505.894,57 €
Bilanzansatz 2015	437.069,27 €
Bilanzansatz 2016	543.711,04 €
Bilanzansatz 2017	477.013,13 €
Bilanzansatz 2018	575.889,83 €

Die zur Finanzierung von Investitionen erhobenen Beiträge und ihnen ähnlichen Entgelte werden behandelt wie die Zuwendungen für Vermögensgegenstände und entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes ergebniswirksam aufgelöst.

Sonstige Sonderposten

(Bilanzposition: 1.4.6 – Kontenart: 219)

Bilanzansatz EÖB	7.861,17 €
Bilanzansatz 2010	6.980,94 €
Bilanzansatz 2011	6.100,71 €
Bilanzansatz 2012	5.284,64 €
Bilanzansatz 2013	4.531,77 €
Bilanzansatz 2014	4.015,23 €
Bilanzansatz 2015	3.585,85 €
Bilanzansatz 2016	3.257,14 €
Bilanzansatz 2017	2.977,26 €
Bilanzansatz 2018	2.697,38 €

Die Gemeinde Thedinghausen hat neben dem Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen und für Sammelposten einen weiteren Sonderposten eingerichtet für die Darstellung privater zweckgebundener Spenden z. B. für den Kindergarten, die Skaterbahn o. ä.

Schulden

(Bilanzposition: 2. – Kontengruppen: 22 bis 27)

Bilanzansatz EÖB	18.246,78 €
Bilanzansatz 2010	52.512,95 €
Bilanzansatz 2011	113.308,91 €
Bilanzansatz 2012	56.199,57 €
Bilanzansatz 2013	48.509,51 €
Bilanzansatz 2014	154.590,43 €
Bilanzansatz 2015	156.910,47 €
Bilanzansatz 2016	218.572,00 €
Bilanzansatz 2017	55.321,86 €
Bilanzansatz 2018	413.041,76 €

Passiviert wurden Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie sonstige Verbindlichkeiten.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

(Bilanzposition: 2.3 – Kontengruppe: 25)

Bilanzansatz EÖB	289,00 €
Bilanzansatz 2010	1.393,22 €
Bilanzansatz 2011	6.327,30 €
Bilanzansatz 2012	5.199,98 €
Bilanzansatz 2013	343,62 €
Bilanzansatz 2014	42.066,68 €
Bilanzansatz 2015	25.403,23 €
Bilanzansatz 2016	112.488,92 €
Bilanzansatz 2017	110,17 €
Bilanzansatz 2018	48.724,88 €

Unter dieser Bilanzposition wurden kurzfristige Verbindlichkeiten, die üblicherweise innerhalb eines Jahres beglichen werden, ausgewiesen. Den Verbindlichkeiten liegen in der Regel privatrechtliche Verträge zwischen der Gemeinde und einem Dritten zugrunde.

- Die periodengerechte Zuordnung von nachträglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten wurde nicht immer korrekt vorgenommen.

Sonstige Verbindlichkeiten

(Bilanzposition: 2.5 – Kontengruppe: 27)

Bilanzansatz EÖB	17.957,78 €
Bilanzansatz 2010	51.119,73 €
Bilanzansatz 2011	106.981,61 €
Bilanzansatz 2012	50.999,59 €
Bilanzansatz 2013	48.165,89 €
Bilanzansatz 2014	112.523,75 €
Bilanzansatz 2015	131.507,24 €
Bilanzansatz 2016	106.083,08 €
Bilanzansatz 2017	55.211,69 €
Bilanzansatz 2018	364.222,73 €

Gebucht sind hier Spenden für den Baumpark und die Trauerhalle, empfangene Anzahlungen für herzustellende Grundstückszufahrten, Verbindlichkeiten zur Vorjahresabgrenzung, Verbindlichkeiten aus Sicherheitsleistungen u. ä.

- Als Zuwendung für nicht abnutzbares Vermögen hätten die Spenden als Rücklage oder Basisvermögen gebucht werden müssen. Für abnutzbares Vermögen hätten sie als Sonderposten in die Bilanz gehört (mit Auflösung). Solange nicht feststeht, wofür das Geld verwendet wird, hätte man die Spenden auf dem Konto „Anzahlungen auf Sonderposten“ „geparkt“.

Rückstellungen

(Bilanzposition: 3. – Kontengruppe: 28)

Bilanzansatz EÖB	714.825,77 €
Bilanzansatz 2010	34.694,15 €
Bilanzansatz 2011	30.360,27 €
Bilanzansatz 2012	22.015,71 €
Bilanzansatz 2013	21.902,79 €
Bilanzansatz 2014	21.729,37 €
Bilanzansatz 2015	26.007,87 €
Bilanzansatz 2016	38.731,16 €
Bilanzansatz 2017	759.308,58 €
Bilanzansatz 2018	424.120,07 €

Die Gemeinde hat Rückstellungen für Verpflichtungen zu bilden, die dem Grunde nach zu erwarten sind, deren Höhe oder Fälligkeit aber noch ungewiss ist. Durch die Bildung von Rückstellungen wird entsprechend dem Grundsatz der periodengerechten Zuordnung der Aufwand dem Haushaltsjahr zugeordnet, in dem dieser wirtschaftlich entstanden ist. Sie dienen der Ermittlung des vollständigen und periodengerechten Ressourcenverbrauchs. Rückstellungen stellen eine Position des Fremdkapitals dar und zählen somit zu den Schulden.

Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen

(Bilanzposition: 3.2 – Kontenart: 282)

Bilanzansatz EÖB	79.282,24 €
Bilanzansatz 2010	34.694,15 €
Bilanzansatz 2011	30.360,27 €
Bilanzansatz 2012	22.015,71 €
Bilanzansatz 2013	21.902,79 €
Bilanzansatz 2014	21.729,37 €
Bilanzansatz 2015	26.007,87 €
Bilanzansatz 2016	38.731,16 €
Bilanzansatz 2017	42.708,58 €
Bilanzansatz 2018	54.120,07 €

Hierunter wurden Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und geleistete Überstunden der Mitarbeiterinnen / Mitarbeiter ausgewiesen.

- Der Bilanzansatz der Ersten Eröffnungsbilanz (EÖB) musste korrigiert werden, da bei der Rückstellungsberechnung von einer falschen Mitarbeiterzahl ausgegangen wurde.

Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

(Bilanzposition: 3.6 – Kontenart: 286)

Bilanzansatz EÖB	633.300,00 €
Bilanzansatz 2010	0,00 €
Bilanzansatz 2011	0,00 €
Bilanzansatz 2012	0,00 €
Bilanzansatz 2013	0,00 €
Bilanzansatz 2014	0,00 €
Bilanzansatz 2015	0,00 €
Bilanzansatz 2016	0,00 €
Bilanzansatz 2017	716.600,00 €
Bilanzansatz 2018	370.000,00 €

In den Haushaltsjahren 2010, 2017 und 2018 wurden Rückstellungen für die Kreisumlage und Samtgemeindeumlage gebildet.

Die Regelung in der GemHKVO (Gültigkeit bis 2016) zur Bildung und Berechnung von Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs war nicht eindeutig. Mit Einführung der KomHKVO ab 2017 wurde eine klarstellende Regelung getroffen.

Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)

(Bilanzposition: 4. – Kontengruppe: 29)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	18.299,76 €
Bilanzansatz 2011	2.110,11 €
Bilanzansatz 2012	1.103,62 €
Bilanzansatz 2013	17.630,52 €
Bilanzansatz 2014	14.078,78 €
Bilanzansatz 2015	0,00 €
Bilanzansatz 2016	24.699,40 €
Bilanzansatz 2017	20.788,16 €
Bilanzansatz 2018	38.571,34 €

Auszuweisen sind unter diesem Bilanzposten Einnahmen, die vor dem Abschlussstichtag bei der Gemeinde eingegangen sind, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Beispielsweise werden hier die Finanzhilfen des Landes für die Kindergärten Morsum und Thedinghausen verbucht, da sie monatlich im Voraus überwiesen werden.

7 Ergebnisrechnungen / Kennzahlen / Vergleiche

In den Ergebnisrechnungen werden die realisierten Erträge und Aufwendungen für ein Rechnungsjahr gegenübergestellt. Ihr Saldo ist das Jahresergebnis.

Die Ergebnisrechnung ist vergleichbar mit der Gewinn- und Verlustrechnung in der Privatwirtschaft.

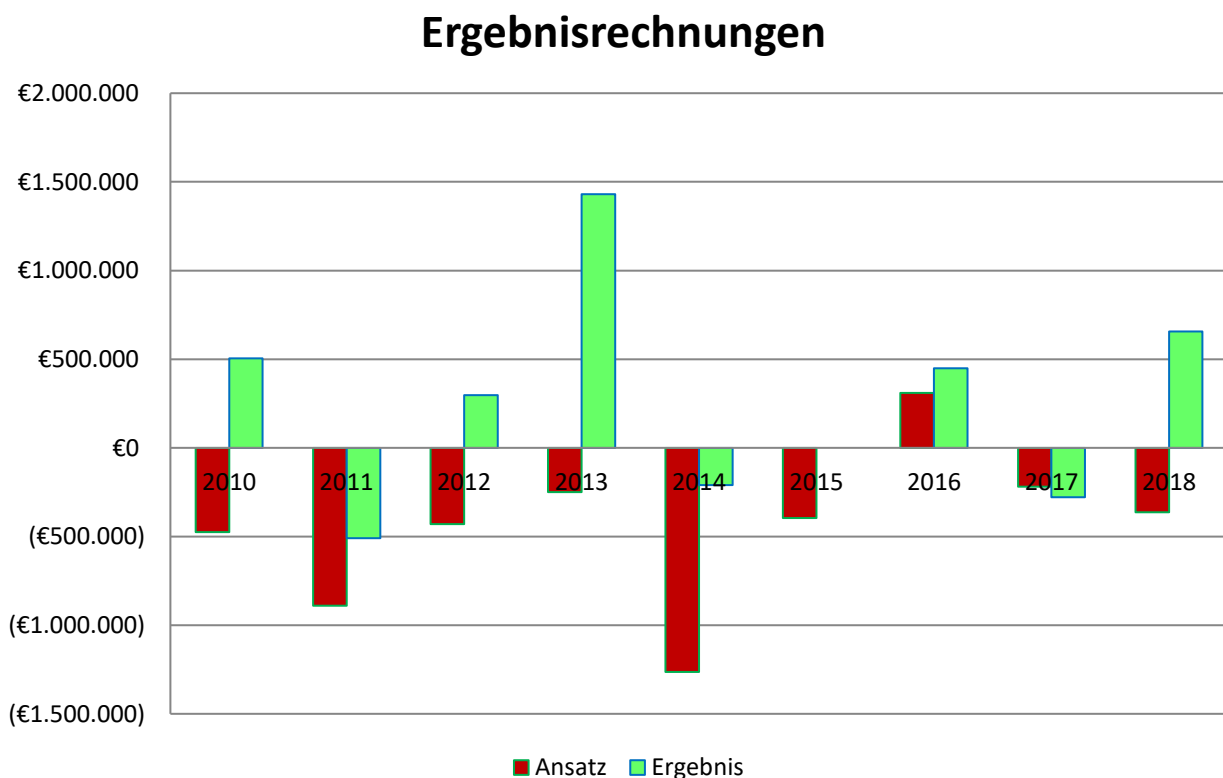
Die Ergebnisrechnungen wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet.

Die Summe aller Teilhaushalts- und Teilergebnisrechnungen für die Organisationseinheiten entsprechen den Werten der Ergebnisrechnungen und wurden entsprechend der vorgegebenen Gliederung des Niedersächsischen Ministeriums für Inneres und Sport (MI) aufgestellt.

Die ab Seite 55 dargestellten Ergebnisrechnungen wurden durch die Verwaltung im Rahmen des Jahresabschlusses aufgestellt.

Weitere Informationen zu den Teilrechnungen sind ab S.75 aufgeführt.

Ansatz- Ergebnisvergleich nach Prüfung

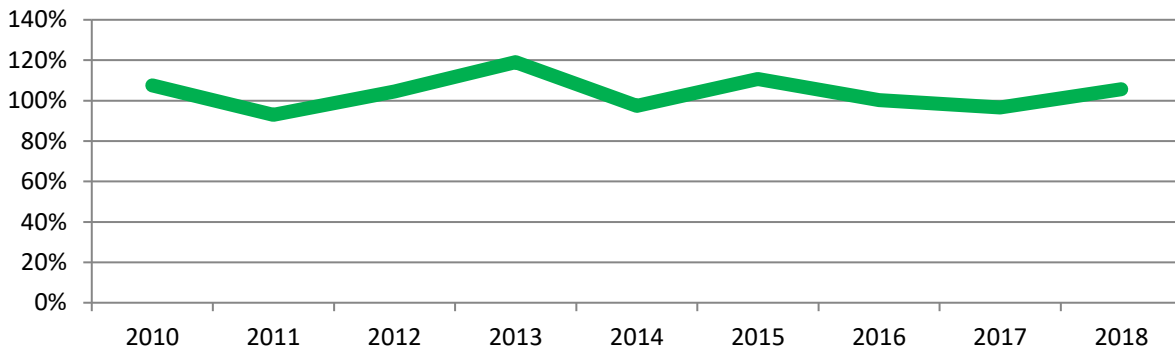


Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad

Bedeutung: Der Aufwandsdeckungsgrad gibt Auskunft über die Ertragslage der Gemeinde

Ermittlung: ordentliche Gesamterträge / ordentliche Aufwendungen

Aussage: Langfristig kann die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde nur sichergestellt werden, wenn der ordentliche Aufwandsdeckungsgrad mindestens 100 % beträgt.



- Der Aufwandsdeckungsgrad betrug zwischen rd.97 % und 119 % (Mittelwert: 104 %). Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde war damit sichergestellt.

Steuerquote

Bedeutung: Die Steuerquote gibt Auskunft über die Nachhaltigkeit der Haushaltswirtschaft.

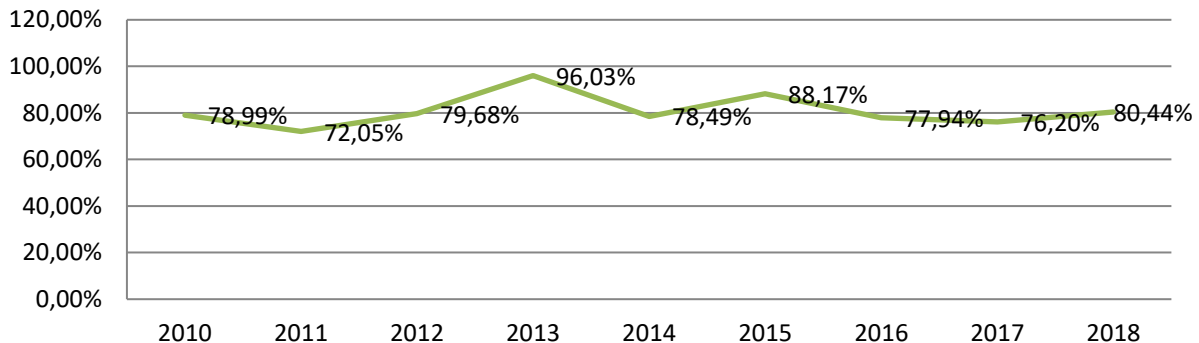
Ermittlung: Steuererträge und ähnliche Abgaben / ordentliche Aufwendungen

Aussage: Die Steuerquote ist ein Indikator für die Steuerkraft der Gemeinde und zeigt, zu welchem Teil die Gemeinde sich "selbst" von außen finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die wesentlichsten Steuererträge der Gemeinde sind die Gewerbesteuer sowie die Grundsteuer.
Ist die Steuerquote hoch, deutet dies auf eine hohe Finanzkraft der Kommune hin. Eine geringe Steuerquote zeigt einen geringen Anteil an Selbstfinanzierung an und hohe Abhängigkeit von Zuwendungen zur Finanzierung.

	2010	2011	2012	2013	2014
Steuererträge / Abgaben	5.339.741,56	5.085.157,74	5.403.895,8	7.123.315,95	6.737.136,50
ordentl. Aufwendungen	6.759.805,80	7.057.871,66	6.781.882,72	7.417.532,48	8.583.430,80
Steuerquote	78,99 %	72,05 %	79,68 %	96,03 %	78,49 %

	2015	2016	2017	2018
Steuererträge / Abgaben	7.095.804	7.000.920	7.563.134	8.801.023
Ordentl. Aufwendungen	8.047.751	8.982.271,67	9.925.222,32	10.940.441,17
Steuerquote	88,17 %	77,94 %	76,20 %	80,44 %

Steuerquote



- Die Gemeinde Thedinghausen konnte sich im Prüfungszeitraum im Durchschnitt zu rd. 81 % „selbst“ durch Steuern und ähnliche Abgaben und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen finanzieren.
- Die Steuerquote wird prüfungsseitig als hoch eingeschätzt.

Personalintensitätsquote

Bedeutung: Die Personalintensitätsquote gibt Auskunft über die Aufwandsstruktur der Gemeinde.

Ermittlung: Aufwendungen für aktives Personal / ordentliche Aufwendungen

Aussage: Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die aktiven Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang Mittel und voraussichtlich auch in der Zukunft für Personalausgaben gebunden sind und anderweitig nicht zur Verfügung stehen.

	2010	2011	2012	2013	2014
Personalaufwendungen	1.007.435,33	1.136.232,87	1.176.945,73	1.266.970,31	1.327.155,61
ordentliche Aufwendungen	6.759.805,80	7.057.871,66	6.781.882,72	7.417.532,48	8.583.430,80
Personalintensitätsquote	14,90 %	16,10 %	17,35 %	17,08 %	15,46 %

	2015	2016	2017	2018
Personalaufwendungen	1.419.342	1.565.252,22	1.613.090,59	1.755.598,27
ordentliche Aufwendungen	8.047.750,73	8.982.271,67	9.925.222,32	10.940.441,17
Personalintensitätsquote	17,64 %	17,43 %	16,25 %	16,05 %

- Die durchschnittlichen Personalaufwendungen aller neun Prüfungsjahre an den ordentlichen Aufwendungen haben 16,47 % betragen. In diesem Umfang werden voraussichtlich auch zukünftig Mittel gebunden sein und anderweitig nicht zur Verfügung stehen.

Sach- und Dienstleistungsintensitätsquote (SDI-Quote)

Bedeutung: Die SDI-Quote gibt Auskunft über die Aufwandsstruktur der Gemeinde.

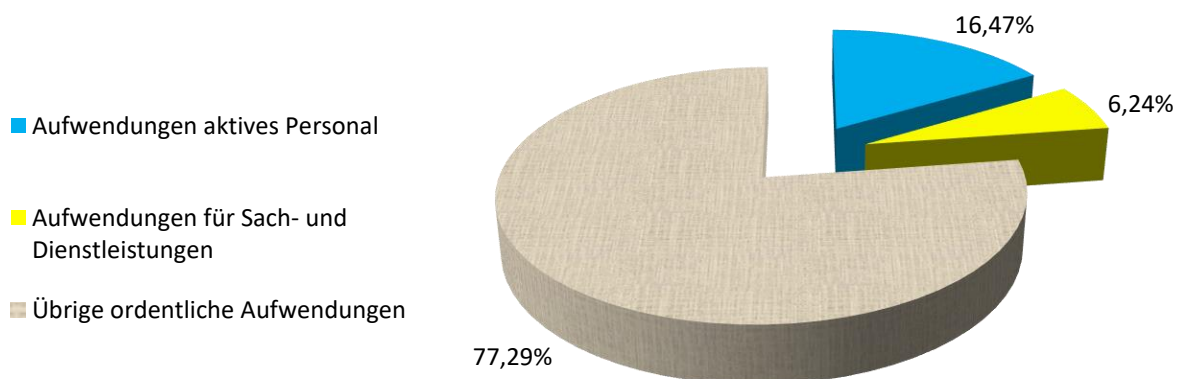
Ermittlung: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen

Aussage: Die Kennzahl lässt in begrenztem Umfang erkennen, in welchem Ausmaß sich die Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

	2010	2011	2012	2013	2014
Sach- und Dienstleistungs-Aufwendungen	336.256,77	427.128,91	458.803,71	454.158,87	408.411,25
Ordentliche Aufwendungen	6.759.805,80	7.057.871,66	6.781.882,72	7.417.532,48	8.583.430,80
SDI-Quote	4,97 %	6,05 %	6,77 %	6,12 %	4,76 %

	2015	2016	2017	2018
Sach- und Dienstleistungs-Aufwendungen	505.000	570.840,37	690.185,16	867.637,29
Ordentliche Aufwendungen	8.047.750,73	8.982.271,67	9.925.222,32	10.940.441,17
SDI-Quote	6,28 %	6,36 %	6,95 %	7,93 %

- Die durchschnittlichen Sach- und Dienstleistungsaufwendungen aller neun Prüfungsjahre an den ordentlichen Aufwendungen haben 6,24 % betragen. Hierin enthalten sind insbesondere Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des unbeweglichen Anlagevermögens.
- Die Addition der durchschnittlichen Personal- mit der Sach- und Dienstleistungsintensitätsquote ergibt eine durchschnittliche Gesamtquote in Höhe von 22,71 % an den ordentlichen Aufwendungen.



Transferaufwandsquote

Bedeutung: Die Kennzahl stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

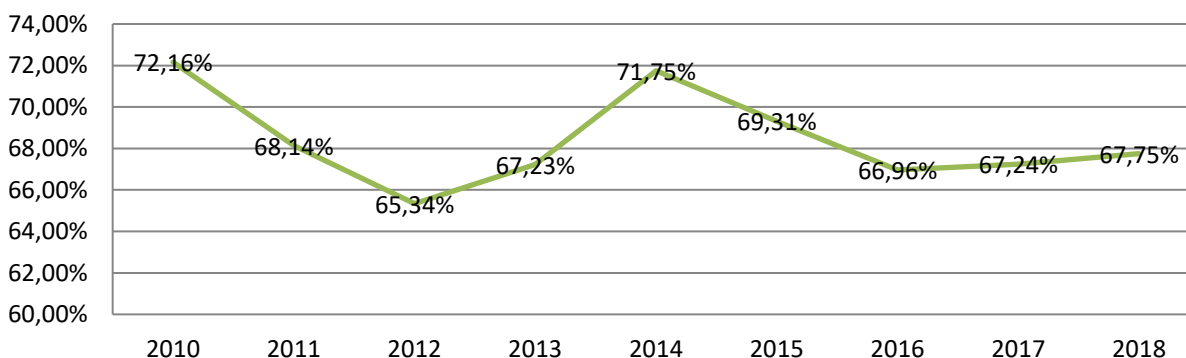
Ermittlung: Transferaufwendungen / ordentliche Aufwendungen

Aussage: Die Kennzahl gibt prozentual den Anteil wieder, in welchem Umfang die gesamten ordentlichen Aufwendungen durch Transferaufwendungen bedingt sind.

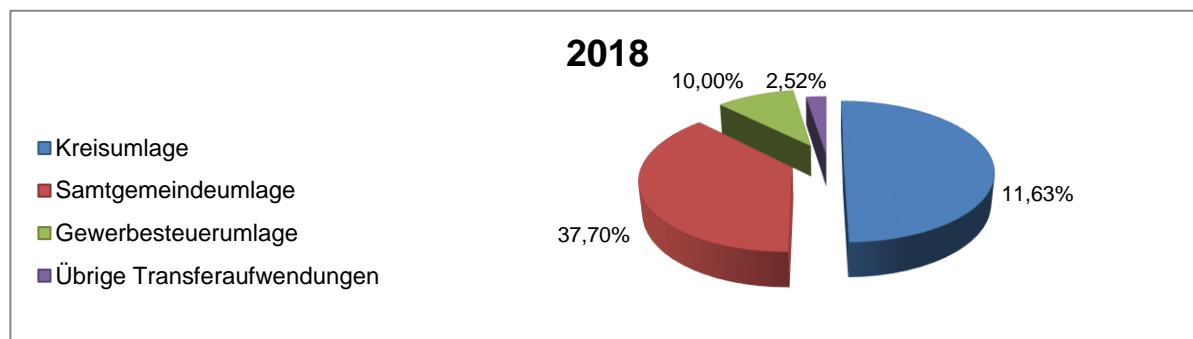
Die Kennzahl wird ganz erheblich durch Umlagefestsetzungen beeinflusst.

	2010	2011	2012	2013	2014
Transferaufwendungen	4.877.983,48	4.809.112,88	4.431.274,75	4.986.898,03	6.158.231,72
ordentliche Aufwendungen	6.759.805,80	7.057.871,66	6.781.882,72	7.417.532,48	8.583.430,80
Transferaufw.-Quote	72,16 %	68,14 %	65,34 %	67,23 %	71,75 %

	2015	2016	2017	2018
Transferaufwendungen	5.577.677	6.014.692,37	6.673.377,22	7.411.869,14
ordentliche Aufwendungen	8.047.750,73	8.982.271,67	9.925.222,32	10.940.441,17
Transferaufw.-Quote	69,31 %	66,96 %	67,24 %	67,75 %



- Bei den Transferaufwendungen handelt es sich im Wesentlichen um die Kreisumlage, Samtgemeindeumlage und die Gewerbesteuerumlage. Diese Umlagen sind faktisch bedingt und damit seitens der Gemeinde nicht beeinflussbar.
Diese Umlagen haben für 2018 7,2 Mio. € betragen.
- Die verbleibenden Transferaufwendungen 2018 betreffen im Wesentlichen Zuschüsse für Bereiche wie Sportförderung, Friedhofs- und Bestattungswesen, Tageseinrichtungen für Kinder, Heimat- und sonstige Kulturpflege.
Diese Transferaufwendungen, die in 2018 nur 2,52 % betragen, sind nur teilweise beeinflussbar.



7.1 Ergebnisrechnung 2010

Erträge und Aufwendungen 2010	Ergebnis des Vorjahres (2009)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
ordentliche Erträge	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	—	5.339.741,56	4.408.600	931.141,56
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	—	531.415,28	523.900	7.515,28
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	—	236.424,16	227.800	8.624,16
4. sonstige Transfererträge	—	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	—	136.417,43	137.800	-1.382,57
6. privatrechtliche Entgelte	—	34.101,67	35.500	-1.398,33
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	—	93.814,76	85.900	7.914,76
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	—	21.351,88	14.200	7.151,88
9. aktivierte Eigenleistungen	—	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	—	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	—	876.017,79	917.200	-41.182,21
12. Summe ordentliche Erträge	—	7.269.284,53	6.350.900	918.384,53
ordentliche Aufwendungen	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	—	1.007.435,33	1.055.700	-48.264,67
14. Aufwendungen für Versorgung	—	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	—	336.256,77	428.400	-92.143,23
16. Abschreibungen	—	485.647,96	458.000	27.647,96
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	—	5.597,50	12.000	-6.402,50
18. Transferaufwendungen	—	4.877.983,48	4.805.100	72.883,48
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	—	46.884,76	66.400	-19.515,24
20. Summe ordentliche Aufwendungen	—	6.759.805,80	6.825.600	-65.794,20
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	—	509.478,73	-474.700	984.178,73
22. außerordentliche Erträge	—	350,64	0,00	350,64
23. außerordentliche Aufwendungen	—	4.754,00	0,00	4.754,00
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen) Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	—	-4.403,36	0	-4.403,36
RPA-Korrektur	—	0,00	0	0,00
RPA-Ergebnis	—	505.075,37	-474.700	979.775,37

7.2 Ergebnisrechnung 2011

Erträge und Aufwendungen 2011	Ergebnis des Vorjahres (2010)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
ordentliche Erträge	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	5.339.741,56	5.085.157,74	4.752.000	333.157,74
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	531.415,28	659.869,79	607.000	52.869,79
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	236.424,16	229.052,76	217.800	11.252,76
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00		0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	136.417,43	176.990,21	165.200	11.790,21
6. privatrechtliche Entgelte	34.101,67	35.706,86	32.700	3.006,86
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	93.814,76	107.815,61	87.000	20.815,61
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	21.351,88	10.480,88	9.700	780,88
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	876.017,79	256.613,18	255.000	1.613,18
12. Summe ordentliche Erträge	7.269.284,53	6.561.687,03	6.126.400	435.287,03
ordentliche Aufwendungen	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.007.435,33	1.136.232,87	1.133.800	2.432,87
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	336.256,77	427.128,91	483.900	-56.771,09
16. Abschreibungen	485.647,96	500.646,25	476.300	24.346,25
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.597,50	2.801,00	12.000	-9.199,00
18. Transferaufwendungen	4.877.983,48	4.809.112,88	4.738.700	70.412,88
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	46.884,76	181.949,75	172.600	9.349,75
20. Summe ordentliche Aufwendungen	6.759.805,80	7.057.871,66	7.017.300	40.571,66
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	509.478,73	-496.184,63	-890.900	394.715,37
22. außerordentliche Erträge	350,64	1.712,81	0	1.712,81
23. außerordentliche Aufwendungen	4.754,00	14.187,74	0	14.187,74
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen) Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	-4.403,36	-12.474,93	0	-12.474,93
	505.075,37	-508.659,56	-890.900	382.240,44
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
RPA-Ergebnis	505.075,37	-508.659,56	-890.900	382.240,44

7.3 Ergebnisrechnung 2012

Erträge und Aufwendungen 2012	Ergebnis des Vorjahres (2011)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
ordentliche Erträge	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	5.085.157,74	5.403.895,80	5.012.000	391.895,80
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	659.869,79	724.742,91	663.000	61.742,91
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	229.052,76	220.358,30	222.400	-2.041,70
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	176.990,21	232.009,25	186.200	45.809,25
6. privatrechtliche Entgelte	35.706,86	35.445,54	34.100	1.345,54
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	107.815,61	152.749,03	137.800	14.949,03
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	10.480,88	10.369,46	9.400	969,46
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	256.613,18	305.691,40	261.500	44.191,40
12. Summe ordentliche Erträge	6.561.687,03	7.085.261,69	6.526.400	558.861,69
ordentliche Aufwendungen	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.136.232,87	1.176.945,73	1.181.200	-4.254,27
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	427.128,91	458.803,71	565.600	-106.796,29
16. Abschreibungen	500.646,25	537.288,07	479.400	57.888,07
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.801,00	5.427,00	12.000	-6.573,00
18. Transferaufwendungen	4.809.112,88	4.431.274,75	4.487.100	-55.825,25
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	181.949,75	172.143,46	230.800	-58.656,54
20. Summe ordentliche Aufwendungen	7.057.871,66	6.781.882,72	6.956.100	-174.217,28
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	-496.184,63	303.378,97	-429.700	733.078,97
22. außerordentliche Erträge	1.712,81	952,85	0	952,85
23. außerordentliche Aufwendungen	14.187,74	6.906,49	0	6.906,49
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen) Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	-12.474,93	-5.953,64	0	-5.953,64
	-508.659,56	297.425,33	-429.700	727.125,33
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
RPA-Ergebnis	-508.659,56	297.425,33	-429.700	727.125,33

7.4 Ergebnisrechnung 2013

Erträge und Aufwendungen 2013	Ergebnis des Vorjahres (2012)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
ordentliche Erträge	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	5.403.895,80	7.123.315,95	5.406.700	1.716.615,95
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	724.742,91	782.325,33	714.400	67.925,33
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	220.358,30	213.393,66	216.900	-3.506,34
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00		0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	232.009,25	251.872,43	213.700	38.172,43
6. privatrechtliche Entgelte	35.445,54	34.640,70	33.400	1.240,70
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	152.749,03	114.682,21	80.600	34.082,21
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	10.369,46	10.023,46	9.100	923,46
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	305.691,40	300.595,62	283.000	17.595,62
12. Summe ordentliche Erträge	7.085.261,69	8.830.849,36	6.957.800	1.873.049,36
ordentliche Aufwendungen	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.176.945,73	1.266.970,31	1.265.800	1.170,31
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00		0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	458.803,71	454.158,87	577.500	-123.341,13
16. Abschreibungen	537.288,07	536.180,76	476.900	59.280,76
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.427,00	30.274,00	12.000	18.274,00
18. Transferaufwendungen	4.431.274,75	4.986.898,03	4.708.300	278.598,03
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	172.143,46	143.050,51	166.200	-23.149,49
20. Summe ordentliche Aufwendungen	6.781.882,72	7.417.532,48	7.206.700	210.832,48
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	303.378,97	1.413.316,88	-248.900	1.662.216,88
22. außerordentliche Erträge	952,85	16.765,62	0	16.765,62
23. außerordentliche Aufwendungen	6.906,49	16,47	0	16,47
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen) Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	-5.953,64	16.749,15	0	16.749,15
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
RPA-Ergebnis	297.425,33	1.430.066,03	-248.900	1.678.966,03

7.5 Ergebnisrechnung 2014

Erträge und Aufwendungen 2014	Ergebnis des Vorjahres (2013)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
ordentliche Erträge	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	7.123.315,95	6.737.136,50	6.027.100	710.036,50
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	782.325,33	755.468,64	694.100	61.368,64
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	213.393,66	204.920,36	202.100	2.820,36
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	251.872,43	272.486,42	223.000	49.486,42
6. privatrechtliche Entgelte	34.640,70	37.118,93	37.100	18,93
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	114.682,21	107.039,55	81.100	25.939,55
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	10.023,46	33.669,96	9.200	24.469,96
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	300.595,62	213.915,23	252.200	-38.284,77
12. Summe ordentliche Erträge	8.830.849,36	8.361.755,59	7.525.900	835.855,59
ordentliche Aufwendungen	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.266.970,31	1.327.155,61	1.340.700	-13.544,39
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	454.158,87	408.411,25	668.800	-260.388,75
16. Abschreibungen	536.180,76	587.018,19	474.400	112.618,19
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	30.274,00	33.072,44	15.000	18.072,44
18. Transferaufwendungen	4.986.898,03	6.158.231,72	6.102.700	55.531,72
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	143.050,51	69.541,59	188.000	-118.458,41
20. Summe ordentliche Aufwendungen	7.417.532,48	8.583.430,80	8.789.600	-206.169,20
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	1.413.316,88	-221.675,21	-1.263.700	1.042.024,79
22. außerordentliche Erträge	16.765,62	13.288,57	0	13.288,57
23. außerordentliche Aufwendungen	16,47	1.598,00	0	1.598,00
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen) Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	16.749,15	11.690,57	0	11.690,57
	1.430.066,03	-209.984,64	-1.263.700	1.053.715,36
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
RPA-Ergebnis	1.430.066,03	-209.984,64	-1.263.700	1.053.715,36

7.6 Ergebnisrechnung 2015

Erträge und Aufwendungen 2015	Ergebnis des Vorjahres (2014)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
ordentliche Erträge	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	6.737.136,50	7.095.804,34	6.453.100	642.704,34
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	755.468,64	855.508,71	761.600	93.908,71
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	204.920,36	190.873,52	187.800	3.073,52
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00		0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	272.486,42	292.884,82	245.100	47.784,82
6. privatrechtliche Entgelte	37.118,93	39.274,12	34.900	4.374,12
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	107.039,55	152.353,94	131.100	21.253,94
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	33.669,96	32.223,19	9.900	22.323,19
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	213.915,23	249.788,87	212.200	37.588,87
12. Summe ordentliche Erträge	8.361.755,59	8.908.711,51	8.035.700	873.011,51
ordentliche Aufwendungen	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.327.155,61	1.419.341,72	1.456.400	-37.058,28
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	408.411,25	505.000,20	631.000	-125.999,80
16. Abschreibungen	587.018,19	460.306,46	449.800	10.506,46
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	33.072,44	5.832,00	12.000	-6.168,00
18. Transferaufwendungen	6.158.231,72	5.577.677,21	5.526.000	51.677,21
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	69.541,59	79.593,14	356.000	-276.406,86
20. Summe ordentliche Aufwendungen	8.583.430,80	8.047.750,73	8.431.200	-383.449,27
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	-221.675,21	860.960,78	-395.500	1.256.460,78
22. außerordentliche Erträge	13.288,57	50.378,57	0	50.378,57
23. außerordentliche Aufwendungen	1.598,00	0,00	0	0,00
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen) Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	11.690,57	50.378,57	0	50.378,57
	-209.984,64	911.339,35	-395.500	1.306.839,35
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
RPA-Ergebnis	-209.984,64	911.339,35	-395.500	1.306.839,35

7.7 Ergebnisrechnung 2016

Erträge und Aufwendungen 2016	Ergebnis des Vorjahres (2015)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
ordentliche Erträge	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	7.095.804,34	7.000.919,81	7.079.600	-78.680,19
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	855.508,71	963.518,97	945.300	18.218,97
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	190.873,52	174.012,58	169.600	4.412,58
4. sonstige Transfererträge	0,00		0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	292.884,82	329.991,89	323.900	6.091,89
6. privatrechtliche Entgelte	39.274,12	37.567,26	36.200	1.367,26
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	152.353,94	218.588,06	153.100	65.488,06
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	32.223,19	38.617,41	9.100	29.517,41
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	249.788,87	243.517,60	218.400	25.117,60
12. Summe ordentliche Erträge	8.908.711,51	9.006.733,58	8.935.200	71.533,58
ordentliche Aufwendungen	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.419.341,72	1.565.252,22	1.573.800	-8.547,78
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	505.000,20	570.840,37	796.000	-225.159,63
16. Abschreibungen	460.306,46	442.209,54	426.200	16.009,54
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.832,00	5.822,00	12.000	-6.178,00
18. Transferaufwendungen	5.577.677,21	6.014.692,37	6.021.700	-7.007,63
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	79.593,14	383.455,17	233.700	149.755,17
20. Summe ordentliche Aufwendungen	8.047.750,73	8.982.271,67	9.063.400	-81.128,33
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	860.960,78	24.461,91	-128.200	152.661,91
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)				
22. außerordentliche Erträge	50.378,57	439.712,94	438.000	1.712,94
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	15.316,88	0	15.316,88
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	50.378,57	424.396,06	438.000	-13.603,94
Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	911.339,35	448.857,97	309.800	139.057,97
Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)				
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
RPA-Ergebnis	911.339,35	448.857,97	309.800	139.057,97

7.8 Ergebnisrechnung 2017

Erträge und Aufwendungen 2017	Ergebnis des Vorjahres (2016)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
ordentliche Erträge	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	7.000.919,81	7.563.134,40	7.030.200	532.934,40
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	963.518,97	904.282,94	846.900	57.382,94
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	174.012,58	163.723,47	160.500	3.223,47
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	329.991,89	368.211,43	367.100	1.111,43
6. privatrechtliche Entgelte	37.567,26	55.296,92	48.800	6.496,92
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	218.588,06	274.014,54	193.100	80.914,54
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	38.617,41	17.971,50	9.100	8.871,50
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	243.517,60	245.588,32	227.000	18.588,32
12. Summe ordentliche Erträge	9.006.733,58	9.592.223,52	8.882.700	709.523,52
ordentliche Aufwendungen	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.565.252,22	1.613.090,59	1.623.500	-10.409,41
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	570.840,37	690.185,16	737.900	-47.714,84
16. Abschreibungen	442.209,54	594.191,49	421.100	173.091,49
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.822,00	5.741,68	12.000	-6.258,32
18. Transferaufwendungen	6.014.692,37	6.673.377,22	6.015.800	657.577,22
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	383.455,17	348.636,18	292.000	56.636,18
20. Summe ordentliche Aufwendungen	8.982.271,67	9.925.222,32	9.102.300	822.922,32
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	24.461,91	-332.998,80	-219.600	-113.398,80
22. außerordentliche Erträge	439.712,94	55.040,39	0	55.040,39
23. außerordentliche Aufwendungen	15.316,88	6,22	0	6,22
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen) Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	424.396,06	55.034,17	0	55.034,17
	448.857,97	-277.964,63	-219.600	-58.364,63
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
RPA-Ergebnis	448.857,97	-277.964,63	-219.600	-58.364,63

7.9 Ergebnisrechnung 2018

Erträge und Aufwendungen 2018	Ergebnis des Vorjahres (2017)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres (inkl. Nachträge)	mehr(+) weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushalts-vor-jahren
1	2	3	4	5	6
ordentliche Erträge	—	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	7.563.134,40	8.801.022,87	7.432.800	1.368.222,87	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	904.282,94	985.643,31	890.600	95.043,31	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	163.723,47	157.193,79	146.700	10.493,79	0,00
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	368.211,43	286.725,62	424.800	-138.074,38	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	55.296,92	59.083,30	48.600	10.483,30	0,00
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	274.014,54	194.890,22	257.100	-62.209,78	0,00
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	17.971,50	11.557,39	9.100	2.457,39	0,00
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	245.588,32	1.062.475,57	945.700	116.775,57	0,00
12. Summe ordentliche Erträge	9.592.223,52	11.558.592,07	10.155.400	1.403.192,07	0,00
ordentliche Aufwendungen	—	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.613.090,59	1.755.598,27	1.741.800	13.798,27	0,00
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	690.185,16	867.637,29	1.050.100	-182.462,71	0,00
16. Abschreibungen	594.191,49	576.925,15	429.900	147.025,15	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.741,68	1.917,25	12.000	-10.082,75	0,00
18. Transferaufwendungen	6.673.377,22	7.411.869,14	6.760.400	651.469,14	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	348.636,18	326.494,07	543.800	-217.305,93	0,00
20. Summe ordentliche Aufwendungen	9.925.222,32	10.940.441,17	10.538.000	402.441,17	0,00
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-332.998,80	618.150,90	-382.600	1.000.750,90	0,00
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)					
22. außerordentliche Erträge	55.040,39	38.184,58	19.000	19.184,58	0,00
23. außerordentliche Aufwendungen	6,22	0,00	0	0,00	0,00
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	55.034,17	38.184,58	19.000	19.184,58	0,00
Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-277.964,63	656.335,48	-363.600	1.019.935,48	0,00
Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)					
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00	0,00
RPA-Ergebnis	-277.964,63	656.335,48	-363.600	1.019.935,48	0,00

8 Finanzrechnungen / Kennzahlen / Vergleiche

In den Finanzrechnungen werden die Ein- und Auszahlungen für ein Rechnungsjahr gegenübergestellt. Die Salden aus Ein- und Auszahlungen entsprechen den Beständen des bilanziellen Postens der liquiden Mittel.

Die Finanzrechnungen wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet.

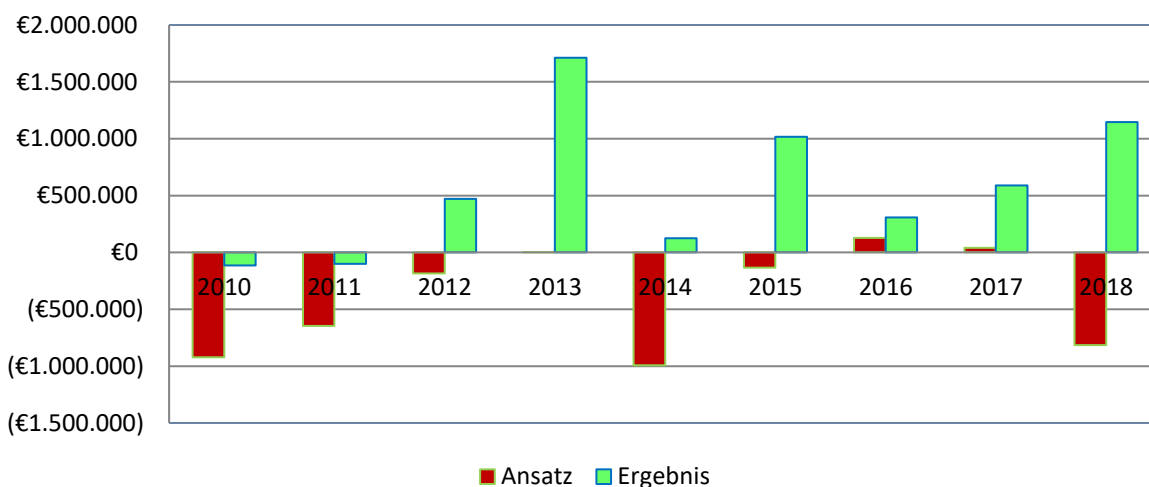
Die Summe aller Teilhaushalts- und Teilfinanzrechnungen für die Organisationseinheiten entsprechen den Werten der Finanzrechnungen und wurden entsprechend der vorgegebenen Gliederung des Niedersächsischen Ministeriums für Inneres und Sport (MI) aufgestellt.

Weitere Informationen zu den Teilrechnungen sind ab S. 75 aufgeführt

Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Saldo der aus laufender Verwaltungstätigkeit wird in Zeile 18 der Finanzrechnung ausgewiesen. Er spiegelt die Innenfinanzierungskraft der rein kommunalen Tätigkeit wider und zeigt auf, ob die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit die getätigten Aufwendungen aus eben diesem Bereich decken. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit bei der Gemeinde Thedinghausen entwickelte sich im Ansatz und Ergebnis wie folgt:

Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit



Zinslastquote

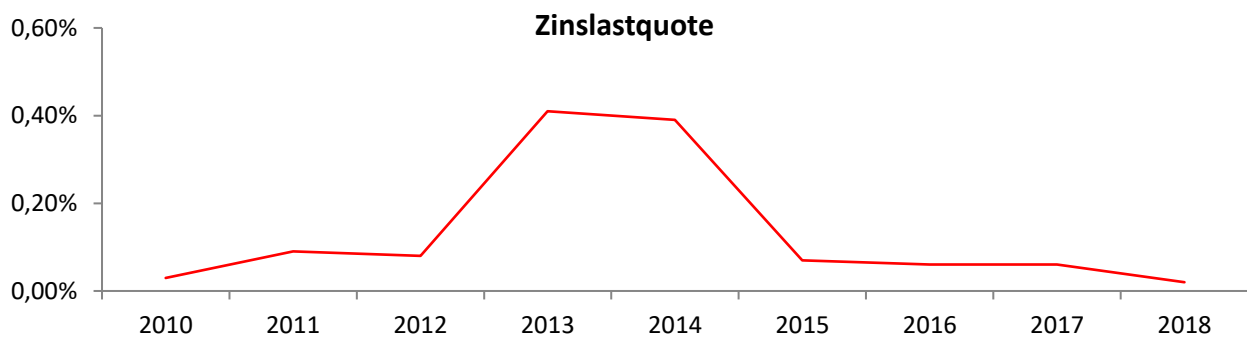
Bedeutung: Die Zinslastquote gibt Auskunft über das Zinsrisiko der Gemeinde

Ermittlung: Zinsen und ähnliche Aufwendungen / ordentliche Aufwendungen

Aussage: Die Kennzahl gibt die anteilmäßige Belastung der Gemeinde durch Zinsaufwendungen an. Die Zinslastquote fungiert als Frühwarnsignal. Eine hohe Zinsaufwandsquote bzw. eine Steigung der Zinsaufwandsquote führt dazu, dass die politischen Gestaltungsspielräume zunehmend eingeschränkt werden. Eine geringe Zinslastquote minimiert grundsätzlich die Risiken des Kapitalmarkts. Die Quote wird sowohl von der Höhe des Kreditbestands als auch in der Höhe des Zinsniveaus beeinflusst.

	2010	2011	2012	2013	2014
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.698,50	6.700,00	5.427,00	30.563,00	33.072,44
ordentliche Aufwendungen	6.759.805,80	7.057.871,66	6.781.882,72	7.417.532,48	8.583.430,80
Zinslastquote	0,03 %	0,09 %	0,08 %	0,41 %	0,39 %

	2015	2016	2017	2018
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.832	5.822,00	5.741,68	1.917,25
ordentliche Aufwendungen	8.047.751	8.982.271,67	9.925.222,32	10.940.441,17
Zinslastquote	0,07 %	0,06 %	0,06 %	0,02 %



- Die Zinslastquote der Gemeinde befindet sich auf einem niedrigen Niveau und betrifft Verzinsung von Steuererstattungen.

8.1 Finanzrechnung 2010

Einzahlungen und Auszahlungen 2010	Ergebnis des Vorjahres (2009)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2010)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	—	5.147.044,85	4.408.600	738.444,85
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	—	532.196,39	523.900	8.296,39
3. sonstige Transfereinzahlungen	—	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	—	132.713,51	137.800	-5.086,49
5. privatrechtliche Entgelte	—	33.779,53	35.500	-1.720,47
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	—	93.814,76	85.500	8.314,76
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	—	16.844,88	14.200	2.644,88
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	—	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	—	240.951,14	247.900	-6.948,86
10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	6.197.345,06	5.453.400	743.945,06
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	—	1.005.081,70	1.055.700	-50.618,30
12. Auszahlungen für Versorgung	—	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	—	332.806,52	428.400	-95.593,48
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	—	1.698,50	19.700	-18.001,50
15. Transferauszahlungen	—	4.927.355,09	4.805.100	122.255,09
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	—	45.129,44	66.800	-21.670,56
17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	6.312.071,25	6.375.700	-63.628,75
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	-114.726,19	-922.300	807.573,81
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	—	148.031,38	150.000	-1.968,62
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	—	0,00	49.500	-49.500,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	—	5.255,79	59.400	-54.144,21
22. Finanzvermögensanlagen	—	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	—	0,00	0	0,00
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	—	153.287,17	258.900	-105.612,83
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	—	12.061,70	58.500	-46.438,30
26. Baumaßnahmen	—	437.905,82	382.700	55.205,82
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	—	37.374,24	85.500	-48.125,76
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	—	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	—	75.094,23	78.300	-3.205,77
30. Sonstige Investitionstätigkeit	—	0,00	0	0,00
31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	—	562.435,99	605.000	-42.564,01
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	—	-409.148,82	-346.100	-63.048,82
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	—	-523.875,01	-1.268.400	744.524,99
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	—	0,00	0	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	—	0,00	0	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	—	0,00	0	0,00
37. Finanzmittelbestand	—	-523.875,01	-1.268.400	744.524,99
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	—	753,30	0	753,30
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	—	11.574,25	0	11.574,25
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	—	-10.820,95	0	-10.820,95
41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	—	1.438.497,08	1.438.497	0,08
42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	—	903.801,12	170.097	733.704,12

8.2 Finanzrechnung 2011

Einzahlungen und Auszahlungen 2011	Ergebnis des Vorjahres (2010)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2011)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	5.147.044,85	5.128.186,33	4.752.000	376.186,33
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	532.196,39	643.895,83	607.000	36.895,83
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	132.713,51	173.349,44	165.200	8.149,44
5. privatrechtliche Entgelte	33.779,53	36.254,00	32.700	3.554,00
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	93.814,76	107.803,05	87.000	20.803,05
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	16.844,88	14.957,88	9.700	5.257,88
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	240.951,14	248.546,57	241.900	6.646,57
10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.197.345,06	6.352.993,10	5.895.500	457.493,10
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.005.081,70	1.135.069,08	1.133.800	1.269,08
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	332.806,52	425.914,11	483.900	-57.985,89
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.698,50	6.700,00	19.700	-13.000,00
15. Transferauszahlungen	4.927.355,09	4.704.524,27	4.738.700	-34.175,73
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	45.129,44	180.580,06	164.900	15.680,06
17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.312.071,25	6.452.787,52	6.541.000	-88.212,48
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-114.726,19	-99.794,42	-645.500	545.705,58
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	148.031,38	141.677,10	27.100	114.577,10
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	159.055,08	185.200	-26.144,92
21. Veräußerung von Sachvermögen	5.255,79	69.588,50	2.900	66.688,50
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	153.287,17	370.320,68	215.200	155.120,68
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	12.061,70	50.481,23	22.000	28.481,23
26. Baumaßnahmen	437.905,82	47.087,26	109.700	-62.612,74
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	37.374,24	55.233,07	33.900	21.333,07
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	75.094,23	75.751,22	81.500	-5.748,78
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	562.435,99	228.552,78	247.100	-18.547,22
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-409.148,82	141.767,90	-31.900	173.667,90
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-523.875,01	41.973,48	-677.400	719.373,48
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
37. Finanzmittelbestand	-523.875,01	41.973,48	-677.400	719.373,48
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	753,30	1.502,71	0	1.502,71
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	11.574,25	2.886,28	0	2.886,28
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-10.820,95	-1.383,57	0	-1.383,57
41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	1.438.497,08	903.801,12	903.801	0,12
42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	903.801,12	944.391,03	226.401	717.990,03

8.3 Finanzrechnung 2012

Einzahlungen und Auszahlungen 2012	Ergebnis des Vorjahres (2011)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2012)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	5.128.186,33	5.334.851,76	5.012.000	322.851,76
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	643.895,83	711.934,65	663.000	48.934,65
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	173.349,44	232.122,67	186.200	45.922,67
5. privatrechtliche Entgelte	36.254,00	35.345,54	34.100	1.245,54
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	107.803,05	152.761,59	137.800	14.961,59
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	14.957,88	8.659,46	9.400	- 740,54
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	248.546,57	294.638,82	248.500	46.138,82
10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.352.993,10	6.770.314,49	6.291.000	479.314,49
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.135.069,08	1.181.687,32	1.181.200	487,32
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	425.914,11	458.128,22	565.600	-107.471,78
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	6.700,00	5.427,00	19.700	-14.273,00
15. Transferauszahlungen	4.704.524,27	4.485.361,75	4.487.100	-1.738,25
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	180.580,06	169.603,12	223.100	-53.496,88
17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.452.787,52	6.300.207,41	6.476.700	-176.492,59
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-99.794,42	470.107,08	-185.700	655.807,08
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	141.677,10	-6.742,95	5.400	-12.142,95
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	159.055,08	0,00	49.500	-49.500,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	69.588,50	20.774,00	2.900	17.874,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	370.320,68	14.031,05	57.800	-43.768,95
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	50.481,23	0,00	18.000	-18.000,00
26. Baumaßnahmen	47.087,26	21.082,90	181.700	-160.617,10
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	55.233,07	36.457,62	27.600	8.857,62
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	75.751,22	74.672,00	74.700	- 28,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	228.552,78	132.212,52	302.000	-169.787,48
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	141.767,90	-118.181,47	-244.200	126.018,53
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	41.973,48	351.925,61	-429.900	781.825,61
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
37. Finanzmittelbestand	41.973,48	351.925,61	-429.900	781.825,61
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	1.502,71	3.472,19	0	3.472,19
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	2.886,28	2.765,49	0	2.765,49
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-1.383,57	706,70	0	706,70
41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	903.801,12	944.391,03	944.391	0,03
42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	944.391,03	1.297.023,34	514.491	782.532,34

8.4 Finanzrechnung 2013

Einzahlungen und Auszahlungen 2013	Ergebnis des Vorjahres (2012)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2013)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	5.334.851,76	7.141.282,26	5.406.700	1.734.582,26
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	711.934,65	803.438,20	714.400	89.038,20
3. sonstige Transfereinzahlungen	0	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	232.122,67	239.461,57	213.700	25.761,57
5. privatrechtliche Entgelte	35.345,54	34.582,47	33.400	1.182,47
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	152.761,59	114.682,21	80.600	34.082,21
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	8.659,46	5.477,26	9.100	-3.622,74
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	294.638,82	257.342,95	273.000	-15.657,05
10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.770.314,49	8.596.266,92	6.730.900	1.865.366,92
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.181.687,32	1.261.643,75	1.265.800	-4.156,25
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	—	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	458.128,22	450.560,89	577.500	-126.939,11
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	5.427,00	30.563,00	19.700	10.863,00
15. Transferauszahlungen	4.485.361,75	4.999.926,03	4.708.300	291.626,03
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	169.603,12	141.997,78	158.500	-16.502,22
17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.300.207,41	6.884.691,45	6.729.800	154.891,45
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	470.107,08	1.711.575,47	1.100	1.710.475,47
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-6.742,95	-31.464,04	-19.000	-12.464,04
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	42.636,87	43.200	- 563,13
21. Veräußerung von Sachvermögen	20.774,00	50.854,26	39.200	11.654,26
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	24.981,27	0	24.981,27
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	14.031,05	87.008,36	63.400	23.608,36
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	13.297,72	78.000	-64.702,28
26. Baumaßnahmen	21.082,90	57.456,24	188.700	-131.243,76
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	36.457,62	59.359,94	81.200	-21.840,06
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	74.672,00	0,00	23.000	-23.000,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	132.212,52	130.113,90	370.900	-240.786,10
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-118.181,47	-43.105,54	-307.500	264.394,46
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	351.925,61	1.668.469,93	-306.400	1.974.869,93
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
37. Finanzmittelbestand	351.925,61	1.668.469,93	-306.400	1.974.869,93
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	3.472,19	1.003,18	0	1.003,18
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	2.765,49	3.436,17	0	3.436,17
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	706,70	-2.432,99	0	-2.432,99
41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	944.391,03	1.297.023,34	1.297.023	0,34
42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	1.297.023,34	2.963.060,28	990.623	1.972.437,28

8.5 Finanzrechnung 2014

Einzahlungen und Auszahlungen 2014	Ergebnis des Vorjahres (2013)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2014)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	7.141.282,26	6.660.360,09	6.027.100	633.260,09
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	803.438,20	704.996,82	694.100	10.896,82
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00		0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	239.461,57	273.592,87	223.000	50.592,87
5. privatrechtliche Entgelte	34.582,47	40.177,16	37.100	3.077,16
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	114.682,21	107.039,55	81.100	25.939,55
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	5.477,26	28.729,16	9.200	19.529,16
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	257.342,95	223.877,73	251.600	-27.722,27
10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.596.266,92	8.038.773,38	7.323.200	715.573,38
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.261.643,75	1.327.798,11	1.340.700	-12.901,89
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	450.560,89	393.082,49	668.800	-275.717,51
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	30.563,00	33.072,44	22.700	10.372,44
15. Transferauszahlungen	4.999.926,03	6.091.872,72	6.102.700	-10.827,28
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	141.997,78	67.096,23	180.300	-113.203,77
17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.884.691,45	7.912.921,99	8.315.200	-402.278,01
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.711.575,47	125.851,39	-992.000	1.117.851,39
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-31.464,04	8.413,39	13.600	-5.186,61
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	42.636,87	44.830,00	23.700	21.130,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	50.854,26	13.200,00	2.900	10.300,00
22. Finanzvermögensanlagen	24.981,27	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	87.008,36	66.443,39	40.200	26.243,39
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	13.297,72	23.695,96	99.000	-75.304,04
26. Baumaßnahmen	57.456,24	209.455,31	135.100	74.355,31
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	59.359,94	51.623,21	72.300	-20.676,79
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	3.400,00	8.400	-5.000,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	130.113,90	288.174,48	314.800	-26.625,52
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-43.105,54	-221.731,09	-274.600	52.868,91
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	1.668.469,93	-95.879,70	-1.266.600	1.170.720,30
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
37. Finanzmittelbestand	1.668.469,93	-95.879,70	-1.266.600	1.170.720,30
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	1.003,18	9.850,06	0	9.850,06
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	3.436,17	9.892,19	0	9.892,19
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-2.432,99	- 42,13	0	- 42,13
41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	1.297.023,34	2.963.060,28	2.963.060	0,28
42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	2.963.060,28	2.867.138,45	1.696.460	1.170.678,45

8.6 Finanzrechnung 2015

Einzahlungen und Auszahlungen 2015	Ergebnis des Vorjahres (2014)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2015)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	6.660.360,09	7.012.295,16	6.453.100	559.195,16
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	704.996,82	895.229,84	761.600	133.629,84
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	273.592,87	281.776,29	245.100	36.676,29
5. privatrechtliche Entgelte	40.177,16	39.489,75	34.900	4.589,75
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	107.039,55	101.119,88	131.100	-29.980,12
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	28.729,16	16.466,44	9.900	6.566,44
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	223.877,73	246.373,97	211.700	34.673,97
10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.038.773,38	8.592.751,33	7.847.400	745.351,33
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.327.798,11	1.416.795,72	1.456.400	-39.604,28
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	393.082,49	519.986,76	631.000	-111.013,24
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	33.072,44	5.832,00	19.700	-13.868,00
15. Transferauszahlungen	6.091.872,72	5.554.343,21	5.526.000	28.343,21
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	67.096,23	80.288,03	348.300	-268.011,97
17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.912.921,99	7.577.245,72	7.981.400	-404.154,28
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	125.851,39	1.015.505,61	-134.000	1.149.505,61
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	8.413,39	6.616,18	6.700	- 83,82
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	44.830,00	7.640,00	18.200	-10.560,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	13.200,00	77.598,00	0	77.598,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	66.443,39	91.854,18	24.900	66.954,18
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	23.695,96	93.713,97	92.500	1.213,97
26. Baumaßnahmen	209.455,31	174.380,63	259.700	-85.319,37
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	51.623,21	76.578,87	73.400	3.178,87
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	3.400,00	25.000,00	0	25.000,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	288.174,48	369.673,47	425.600	-55.926,53
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-221.731,09	-277.819,29	-400.700	122.880,71
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-95.879,70	737.686,32	-534.700	1.272.386,32
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
37. Finanzmittelbestand	-95.879,70	737.686,32	-534.700	1.272.386,32
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	9.850,06	1.964,25	0	1.964,25
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	9.892,19	2.538,03	0	2.538,03
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	- 42,13	- 573,78	0	- 573,78
41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	2.963.060,28	2.867.138,45	2.867.138	0,45
42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	2.867.138,45	3.604.250,99	2.332.438	1.271.812,99

8.7 Finanzrechnung 2016

Einzahlungen und Auszahlungen 2016	Ergebnis des Vorjahres (2015)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2016)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	7.012.295,16	6.939.956,98	7.079.600	-139.643,02
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	895.229,84	988.172,28	945.300	42.872,28
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	281.776,29	338.107,45	323.900	14.207,45
5. privatrechtliche Entgelte	39.489,75	37.251,63	36.200	1.051,63
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	101.119,88	122.170,15	153.100	-30.929,85
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	16.466,44	158.326,51	9.100	149.226,51
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	246.373,97	236.687,11	218.000	18.687,11
10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.592.751,33	8.820.672,11	8.765.200	55.472,11
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.416.795,72	1.552.256,07	1.573.800	-21.543,93
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	519.986,76	537.659,39	796.000	-258.340,61
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	5.832,00	5.822,00	12.000	-6.178,00
15. Transferauszahlungen	5.554.343,21	6.036.463,37	6.021.700	14.763,37
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	80.288,03	381.899,45	233.700	148.199,45
17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.577.245,72	8.514.100,28	8.637.200	-123.099,72
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.015.505,61	306.571,83	128.000	178.571,83
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	6.616,18	59.346,47	136.000	-76.653,53
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	7.640,00	180.463,01	205.000	-24.536,99
21. Veräußerung von Sachvermögen	77.598,00	347.625,00	478.100	-130.475,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	91.854,18	587.434,48	819.100	-231.665,52
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	93.713,97	48.168,49	14.000	34.168,49
26. Baumaßnahmen	174.380,63	340.887,71	851.900	-511.012,29
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	76.578,87	84.981,91	65.100	19.881,91
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	25.000,00	271.077,50	340.900	-69.822,50
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	369.673,47	745.115,61	1.271.900	-526.784,39
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-277.819,29	-157.681,13	-452.800	295.118,87
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	737.686,32	148.890,70	-324.800	473.690,70
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
37. Finanzmittelbestand	737.686,32	148.890,70	-324.800	473.690,70
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	1.964,25	914,87	0	914,87
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	2.538,03	1.199,41	0	1.199,41
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	- 573,78	- 284,54	0	- 284,54
41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	2.867.138,45	3.604.250,99	3.604.251	- 0,01
42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	3.604.250,99	3.752.857,15	3.279.451	473.406,15

8.8 Finanzrechnung 2017

Einzahlungen und Auszahlungen 2017	Ergebnis des Vorjahres (2016)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2017)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	6.939.956,98	7.285.764,98	7.030.200	255.564,98
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	988.172,28	896.639,03	846.900	49.739,03
3. sonstige Transfereinzahlungen		0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	338.107,45	372.922,95	367.100	5.822,95
5. privatrechtliche Entgelte	37.251,63	54.242,27	48.800	5.442,27
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	122.170,15	419.935,03	193.100	226.835,03
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	158.326,51	29.018,30	9.100	19.918,30
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	236.687,11	204.216,23	226.600	-22.383,77
10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.820.672,11	9.262.738,79	8.721.800	540.938,79
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.552.256,07	1.606.220,65	1.623.500	-17.279,35
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	537.659,39	693.150,18	737.900	-44.749,82
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	5.822,00	5.741,68	19.700	-13.958,32
15. Transferauszahlungen	6.036.463,37	6.080.887,22	6.015.800	65.087,22
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	381.899,45	289.148,50	284.300	4.848,50
17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.514.100,28	8.675.148,23	8.681.200	-6.051,77
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	306.571,83	587.590,56	40.600	546.990,56
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	59.346,47	96.830,78	9.500	87.330,78
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	180.463,01	0,00	116.000	-116.000,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	347.625,00	55.879,50	0	55.879,50
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	587.434,48	152.710,28	125.500	27.210,28
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	48.168,49	187.979,78	170.600	17.379,78
26. Baumaßnahmen	340.887,71	816.106,32	926.600	-110.493,68
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	84.981,91	205.793,83	248.300	-42.506,17
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	271.077,50	113.183,19	234.000	-120.816,81
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	745.115,61	1.323.063,12	1.579.500	-256.436,88
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-157.681,13	-1.170.352,84	-1.454.000	283.647,16
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	148.890,70	-582.762,28	-1.413.400	830.637,72
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
37. Finanzmittelbestand	148.890,70	-582.762,28	-1.413.400	830.637,72
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	914,87	3.918,09	0	3.918,09
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	1.199,41	1.616,14	0	1.616,14
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	- 284,54	2.301,95	0	2.301,95
41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	3.604.250,99	3.752.857,15	3.752.857	0,15
42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	3.752.857,15	3.172.396,82	2.339.457	832.939,82

8.9 Finanzrechnung 2018

Einzahlungen und Auszahlungen 2018	Ergebnis des Vorjahres (2017)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2018)	Ansätze des Haushaltsjahres (inkl. Nachträge)	mehr(+) weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	7.285.764,98	9.196.979,02	7.432.800	1.764.179,02	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	896.639,03	949.181,89	890.600	58.581,89	0,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00		0	0,00	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	372.922,95	298.040,62	424.800	-126.759,38	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	54.242,27	60.126,53	48.600	11.526,53	0,00
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	419.935,03	41.880,98	257.100	-215.219,02	0,00
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	29.018,30	11.887,29	9.100	2.787,29	0,00
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	204.216,23	245.442,62	229.000	16.442,62	0,00
10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.262.738,79	10.803.538,95	9.292.000	1.511.538,95	0,00
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	—	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.606.220,65	1.743.319,42	1.741.800	1.519,42	0,00
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	693.150,18	846.753,75	1.050.100	-203.346,25	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	5.741,68	1.917,25	19.700	-17.782,75	0,00
15. Transferauszahlungen	6.080.887,22	6.915.103,14	6.760.400	154.703,14	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	289.148,50	149.674,33	536.100	-386.425,67	0,00
17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.675.148,23	9.656.767,89	10.108.100	-451.332,11	0,00
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	587.590,56	1.146.771,06	-816.100	1.962.871,06	0,00
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	96.830,78	401.032,13	297.200	103.832,13	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	145.681,82	187.500	-41.818,18	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	55.879,50	135.441,42	127.300	8.141,42	0,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00	0,00
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	152.710,28	682.155,37	612.000	70.155,37	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	—	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	187.979,78	328.677,78	435.000	-106.322,22	0,00
26. Baumaßnahmen	816.106,32	411.825,27	248.700	163.125,27	771.484,12
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	205.793,83	99.013,34	94.300	4.713,34	12.264,39
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	113.183,19	131.940,37	167.200	-35.259,63	50.816,81
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00	0,00
31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.323.063,12	971.456,76	945.200	26.256,76	834.565,32
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.170.352,84	-289.301,39	-333.200	43.898,61	-834.565,32
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-582.762,28	857.469,67	-1.149.300	2.006.769,67	-834.565,32
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	—	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00	0,00
37. Finanzmittelveränderung	-582.762,28	857.469,67	-1.149.300	2.006.769,67	-834.565,32
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	3.918,09	12.839,32	0	12.839,32	0,00
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	1.616,14	13.137,31	0	13.137,31	0,00
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	2.301,95	- 297,99	0	- 297,99	0,00
41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	3.752.857,15	3.172.396,82	3.172.396,82	0,00	0,00
42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	3.172.396,82	4.029.568,50	2.023.097	2.006.471,50	-834.565

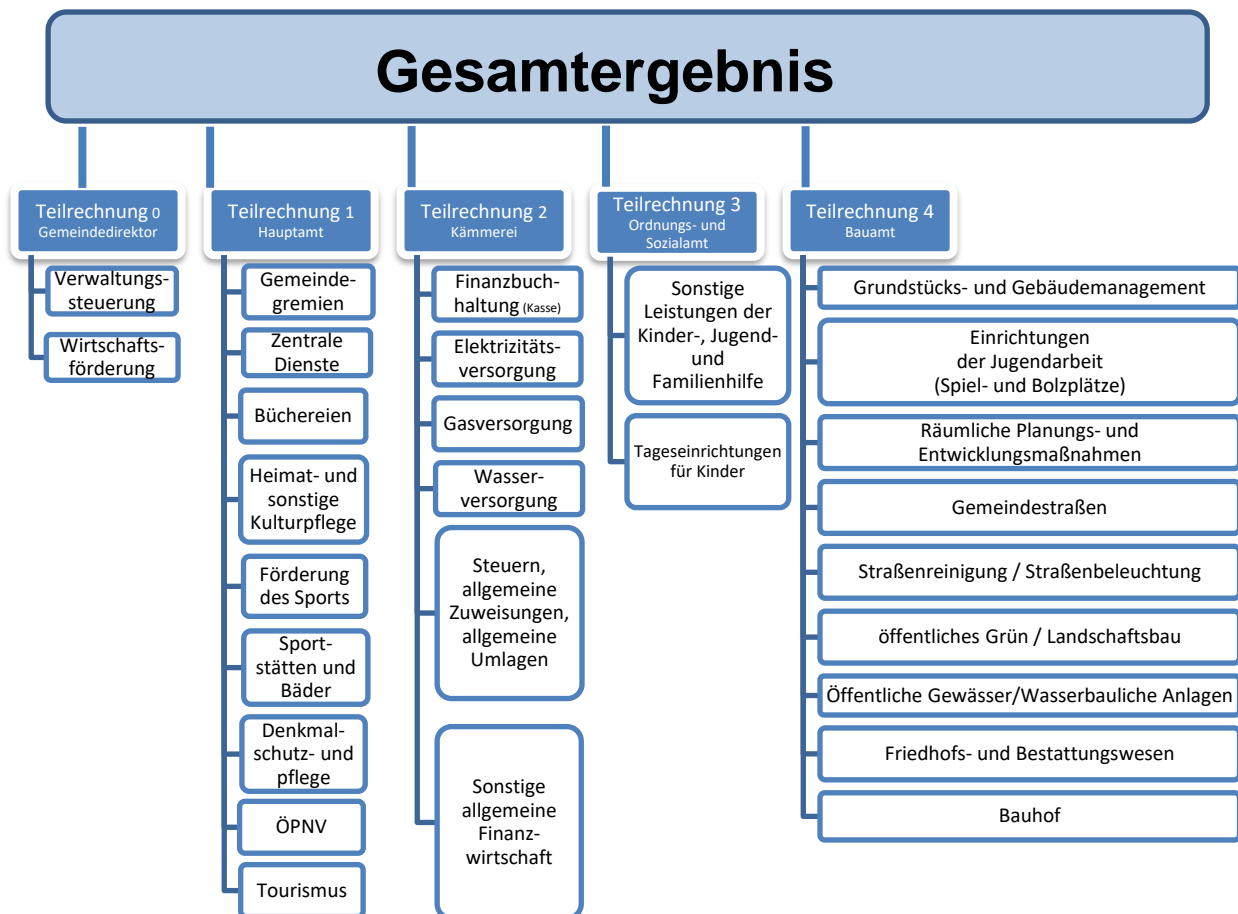
9 Teilrechnungen

Teilrechnungen sind Bestandteile des doppischen Jahresabschlusses. Sie lassen sich als Abschlüsse der einzelnen Teilhaushalte interpretieren. Teilrechnungen erfüllen damit eine Rechnungslegungsfunktion.

Jede Teilrechnung besteht mit der Teilergebnis- und -Teilfinanzrechnung aus zwei Elementen.

Während die Teilergebnisrechnung in der Doppik ein Rechnungsabschluss über die im abgelaufenen Haushaltsjahr tatsächlich realisierten Aufwendungen und Erträge des jeweiligen Teilbereichs darstellt, ist die Teilfinanzrechnung ein Rechnungsabschluss über die im Rechnungsjahr tatsächlich realisierten Aus- und Einzahlungen des jeweiligen Teilbereichs.

Der Haushaltsplan der Gemeinde Thedinghausen ist gem. § 4 Abs. 1 GemHKVO (neu § 4 Abs. 1 KomHKVO) in 5 Teilhaushalte eingeteilt. Diese im Folgenden abgebildeten Teilhaushalte mit zugeordneten Produkten entsprechen der Verwaltungsorganisation.



Allgemeiner Hinweis

Die Jahresabschlussprüfung durch das RPA erfolgte für die Ergebnis- und Finanzrechnungswerte auf der Teilhaushaltsebene.

In den nachfolgenden Teilhaushaltsprüfungen werden Aussagen zu allen bei der Gemeinde Thedinghausen eingerichteten Teilhaushalte gemacht.

Eine vollumfängliche Prüfung der Teilhaushalte ist nicht möglich und auch gesetzlich nicht vorgesehen. Neben allgemeinen Prüfungsfeststellungen und -hinweisen wurden auch Aussagen zu einzelnen in die Prüfung einbezogene Konten vorgenommen.

Dabei haben die behandelten Kontenklassen (jeweils erste Ziffer der Kontengruppe) folgende Bedeutungen:

Kontenklassen	Bedeutung	Ausweis in:
0 – 1	Aktivposten	Bilanz
2	Passivposten	Bilanz
3	ordentliche Erträge	(Budget-)Ergebnisrechnung
4	ordentliche Aufwendungen	(Budget-)Ergebnisrechnung
5	außerordentliche Erträge und Aufwendungen	(Budget-)Ergebnisrechnung
6	Einzahlungen	(Budget-)Finanzrechnung
7	Auszahlungen	(Budget-)Finanzrechnung

9.1 Teilhaushalt 0 / Gemeindedirektor

Zusammenfassende Übersichten

Alle Beträge sind kaufmännisch gerundet; iLV = interne Leistungsverrechnung

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung						
	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012
ordentliche Erträge	0	3.592	3.500	3.592	3.500	3.592
ordentliche Aufwendungen	1.800	3.155	3.200	3.155	3.200	3.155
ordentliches Ergebnis	-1.800	437	300	437	300	437
außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	-1.800	437	300	437	300	437
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-1.800	437	300	437	300	437
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-1.800	437	300	437	300	437
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	2.237		137		137	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
Über-u. außerplanmäßige Bewilligung	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	2.237		137		137	

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung						
	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
ordentliche Erträge	2.600	2.693	0	0	0	0
ordentliche Aufwendungen	3.200	2.815	2.100	1.800	4.700	1.960
ordentliches Ergebnis	- 600	- 122	-2.100	-1.800	-4.700	-1.960
außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	- 600	- 122	-2.100	-1.800	-4.700	-1.960
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	- 600	- 122	-2.100	-1.800	-4.700	-1.960
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	- 600	- 122	-2.100	-1.800	-4.700	-1.960
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	478		300		2.740	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
Über-u. außerplanmäßige Bewilligung	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	478		300		2.740	

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung

	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018
ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
ordentliche Aufwendungen	2.200	1.850	2.200	5.350	28.100	3.348
ordentliches Ergebnis	-2.200	-1.850	-2.200	-5.350	-28.100	-3.348
außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	-2.200	-1.850	-2.200	-5.350	-28.100	-3.348
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-2.200	-1.850	-2.200	-5.350	-28.100	-3.348
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-2.200	-1.850	-2.200	-5.350	-28.100	-3.348
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	350		-3.150		24.752	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
Über-u. außerplanmäßige Bewilligung	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	350		-3.150		24.752	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung

	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
Einzahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Saldo Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	0		0		0	
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	0		0		0	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
über-u. außerplanmäßige Bewilligung	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	0		0		0	
Investitionstätigkeit						
Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung	0		0		0	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung						
	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.100	1.800	2.100	1.800	4.700	1.960
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-2.100	-1.800	-2.100	-1.800	-4.700	-1.960
Einzahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	25.000
Saldo Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	-25.000
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-2.100	-1.800	-2.100	-1.800	-4.700	-26.960
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-2.100	-1.800	-2.100	-1.800	-4.700	-26.960
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-2.100	-1.800	-2.100	-1.800	-4.700	-26.960
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	300		300		-22.260	
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	300		300		2.740	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
über-u. außerplanmäßige Bewilligung	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	300		300		2.740	
Investitionstätigkeit						
Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung	0		0		0	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung						
	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.200	1.850	2.200	5.350	28.100	3.348
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-2.200	-1.850	-2.200	-5.350	-28.100	-3.348
Einzahlungen Investitionstätigkeit	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	3.348
Auszahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	30.000	1.000
Saldo Investitionstätigkeit	1.000	1.000	1.000	1.000	-29.000	2.348
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-1.200	- 850	-1.200	-4.350	-57.100	-1.000
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-1.200	- 850	-1.200	-4.350	-57.100	-1.000
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-1.200	- 850	-1.200	-4.350	-57.100	-1.000
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	350		-3.150		56.100	
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	350		-3.150		24.752	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
über-u. außerplanmäßige Bewilligung	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	350		-3.150		24.752	
Investitionstätigkeit						
Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung	0		0		0	

Allgemeines

In dem Teilhaushalt 0 sind die Produkte der Verwaltungssteuerung, der Wirtschaftsförderung und des Sonstigen Personen- und Güterverkehrs abgebildet.

Ansatz- Ergebnisvergleich

Auf der Teilhaushaltsebene ergaben sich in allen Jahren im Prüfungszeitraum positive Abweichungen zum Planansatz. Die einzige Ausnahme stellt das Jahr 2017 dar, sowohl in der Ergebnisrechnung als auch in der Finanzrechnung gab es eine negative Abweichung.

In 2018 stieg der Haushaltsansatz, weil ein Zuschuss in Höhe von 25 T € eingeplant war, der letztendlich aber wieder in Raten zurückgezahlt wird.

Gemäß dem Budgetvermerk des Haushaltsplanes sind für Haushaltsüberschreitungen jeweils die einzelnen Produkte (mit Ausnahmen von einzelnen Kontengruppen) maßgebend. Im Prüfungszeitraum kam es in 2017 zu Haushaltsüberschreitungen in dem Produkt der Wirtschaftsförderung.

Vgl. auch Ausführungen zur Budgetierung, S. 7.

Laut Auskunft der Verwaltung gibt es bei den über- und außerplanmäßige Ausgaben bisher nur die Zustimmung des Gemeindedirektors. Eine Beschlussfassung seitens des Rates wird zusammen mit dem Beschluss über den Jahresabschluss und der Entlastung des Hauptverwaltungsbeamten nachgeholt.

Kurze Zusammenfassung zu den Einzelpositionen des Teilhaushaltes:

In dem Produkt der Verwaltungssteuerung werden nahezu ausschließlich Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten gebucht. Das Produkt Personen- und Güterverkehr beinhaltet einzig die Buchung der Abschreibung mit zugehörigem Sonderposten des Gleisanschlusses im Gewerbegebiet Dibbersen, dies ist im Jahr 2013 abgeschrieben und besitzt dann nur noch 1 € Erinnerungswert. Auf den Bereich der Wirtschaftsförderung entfielen im gesamten Prüfungszeitraum ein Aufwand in Höhe ca. 5 T €, diese betrafen kleinere Zuschüsse, Werbungsaufwand und Aufwand für Sach- und Dienstleistungen.

9.2 Teilhaushalt 1 / Hauptamt

Zusammenfassende Übersichten

Alle Beträge sind kaufmännisch gerundet; iLV = interne Leistungsverrechnung

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung						
	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012
ordentliche Erträge	8.900	5.566	7.900	6.766	9.300	4.517
ordentliche Aufwendungen	102.500	86.060	106.800	94.997	128.100	91.557
ordentliches Ergebnis	-93.600	-80.494	-98.900	-88.231	-118.800	-87.040
außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	-93.600	-80.494	-98.900	-88.231	-118.800	-87.040
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-93.600	-80.494	-98.900	-88.231	-118.800	-87.040
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-93.600	-80.494	-98.900	-88.231	-118.800	-87.040
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	13.106		10.669		31.760	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>Über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	13.106		10.669		31.760	

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung						
	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
ordentliche Erträge	5.300	27.365	4.800	4.483	4.000	7.774
ordentliche Aufwendungen	134.100	110.465	137.700	109.197	116.400	115.670
ordentliches Ergebnis	-128.800	-83.100	-132.900	-104.714	-112.400	-107.896
außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	-128.800	-83.100	-132.900	-104.714	-112.400	-107.896
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-128.800	-83.100	-132.900	-104.714	-112.400	-107.896
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-128.800	-83.100	-132.900	-104.714	-112.400	-107.896
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	45.700		28.186		4.504	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>Über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	0		0		2.589	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	45.700		28.186		7.093	

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung

	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018
ordentliche Erträge	4.000	5.168	3.100	5.710	3.100	5.263
ordentliche Aufwendungen	111.200	129.318	107.200	99.880	138.100	141.580
ordentliches Ergebnis	-107.200	-124.150	-104.100	-94.170	-135.000	-136.317
außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	-107.200	-124.150	-104.100	-94.170	-135.000	-136.317
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-107.200	-124.150	-104.100	-94.170	-135.000	-136.317
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-107.200	-124.150	-104.100	-94.170	-135.000	-136.317
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	-16.950		9.930		-1.317	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>Über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	-16.950		9.930		-1.317	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung

	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.800	2.235	4.800	3.505	6.700	1.733
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	80.600	61.821	82.000	71.248	103.600	64.153
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-75.800	-59.586	-77.200	-67.743	-96.900	-62.420
Einzahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen Investitionstätigkeit	78.300	72.000	70.500	81.574	74.700	74.672
Saldo Investitionstätigkeit	-78.300	-72.000	-70.500	-81.574	-74.700	-74.672
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-154.100	-131.586	-147.700	-149.317	-171.600	-137.092
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-154.100	-131.586	-147.700	-149.317	-171.600	-137.092
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-154.100	-131.586	-147.700	-149.317	-171.600	-137.092
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	22.514		-1.617		34.508	
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	16.214		9.457		34.480	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	16.214		9.457		34.480	
Investitionstätigkeit						
<i>Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		3.206		0	
<i>Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung</i>	0		0		0	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung						
	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.200	25.056	2.700	2.000	2.000	5.651
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	107.700	84.125	110.700	84.431	90.100	89.015
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-104.500	-59.069	-108.000	-82.431	-88.100	-83.364
Einzahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen Investitionstätigkeit	23.000	0	0	5.404	0	0
Saldo Investitionstätigkeit	-23.000	0	0	-5.404	0	0
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-127.500	-59.069	-108.000	-87.835	-88.100	-83.364
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-127.500	-59.069	-108.000	-87.835	-88.100	-83.364
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-127.500	-59.069	-108.000	-87.835	-88.100	-83.364
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	68.431		20.165		4.736	
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	45.431		25.569		4.736	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
über-u. außerplanmäßige Bewilligung	0		0		2.589	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	45.431		25.569		7.325	
Investitionstätigkeit						
Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		23.000		0	
Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung	0		0		0	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung						
	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.000	3.090	2.000	15	2.000	2.047
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	86.600	90.093	82.800	71.016	116.700	81.985
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-84.600	-87.003	-80.800	-71.001	-114.700	-79.938
Einzahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen Investitionstätigkeit	326.000	258.096	226.000	105.183	111.200	105.940
Saldo Investitionstätigkeit	-326.000	-258.096	-226.000	-105.183	-111.200	-105.940
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-410.600	-345.099	-306.800	-176.184	-225.900	-185.878
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-410.600	-345.099	-306.800	-176.184	-225.900	-185.878
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-410.600	-345.099	-306.800	-176.184	-225.900	-185.878
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	65.501		130.616		40.022	
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-2.403		9.799		34.762	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
über-u. außerplanmäßige Bewilligung	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	-2.403		9.799		34.762	
Investitionstätigkeit						
Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		50.817	
Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung	0		0		0	

Allgemeines

Im THH 1 sind im gesamten Prüfungszeitraum folgende Produkte enthalten:

- ❖ Gemeindegremien
- ❖ Personal
- ❖ Zentrale Dienste
- ❖ Heimat- und sonstige Kulturpflege
- ❖ Förderung des Sports
- ❖ Sportstätten und Bäder
- ❖ ÖPNV
- ❖ Tourismus

Das Produkt Bücherei ist nur bis zum Jahr 2013 enthalten und die Produkte Öffentliches Grün / Landschaftsbau und Wirtschaftsförderung wechseln nach 2013 jeweils den Teilhaushalt.

Ansatz- Ergebnisvergleich

Auf der Teilhaushaltsebene liegen bis auf die Jahre 2016 und 2018 die Aufwendungen der Ergebnisrechnung im Ist jeweils unter den Planansätzen, so dass hieraus im Wesentlichen die positiven Ergebnisabweichungen resultieren. In einzelnen Jahren liegen auch die tatsächlichen Erträge über dem Planansatz, das Jahr 2013 sticht hier mit einer positiven Abweichung i.H.v. 22 T € besonders hervor.

In der Finanzrechnung sorgen hauptsächlich geplante, im Ist aber nicht geflossene, Investitionsauszahlungen für die positiven Planabweichungen.

Der Budgetvermerk im Haushaltsplan sieht eine Budgetierung auf der Produktebene vor. Unter Berücksichtigung dieser Budgetregelungen wurde stichprobenmäßig überprüft, ob es im Prüfungszeitraum Haushaltsüberschreitungen gegeben hat. Eine gemeindeseitig erstellte Liste der Haushaltsüberschreitungen berücksichtigt die Budgetregelungen nicht. Es werden alle Konten ausgewiesen, die im Vergleich zum Ansatz einen höheren Aufwand im Ist aufweisen, unabhängig davon, ob sie auf Produktebene durch die Budgetierung ausgeglichen werden;

vgl. auch Ausführungen zur ❖ TZ 2.2; Budgetierung; S.7

- Haushaltsüberschreitungen lagen in den Jahren 2010, 2014, 2015, 2016 und 2017 vor.

Laut Auskunft der Verwaltung gibt es bei über- und außerplanmäßigen Ausgaben bisher nur die Zustimmung des Gemeindedirektors. Die notwendige Beschlussfassung seitens des Rates wird zusammen mit dem Beschluss über den Jahresabschluss und der Entlastung des Hauptverwaltungsbeamten nachgeholt.

Nachfolgend werden Ausführungen zu Einzelpositionen des Teilhaushaltes gemacht.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

(Kontengruppe: 31)

Ergebnisrechnung 2010	3.260,56 €
Ergebnisrechnung 2011	3.260,56 €
Ergebnisrechnung 2012	3.483,88 €
Ergebnisrechnung 2013	11.681,19 €
Ergebnisrechnung 2014	2.309,19 €
Ergebnisrechnung 2015	2.122,94 €
Ergebnisrechnung 2016	2.077,94 €
Ergebnisrechnung 2017	1.262,67 €
Ergebnisrechnung 2018	1.262,67 €

In der Kontengruppe 31 werden zum einen Zuschüsse für laufende Zwecke gebucht, in 2013 waren das 8.672 € für Ausgleichsmaßnahmen und außerdem jährlich die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen. Die höchsten Posten betreffen Zuwendungen für Wanderwege, die Herrichtung des Dorfplatzes und umstehender Gebäude. Zugänge hat es im Prüfungszeitraum nicht gegeben.

Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen

(Kontengruppe: 34)

Ergebnisrechnung 2010	2.235,04 €
Ergebnisrechnung 2011	3.505,43 €
Ergebnisrechnung 2012	1.032,79 €
Ergebnisrechnung 2013	15.683,75 €
Ergebnisrechnung 2014	2.000,00 €
Ergebnisrechnung 2015	5.651,34 €
Ergebnisrechnung 2016	3.089,80 €
Ergebnisrechnung 2017	1.330,75 €
Ergebnisrechnung 2018	3.098,98 €

Hier werden im Prüfungszeitraum Erstattungen für diverse Schäden gebucht sowie Erstattungen im Rahmen von Gerichtsprozessen (ca. 10 T € in 2015), jährliche Abschläge für das Sportlerheim bzw. Sportplatz und Einnahmen aus dem Verkauf von Drucksachen.

Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen

(Kontengruppe: 34)

Ergebnisrechnung 2010	69,91 €
Ergebnisrechnung 2011	0,00 €
Ergebnisrechnung 2012	0,00 €
Ergebnisrechnung 2013	0,00 €
Ergebnisrechnung 2014	173,42 €
Ergebnisrechnung 2015	0,00 €
Ergebnisrechnung 2016	0,00 €
Ergebnisrechnung 2017	3.116,13 €
Ergebnisrechnung 2018	901,03 €

Gebucht sind hier die Erträge aus der Auflösung bzw. Herabsetzungen von Rückstellungen für noch nicht genommenen Urlaub, für Mehrarbeitsstunden, für Pensions- und Beihilferückstellungen. Siehe hierzu Bilanzpositionen:

- ❖ 3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen, S. 49
- ❖ 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen, S. 49

Eine teilhaushalts- bzw. produktgenaue Aufteilung der Aufwendungen für die aktiven Beschäftigten wurde nicht vorgenommen, stattdessen wurden alle diesbezüglichen Buchungen in dem Produkt Personal im Teilhaushalt 1 gebucht.

- Künftig sollte eine produktgenaue Aufteilung von Zuführungen zu Rückstellungen bzw. Auflösungen von Rückstellungen für die aktiven Beschäftigten erfolgen.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

(Kontengruppe: 42)

Ergebnisrechnung 2010	25.726,88 €
Ergebnisrechnung 2011	27.597,37 €
Ergebnisrechnung 2012	26.838,14 €
Ergebnisrechnung 2013	32.614,32 €
Ergebnisrechnung 2014	21.513,10 €
Ergebnisrechnung 2015	20.906,03 €
Ergebnisrechnung 2016	26.138,27 €
Ergebnisrechnung 2017	21.296,58 €
Ergebnisrechnung 2018	39.077,74 €

In der Kontengruppe Aufwand für Sach- und Dienstleistungen sind mit 54 % Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung von unbeweglichem Vermögen, Grundstücken und baulichen Anlagen gebucht. Zu einem Anteil von 21% sind hier besondere Verwaltungs – und Betriebsaufwendungen gebucht (Aufwand für Präsentkörbe, Nachrufe, Trauerkränze und Bewirtung).

Transferaufwendungen

(Kontengruppe: 43)

Ergebnisrechnung 2010	3.172,61 €
Ergebnisrechnung 2011	4.072,95 €
Ergebnisrechnung 2012	456,00 €
Ergebnisrechnung 2013	4.254,15 €
Ergebnisrechnung 2014	17.468,05 €
Ergebnisrechnung 2015	5.998,65 €
Ergebnisrechnung 2016	9.155,71 €
Ergebnisrechnung 2017	505,48 €
Ergebnisrechnung 2018	7.434,44 €

Im Wesentlichen entsteht in dieser Kontengruppe Aufwand in dem Produkt Förderung des Sports. Hier sind geleistete Zuwendungen an Sportvereine gebucht. Die größte Einzelzuwendung erhielt in 2014 die Schützengilde für eine Schießanlage mit 11.475,54 €.

Die Zuwendungen erfolgten auf der Grundlage von Ratsbeschlüssen. Generell ist zwischen investiven und konsumtiven Zuschüssen zu unterscheiden. Investitionszuwendungen liegen vor, wenn die Kommune an einen Dritten eine Zahlung leistet, damit dieser eine Investition durchführt. Hier gelten dann die Voraussetzungen des § 44 Abs. 4 KomHKVO und die geleistete Zuwendung ist in der Bilanz auf der Aktivseite auszuweisen.

- Im Hinblick auf die genannte Vorschrift und um die Gleichbehandlung der Zuwendungsempfänger zu ermöglichen, sollte auf der Grundlage einer Zuwendungsrichtlinie entschieden werden. Zwischen Investitionszuwendungen und konsumtiven Zuwendungen ist in der Gemeinde nicht deutlich unterschieden.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

(Kontengruppe: 44)

Ergebnisrechnung 2010	30.272,48 €
Ergebnisrechnung 2011	32.109,52 €
Ergebnisrechnung 2012	32.717,73 €
Ergebnisrechnung 2013	42.964,54 €
Ergebnisrechnung 2014	38.136,05 €
Ergebnisrechnung 2015	52.666,15 €
Ergebnisrechnung 2016	50.251,37 €
Ergebnisrechnung 2017	43.650,66 €
Ergebnisrechnung 2018	45.184,04 €

Im Prüfungszeitraum entstand jährlich knapp 20 T € Aufwand für ehrenamtliche Tätigkeiten. Weiterer Aufwand wurde hier für den Ausgleich von Schadensfällen gebucht, für diverse Bekanntmachung z.B. im Amtsblatt und für Stellenanzeigen.

Insgesamt sind in den Jahren 18.833,03 € für Stellenanzeigen für Kitapersonal aufgewendet worden, gebucht sind diese jeweils auf das Produkt 11108 – Zentrale Dienste.

- Im Hinblick auf eine sachliche Zuordnung von Leistungen zu Produkten, wäre eine Buchung in einzelne Kitaprodukte sicherlich sinnvoll. Eine direkte Zuordnung dient in diesem Fall auch der Klarheit und Transparenz für die Gebührenkalkulation.
- Auch die anderen Buchungsvorgänge auf dem Konto 443100 in dem Produkt Zentrale Dienste sollten vor dem Hintergrund des oben ausgeführten Hinweises kritisch betrachtet werden.

Bilanzielle Abschreibung

(Kontengruppe: 47)

Ergebnisrechnung 2010	20.979,07 €
Ergebnisrechnung 2011	22.717,04 €
Ergebnisrechnung 2012	24.767,57 €
Ergebnisrechnung 2013	24.513,45 €
Ergebnisrechnung 2014	25.594,27 €
Ergebnisrechnung 2015	23.862,66 €
Ergebnisrechnung 2016	24.483,63 €
Ergebnisrechnung 2017	22.071,48 €
Ergebnisrechnung 2018	33.053,19 €

Hier wird der Aufwand der Abschreibungen von Vermögensgegenständen aus dem THH 1 gebucht. In 2016 ist die Herrichtung des Dorfplatzes im Ortsteil Horstedt in Thedinghausen abgeschrieben und es entfällt die jährliche Afa.

In 2018 gibt es Zugänge, die aus geleisteten Zuschüssen bestehen und hier mit dem entsprechenden Abschreibungsaufwand gebucht werden. Dies ist zum einen ein Zuschuss für den Neubau von Bolz- und Parkplatz sowie ein Zuschuss für den Neubau des Sportlerheims (11.414,26 € Afa p.a.)

9.3 Teilhaushalt 2 / Kämmerei

Zusammenfassende Übersichten

Alle Beträge sind kaufmännisch gerundet; iLV = interne Leistungsverrechnung

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung						
	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012
ordentliche Erträge	5.636.900	6.540.865	5.383.700	5.764.863	5.701.800	6.167.189
ordentliche Aufwendungen	4.655.700	4.768.738	4.704.300	4.803.785	4.505.200	4.468.054
ordentliches Ergebnis	981.200	1.772.127	679.400	961.078	1.196.600	1.699.135
außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	981.200	1.772.127	679.400	961.078	1.196.600	1.699.135
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	981.200	1.772.127	679.400	961.078	1.196.600	1.699.135
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	981.200	1.772.127	679.400	961.078	1.196.600	1.699.135
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	790.927		281.678		502.535	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
Über-u. außerplanmäßige Bewilligung	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	790.927		281.678		502.535	

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung						
	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
ordentliche Erträge	6.147.600	7.904.478	6.664.900	7.369.600	7.094.100	7.825.152
ordentliche Aufwendungen	4.636.700	4.986.511	6.038.100	6.136.444	5.653.900	5.457.278
ordentliches Ergebnis	1.510.900	2.917.967	626.800	1.233.156	1.440.200	2.367.874
außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	1.510.900	2.917.967	626.800	1.233.156	1.440.200	2.367.874
Saldo iLV	0		0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	1.510.900	2.917.967	626.800	1.233.156	1.440.200	2.367.874
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	1.510.900	2.917.967	626.800	1.233.156	1.440.200	2.367.874
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	1.407.067		606.356		927.674	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr	0		0		0	
Über-u. außerplanmäßige Bewilligung	337.473		76.672		14.521	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	1.744.540		683.028		942.195	

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung

	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018
ordentliche Erträge	7.724.400	7.726.465	7.733.800	8.320.552	8.865.000	10.371.592
ordentliche Aufwendungen	5.945.100	6.117.919	5.992.900	6.898.795	6.805.400	7.577.021
ordentliches Ergebnis	1.779.300	1.608.546	1.740.900	1.421.757	2.059.600	2.794.571
außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	1.779.300	1.608.546	1.740.900	1.421.757	2.059.600	2.794.571
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	1.779.300	1.608.546	1.740.900	1.421.757	2.059.600	2.794.571
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	1.779.300	1.608.546	1.740.900	1.421.757	2.059.600	2.794.571
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	-170.754		-319.143		734.971	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>Über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	-170.754		-319.143		734.971	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung

	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.948.600	5.686.014	5.365.100	5.793.945	5.688.100	6.082.510
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.655.700	4.813.578	4.704.300	4.696.704	4.505.200	4.464.186
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	292.900	872.436	660.800	1.097.241	1.182.900	1.618.324
Einzahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Saldo Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	292.900	872.436	660.800	1.097.241	1.182.900	1.618.324
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	292.900	872.436	660.800	1.097.241	1.182.900	1.618.324
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	292.900	872.436	660.800	1.097.241	1.182.900	1.618.324
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	579.536		436.441		435.424	
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	579.536		436.441		435.424	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	579.536		436.441		435.424	
Investitionstätigkeit						
<i>Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung</i>	0		0		0	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung						
	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.137.900	7.867.463	6.659.100	7.293.068	7.092.200	7.721.316
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.636.700	4.941.498	6.038.100	5.977.826	5.653.900	5.418.533
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	1.501.200	2.925.965	621.000	1.315.242	1.438.300	2.302.783
Einzahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Saldo Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	1.501.200	2.925.965	621.000	1.315.242	1.438.300	2.302.783
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	1.501.200	2.925.965	621.000	1.315.242	1.438.300	2.302.783
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	1.501.200	2.925.965	621.000	1.315.242	1.438.300	2.302.783
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	1.424.765		694.242		864.483	
<i>Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit</i>	<i>1.424.765</i>		<i>694.242</i>		<i>864.483</i>	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	<i>0</i>		<i>0</i>		<i>0</i>	
<i>über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	<i>337.473</i>		<i>76.672</i>		<i>14.521</i>	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	1.762.238		770.914		879.004	
Investitionstätigkeit						
<i>Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	<i>0</i>		<i>0</i>		<i>0</i>	
<i>Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung</i>	<i>0</i>		<i>0</i>		<i>0</i>	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung						
	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.724.400	7.662.824	7.733.800	8.016.566	8.148.400	9.952.755
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.945.100	6.135.991	5.992.900	6.158.717	6.805.400	6.745.496
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	1.779.300	1.526.833	1.740.900	1.857.849	1.343.000	3.207.259
Einzahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Saldo Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	1.779.300	1.526.833	1.740.900	1.857.849	1.343.000	3.207.259
Saldo Finanzierungstätigkeit						
Teilhaushaltergebnis	1.779.300	1.526.833	1.740.900	1.857.849	1.343.000	3.207.259
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	1.779.300	1.526.833	1.740.900	1.857.849	1.343.000	3.207.259
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	-252.467		116.949		1.864.259	
<i>Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit</i>	<i>-252.467</i>		<i>116.949</i>		<i>1.864.259</i>	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	<i>0</i>		<i>0</i>		<i>0</i>	
<i>über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	<i>0</i>		<i>0</i>		<i>0</i>	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	-252.467		116.949		1.864.259	
Investitionstätigkeit						
<i>Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	<i>0</i>		<i>0</i>		<i>0</i>	
<i>Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung</i>	<i>0</i>		<i>0</i>		<i>0</i>	

Allgemeines

In dem Teilhaushalt 2 sind die Produkte der Finanzbuchhaltung, Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen sowie die Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft enthalten. Außerdem sind die Produkte der Elektrizitäts-, Gas, und Wasserversorgung dem Teilhaushalt 2 zugeordnet.

Ansatz- Ergebnisvergleich

Auf der Teilhaushaltsebene liegen die Erträge in allen Jahren des Prüfungszeitraums über dem Planansatz, gleiches gilt auch für die Aufwendungen, bis auf das Jahr 2015. Die Erträge übersteigen in allen Jahren, ausgenommen 2016 und 2017, die Aufwendungen, so dass es jeweils zu einem positiven Jahresergebnis kommt.

Der Budgetvermerk im Haushaltsplan sieht eine Budgetierung auf der Produktebene vor. Unter Berücksichtigung dieser Budgetregelungen wurde stichprobenmäßig überprüft, ob es im Prüfungszeitraum Haushaltsüberschreitungen gegeben hat. Eine gemeindeseitig erstellte Liste der Haushaltsüberschreitungen berücksichtigt die Budgetregelungen nicht. Es werden alle Konten ausgewiesen, die im Vergleich zum Ansatz einen höheren Aufwand im Ist aufweisen, unabhängig davon, ob sie auf Produktebene durch die Budgetierung ausgeglichen werden; vgl. auch Ausführungen zur Budgetierung, S. 7.

- Unter Berücksichtigung des Budgetvermerkes kam es lediglich in den Jahren 2016 und 2017 zu Haushaltsüberschreitungen.

Laut Auskunft der Verwaltung gibt es bei über- und außerplanmäßigen Ausgaben bisher nur die Zustimmung des Gemeindedirektors. Die notwendige Beschlussfassung seitens des Rates wird zusammen mit dem Beschluss über den Jahresabschluss und der Entlastung des Hauptverwaltungsbeamten nachgeholt.

Nachfolgend werden Ausführungen zu Einzelpositionen des Teilhaushaltes gemacht.

Steuern und ähnliche Abgaben

(Kontengruppe: 30)

Ergebnisrechnung 2010	5.339.741,56 €
Ergebnisrechnung 2011	5.085.157,74 €
Ergebnisrechnung 2012	5.403.895,80 €
Ergebnisrechnung 2013	7.123.315,95 €
Ergebnisrechnung 2014	6.737.136,50 €
Ergebnisrechnung 2015	7.095.804,34 €
Ergebnisrechnung 2016	7.000.919,81 €
Ergebnisrechnung 2017	7.563.134,40 €
Ergebnisrechnung 2018	8.801.022,87 €

Die Erträge setzen sich aus den Steuereinnahmen der Gemeinde zusammen. Der größte Teil stammt aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und liegt um die 46 %, es folgen mit ca. 35 % die Gewerbesteuer und Grundsteuer B (14 %). Die Grundsteuer A, der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer, Vergnügungssteuer und die Hundesteuer liegen bei einem Anteil von 1 bis 3 %.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

(Kontengruppe: 31)

Ergebnisrechnung 2010	305.080,59 €
Ergebnisrechnung 2011	420.859,97 €
Ergebnisrechnung 2012	458.154,12 €
Ergebnisrechnung 2013	473.147,80 €
Ergebnisrechnung 2014	385.945,00 €
Ergebnisrechnung 2015	448.140,84 €
Ergebnisrechnung 2016	449.115,41 €
Ergebnisrechnung 2017	497.566,14 €
Ergebnisrechnung 2018	498.445,82 €

In der Kontengruppe der Zuwendungen und allgemeinen Umlage sind in 2010 fälschlicherweise 90 T € Aufwand für die Krippenkostenerstattung an die Samtgemeinde gebucht. Ansonsten stammen die Erträge jährlich zwischen 360 T € und 450 T € aus der Verteilung der Schlüsselzuweisung und aus der Weiterleitung von Konzessionsabgaben (ca. 45 T € p.a.). Bis 2015 wurden außerdem noch Erträge aus der Auflösung von einem Sonderposten gebucht (jährliche Kreiszuschüsse von 1987 bis 1995).

Sonstige ordentliche Erträge

(Kontengruppe: 35)

Ergebnisrechnung 2010	874.691,34 €
Ergebnisrechnung 2011	248.363,97 €
Ergebnisrechnung 2012	294.769,23 €
Ergebnisrechnung 2013	297.991,28 €
Ergebnisrechnung 2014	212.848,96 €
Ergebnisrechnung 2015	248.983,18 €
Ergebnisrechnung 2016	237.812,58 €
Ergebnisrechnung 2017	241.879,70 €
Ergebnisrechnung 2018	1.060.565,61 €

Wesentlicher Bestandteil sind im Prüfungszeitraum die Erträge aus Konzessionsabgaben (Elektrizität und Gas). Die in der Zeitreihe herausragenden Ergebnisse 2010 und 2018 entstehen durch die Auflösung von Rückstellungen für die Samtgemeinde- und Kreisumlage. In 2018 kommen noch Erträge in Höhe von 96 T € aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen dazu. Hier wurden Einzelwertberichtigungen aufgelöst und in entsprechender Höhe Forderungen niedergeschlagen.

- ❖ Siehe zu Rückstellungen für Samtgemeinde- und Kreisumlage auch nachfolgend THH 2; Kontengruppe 43; unten; S. 92
- ❖ Siehe zu Auflösung von Einzelwertberichtigungen auch (Bilanzposition: 3.6 – Kontenarten: 151 und 154 bis 159); S. 40

Transferaufwendungen

(Kontengruppe: 43)

Ergebnisrechnung 2010	4.759.503,00 €
Ergebnisrechnung 2011	4.664.975,00 €
Ergebnisrechnung 2012	4.300.502,00 €
Ergebnisrechnung 2013	4.830.684,00 €
Ergebnisrechnung 2014	5.997.516,00 €
Ergebnisrechnung 2015	5.448.173,00 €
Ergebnisrechnung 2016	5.825.566,00 €
Ergebnisrechnung 2017	6.535.602,00 €
Ergebnisrechnung 2018	7.224.878,00 €

In der Kontengruppe der Transferaufwendungen sind im Teilhaushalt 2 nur drei Buchungspositionen enthalten. Dies ist zum einen die Kreisumlage mit knapp 3,6 Mio. € in 2018, die Samtgemeindeumlage mit 2,8 Mio. € (2018) sowie die Gewerbesteuerumlage mit 741 T € (2018).

Soweit der Gemeinde am Abschlussstichtag bekannt ist, dass sie im Folgejahr Nachzahlungen zu leisten hat, muss sie nach § 123 Abs. 2 NKomVG entsprechende Rückstellung bilden. Dies trifft auf einen Teil der Kreis- und Samtgemeindeumlage zu.

- Rückstellungen für die Kreisumlage und Samtgemeindeumlage wurden erst seit dem Haushaltsjahr 2017 laufend angepasst. Die Regelung in der GemHKVO (Gültigkeit bis 2016) zur Bildung und Berechnung von Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs war nicht eindeutig. Mit Einführung der KomHKVO ab 2017 wurde eine klarstellende Regelung getroffen.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

(Kontengruppe: 44)

Ergebnisrechnung 2010	0,00 €
Ergebnisrechnung 2011	125.421,00 €
Ergebnisrechnung 2012	111.371,00 €
Ergebnisrechnung 2013	67.223,00 €
Ergebnisrechnung 2014	0,00 €
Ergebnisrechnung 2015	2.142,00 €
Ergebnisrechnung 2016	281.792,00 €
Ergebnisrechnung 2017	210.202,99 €
Ergebnisrechnung 2018	245.611,02 €

Im Wesentlichen werden hier die Erstattungen der Krippenkosten an die Samtgemeinde gebucht. Gemäß politischem Wunsch werden diese gesondert ausgewiesen, damit der Aufwand nicht in der Samtgemeindeumlage „untergeht“. Die Erstattung für das Jahr 2010 ist fälschlicherweise in der KG 31 gebucht, die Erstattungen für 2014 und 2015 sind im Jahr 2016 gebucht und seitdem wird die Abrechnung jeweils im Folgejahr gebucht.

Bilanzielle Abschreibungen

(Kontengruppe: 47)

Ergebnisrechnung 2010	3.637,74 €
Ergebnisrechnung 2011	10.587,53 €
Ergebnisrechnung 2012	50.753,58 €
Ergebnisrechnung 2013	58.329,85 €
Ergebnisrechnung 2014	105.939,97 €
Ergebnisrechnung 2015	1.131,26 €
Ergebnisrechnung 2016	4.739,44 €
Ergebnisrechnung 2017	147.248,78 €
Ergebnisrechnung 2018	104.614,67 €

Die Abschreibungen betreffen im Wesentlichen Wertberichtigungen und die Abschreibungen von Steuerforderungen, die Abschreibung von Verzinsungen von Steuerforderungen und die Abschreibung von Forderungen aus Säumniszuschlägen.

9.4 Teilhaushalt 3 / Ordnungs- und Sozialamt

Zusammenfassende Übersichten

Alle Beträge sind kaufmännisch gerundet; iLV = interne Leistungsverrechnung

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung						
	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012
ordentliche Erträge	395.300	400.002	434.000	459.422	456.500	536.425
ordentliche Aufwendungen	1.045.100	973.943	1.124.400	1.120.520	1.203.200	1.200.630
ordentliches Ergebnis	-649.800	-573.941	-690.400	-661.098	-746.700	-664.205
außerordentliche Erträge	0	95	0		0	
außerordentliche Aufwendungen	0	127	0		0	
außerordentliches Ergebnis	0	- 32	0	0	0	0
Jahresergebnis	-649.800	-573.973	-690.400	-661.098	-746.700	-664.205
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-649.800	-573.973	-690.400	-661.098	-746.700	-664.205
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-649.800	-573.973	-690.400	-661.098	-746.700	-664.205
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	75.827		29.302		82.495	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>Über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	75.827		29.302		82.495	

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung						
	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
ordentliche Erträge	502.400	582.739	557.800	661.207	653.700	778.232
ordentliche Aufwendungen	1.316.600	1.306.050	1.387.100	1.349.174	1.512.200	1.433.961
ordentliches Ergebnis	-814.200	-723.311	-829.300	-687.967	-858.500	-655.729
außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	-814.200	-723.311	-829.300	-687.967	-858.500	-655.729
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-814.200	-723.311	-829.300	-687.967	-858.500	-655.729
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-814.200	-723.311	-829.300	-687.967	-858.500	-655.729
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	90.889		141.333		202.771	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>Über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	17.907		1.161		10.929	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	108.796		142.494		213.700	

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung

	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018
ordentliche Erträge	799.400	857.182	872.300	987.333	1.026.600	957.239
ordentliche Aufwendungen	1.736.600	1.623.135	1.747.200	1.671.419	2.043.400	1.823.941
ordentliches Ergebnis	-937.200	-765.953	-874.900	-684.086	-1.016.800	-866.702
außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	-937.200	-765.953	-874.900	-684.086	-1.016.800	-866.702
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-937.200	-765.953	-874.900	-684.086	-1.016.800	-866.702
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-937.200	-765.953	-874.900	-684.086	-1.016.800	-866.702
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	171.247		190.814		150.098	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>Über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	171.247		190.814		150.098	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung

	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	367.200	380.008	403.000	414.280	425.800	493.147
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	993.600	913.088	1.071.000	1.058.446	1.149.100	1.153.518
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-626.400	-533.080	-668.000	-644.166	-723.300	-660.371
Einzahlungen Investitionstätigkeit	45.000	42.940	0	9.600	5.400	6.600
Auszahlungen Investitionstätigkeit	18.600	44.533	29.000	31.618	20.200	27.817
Saldo Investitionstätigkeit	26.400	-1.593	-29.000	-22.018	-14.800	-21.217
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-600.000	-534.673	-697.000	-666.184	-738.100	-681.588
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-600.000	-534.673	-697.000	-666.184	-738.100	-681.588
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-600.000	-534.673	-697.000	-666.184	-738.100	-681.588
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	65.327		30.816		56.512	
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	93.320		23.834		62.929	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	93.320		23.834		62.929	
Investitionstätigkeit						
<i>Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	48.725		5.560		0	
<i>Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung</i>	0		0		0	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung						
	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	473.500	569.299	544.400	596.887	640.400	744.665
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.258.500	1.241.683	1.341.500	1.283.838	1.468.900	1.400.503
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-785.000	-672.384	-797.100	-686.951	-828.500	-655.838
Einzahlungen Investitionstätigkeit	6.100	1.180	6.000	6.700	0	0
Auszahlungen Investitionstätigkeit	36.700	13.584	42.100	32.786	49.500	65.062
Saldo Investitionstätigkeit	-30.600	-12.404	-36.100	-26.086	-49.500	-65.062
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-815.600	-684.788	-833.200	-713.037	-878.000	-720.900
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-815.600	-684.788	-833.200	-713.037	-878.000	-720.900
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-815.600	-684.788	-833.200	-713.037	-878.000	-720.900
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	130.812		120.163		157.100	
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	112.616		110.149		172.662	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	17.907		1.161		10.929	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	130.523		111.310		183.591	
Investitionstätigkeit						
<i>Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		8.171		24.438	
<i>Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung</i>	0		0		0	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung						
	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	786.200	817.417	859.100	1.075.002	1.013.300	756.142
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.687.100	1.571.239	1.692.800	1.553.362	1.987.000	1.805.878
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-900.900	-753.822	-833.700	-478.360	-973.700	-1.049.736
Einzahlungen Investitionstätigkeit	50.000	1.300	0	53.897	296.200	400.000
Auszahlungen Investitionstätigkeit	97.000	44.351	554.000	409.988	45.300	115.796
Saldo Investitionstätigkeit	-47.000	-43.051	-554.000	-356.091	250.900	284.204
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-947.900	-796.873	-1.387.700	-834.451	-722.800	-765.532
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-947.900	-796.873	-1.387.700	-834.451	-722.800	-765.532
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-947.900	-796.873	-1.387.700	-834.451	-722.800	-765.532
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	151.027		553.249		-42.732	
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	147.078		355.340		-76.036	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	0		0		0	
<i>über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	0		0		0	
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	147.078		355.340		-76.036	
Investitionstätigkeit						
<i>Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	491		51.706		188.737	
<i>Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung</i>	0		0		0	

Allgemeines

Im Teilhaushalt 3 sind die Produkte der Kindertageseinrichtungen und der sonstigen Leistungen der Kinder- und Jugendhilfe abgebildet. Zugeordnet sind diesem Teilhaushalt außerdem die Produkte Spiel- und Bolzplätze, das Jugendzentrum und die Skateranlage sowie das Nachbarhaus „Haus auf der Wurth“.

Ansatz- Ergebnisvergleich

Auf der Teilhaushaltsebene sind die negativen Planansätze in der Ergebnisrechnung im Ist jeweils unterschritten, so dass es in allen Jahren zu einer positiven Planabweichung kommt. Gleiches gilt auch für die Finanzrechnung, bis auf das Jahr 2018. In diesem Jahr liegen die Erträge im Ist deutlich unter dem Planansatz und das Ergebnis wird nicht durch entsprechend reduzierte Aufwendungen aufgefangen.

Der Budgetvermerk im Haushaltsplan sieht eine Budgetierung auf der Produktebene vor. Unter Berücksichtigung dieser Budgetregelungen wurde stichprobenmäßig überprüft, ob es im Prüfungszeitraum Haushaltsüberschreitungen gegeben hat. Eine gemeindeseitig erstellte Liste der Haushaltsüberschreitungen berücksichtigt die Budgetregelungen nicht. Es werden alle Konten ausgewiesen, die im Vergleich zum Ansatz einen höheren Aufwand im Ist aufweisen, unabhängig davon, ob sie auf Produktebene durch die Budgetierung ausgeglichen werden; vgl. auch Ausführungen zur Budgetierung, S. 7.

- Unter Berücksichtigung des Budgetvermerkes kam es lediglich in den Jahren 2011 und 2013 zu Haushaltsüberschreitungen.

Laut Auskunft der Verwaltung gibt es bei über- und außerplanmäßigen Ausgaben bisher nur die Zustimmung des Gemeindedirektors. Die notwendige Beschlussfassung seitens des Rates wird zusammen mit dem Beschluss über den Jahresabschluss und der Entlastung des Hauptverwaltungsbeamten nachgeholt.

Nachfolgend werden Ausführungen zu Einzelpositionen des Teilhaushaltes gemacht.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

(Kontengruppe: 31)

Ergebnisrechnung 2010	263.228,83 €
Ergebnisrechnung 2011	274.952,32 €
Ergebnisrechnung 2012	296.229,47 €
Ergebnisrechnung 2013	328.417,60 €
Ergebnisrechnung 2014	388.575,70 €
Ergebnisrechnung 2015	421.037,16 €
Ergebnisrechnung 2016	390.858,21 €
Ergebnisrechnung 2017	420.202,35 €
Ergebnisrechnung 2018	506.174,43 €

Im THH 3 werden in dieser Kontengruppe hauptsächlich Zuwendungen im Bereich der Kindertagesstätten gebucht. Diese bestehen aus der Finanzhilfe u.a. für die Sprachförderung und der Betriebskostenförderung im Krippenbereich (U3). Weitere Erträge entstehen durch Personalkostenerstattung sowie durch diverse Zuschüsse für Projekte im Jugendzentrum.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

(Kontengruppe: 33)

Ergebnisrechnung 2010	128.618,78 €
Ergebnisrechnung 2011	169.499,00 €
Ergebnisrechnung 2012	222.813,02 €
Ergebnisrechnung 2013	244.612,15 €
Ergebnisrechnung 2014	265.686,82 €
Ergebnisrechnung 2015	286.945,02 €
Ergebnisrechnung 2016	324.601,96 €
Ergebnisrechnung 2017	361.708,88 €
Ergebnisrechnung 2018	279.369,33 €

Gebucht werden hier die Gebühren für die Kindertagesstätten. Die Gebühren werden auf Grundlage der Benutzungsgebührensatzung erhoben. Am 17.11.2015 wurde vom Rat der Gemeinde Thedinghausen eine neue Satzung beschlossen. Von einer kostendeckenden Gebühr wurde im öffentlichen Interesse abgesehen. Die Gebührensatzung trat zum 1.1.2016 in Kraft und die vorher gültige aus dem Jahr 2007 trat zum gleichen Zeitpunkt außer Kraft. Die beschlossene Satzung enthält für die Jahr 2017, 2018 und 2019 bereits jeweils Gebührenerhöhungen. 2017 erfolgte eine Konkretisierung bezüglich der Rahmenbedingungen zur Zahlung des Verpflegungsgeldes.

Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen

(Kontengruppe: 34)

Ergebnisrechnung 2010	7.337,00 €
Ergebnisrechnung 2011	7.160,52 €
Ergebnisrechnung 2012	6.900,00 €
Ergebnisrechnung 2013	7.544,13 €
Ergebnisrechnung 2014	6.679,96 €
Ergebnisrechnung 2015	70.072,47 €
Ergebnisrechnung 2016	141.645,77 €
Ergebnisrechnung 2017	205.394,39 €
Ergebnisrechnung 2018	171.667,25 €

Ab 2015 werden hier innerhalb der Samtgemeinde die Verrechnungen der Kosten für die Schulkinderbetreuung und auch der nicht gedeckten Krippenkosten gebucht. Im gesamten Prüfungszeitraum ergeben sich Erträge i.H. von ca. 6 T € p.a. durch Nutzungsentschädigungen für Räumlichkeiten und den Verleih eines Zirkuszeltens.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

(Kontengruppe: 42)

Ergebnisrechnung 2010	68.469,08 €
Ergebnisrechnung 2011	82.121,61 €
Ergebnisrechnung 2012	129.829,40 €
Ergebnisrechnung 2013	128.498,51 €
Ergebnisrechnung 2014	122.893,95 €
Ergebnisrechnung 2015	157.504,54 €
Ergebnisrechnung 2016	136.543,44 €
Ergebnisrechnung 2017	138.448,39 €
Ergebnisrechnung 2018	165.168,81 €

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entstehen zu knapp 50 % aus der Unterhaltung und der Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen in den Kindertagesstätten. Zu 5 % entfällt der Aufwand auf den Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen ebenfalls im Wesentlichen für die Kindertagesstätten. Ein stetig wachsender Aufwandsposten ist im Prüfungszeitraum die Mittagsverpflegung. In den Jahren 2015 bis 2018 waren dies insgesamt 252 T €.

- Bezüglich der Mittagsverpflegung hat es bislang kein dokumentiertes Vergabeverfahren gegeben. Die Leistung wurde nicht dem Wettbewerb ausgesetzt.

Transferaufwendungen

(Kontengruppe: 43)

Ergebnisrechnung 2010	114.393,09 €
Ergebnisrechnung 2011	139.697,83 €
Ergebnisrechnung 2012	129.949,65 €
Ergebnisrechnung 2013	151.592,78 €
Ergebnisrechnung 2014	137.880,57 €
Ergebnisrechnung 2015	121.504,46 €
Ergebnisrechnung 2016	179.603,56 €
Ergebnisrechnung 2017	135.059,24 €
Ergebnisrechnung 2018	177.256,70 €

Im Wesentlichen entsteht hier Aufwand durch die Zuschüsse an die freien Träger der Kindertagesstätten. Diese entstehen durch Betriebskostenzuschüsse, Fachberatung, Finanzhilfe und Ausgleich für das beitragsfreie Kindergartenjahr.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

(Kontengruppe: 44)

Ergebnisrechnung 2010	3.475,90 €
Ergebnisrechnung 2011	3.789,92 €
Ergebnisrechnung 2012	5.033,94 €
Ergebnisrechnung 2013	5.845,97 €
Ergebnisrechnung 2014	4.112,77 €
Ergebnisrechnung 2015	4.989,30 €
Ergebnisrechnung 2016	22.014,87 €
Ergebnisrechnung 2017	63.426,98 €
Ergebnisrechnung 2018	4.689,37 €

Für die Kindertagesstätten werden in dieser Kontengruppe auf dem Konto Geschäftsaufwendungen die Abrechnungen von Betriebsarzt und Arbeitssicherheitskraft; Büromaterial, Telefongebühren und Versicherungen gebucht. Außerdem sind hier auch die Aufwendungen für die Verrechnung von bestimmten Aufwandsposten der Mitgliedsgemeinden untereinander enthalten (Verrechnung Fachberatung; Personalkostenerstattung). Ein hoher Betrag für die Erstattung von Personalkosten von Springerkräften ist in 2016 und 2017 für die Sprünge in den Jahren verantwortlich.

9.5 Teilhaushalt 4 / Bauamt

Zusammenfassende Übersichten

Alle Beträge sind kaufmännisch gerundet; iLV = interne Leistungsverrechnung

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung						
	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012
ordentliche Erträge	309.800	319.260	297.300	327.045	355.300	373.539
ordentliche Aufwendungen	1.020.500	927.910	1.078.600	1.035.415	1.116.400	1.018.487
ordentliches Ergebnis	-710.700	-608.650	-781.300	-708.370	-761.100	-644.948
außerordentliche Erträge	0	256	0	1.713	0	953
außerordentliche Aufwendungen	0	4.627	0	14.188	0	6.906
außerordentliches Ergebnis	0	-4.371	0	-12.475	0	-5.953
Jahresergebnis	-710.700	-613.021	-781.300	-720.845	-761.100	-650.901
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-710.700	-613.021	-781.300	-720.845	-761.100	-650.901
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-710.700	-613.021	-781.300	-720.845	-761.100	-650.901
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	97.679		60.455		110.199	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>						
<i>Über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>						
<i>Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis</i>	97.679		60.455		110.199	

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung						
	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
ordentliche Erträge	299.900	313.574	298.400	326.466	283.900	297.554
ordentliche Aufwendungen	1.116.100	1.011.691	1.224.600	986.815	1.144.000	1.038.882
ordentliches Ergebnis	-816.200	-698.117	-926.200	-660.349	-860.100	-741.328
außerordentliche Erträge	0	16.766	0	13.289	0	50.379
außerordentliche Aufwendungen	0	16	0	1.598	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	16.750	0	11.691	0	50.379
Jahresergebnis	-816.200	-681.367	-926.200	-648.658	-860.100	-690.949
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-816.200	-681.367	-926.200	-648.658	-860.100	-690.949
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-816.200	-681.367	-926.200	-648.658	-860.100	-690.949
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	134.833		277.542		169.151	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>						
<i>Über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	2.267		1.621		5.002	
<i>Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis</i>	137.100		279.163		174.153	

Teilergebnishaushalt / Teilergebnisrechnung

	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018
ordentliche Erträge	407.400	417.918	273.500	278.629	260.700	224.499
ordentliche Aufwendungen	1.268.300	1.110.049	1.252.800	1.249.777	1.523.000	1.394.551
ordentliches Ergebnis	-860.900	-692.131	-979.300	-971.148	-1.262.300	-1.170.052
außerordentliche Erträge	438.000	439.713	0	55.040	19.000	38.185
außerordentliche Aufwendungen	0	15.317	0	6	0	0
außerordentliches Ergebnis	438.000	424.396	0	55.034	19.000	38.185
Jahresergebnis	-422.900	-267.735	-979.300	-916.114	-1.243.300	-1.131.867
Saldo iLV	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-422.900	-267.735	-979.300	-916.114	-1.243.300	-1.131.867
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-422.900	-267.735	-979.300	-916.114	-1.243.300	-1.131.867
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	155.165		63.186		111.433	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr						
Über- u. außerplanmäßige Bewilligung						
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	155.165		63.186		111.433	

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung

	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	133.200	129.089	122.600	141.263	170.400	192.925
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	644.000	521.785	681.900	624.589	717.000	616.550
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-510.800	-392.696	-559.300	-483.326	-546.600	-423.625
Einzahlungen Investitionstätigkeit	213.900	110.347	215.200	360.721	52.400	7.431
Auszahlungen Investitionstätigkeit	508.100	442.809	147.600	115.361	207.100	29.724
Saldo Investitionstätigkeit	-294.200	-332.462	67.600	245.360	-154.700	-22.293
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-805.000	-725.158	-491.700	-237.966	-701.300	-445.918
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-805.000	-725.158	-491.700	-237.966	-701.300	-445.918
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-805.000	-725.158	-491.700	-237.966	-701.300	-445.918
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	79.842		253.734		255.382	
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	118.104		75.974		122.975	
Haushaltsreste aus dem Vorjahr						
über- u. außerplanmäßige Bewilligung						
Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis	118.104		75.974		122.975	
Investitionstätigkeit						
Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr	108.064		105.903		26.575	
Σ Über- u. außerplanm. Bewilligung						

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung						
	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	116.300	134.449	117.000	146.818	112.800	121.119
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	724.800	615.585	822.800	565.028	763.800	667.235
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-608.500	-481.136	-705.800	-418.210	-651.000	-546.116
Einzahlungen Investitionstätigkeit	57.300	85.828	34.200	59.743	24.900	91.854
Auszahlungen Investitionstätigkeit	311.200	116.530	272.700	249.984	376.100	279.611
Saldo Investitionstätigkeit	-253.900	-30.702	-238.500	-190.241	-351.200	-187.757
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-862.400	-511.838	-944.300	-608.451	-1.002.200	-733.873
Saldo Finanzierungstätigkeit						
Teilhaushaltergebnis	-862.400	-511.838	-944.300	-608.451	-1.002.200	-733.873
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-862.400	-511.838	-944.300	-608.451	-1.002.200	-733.873
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	350.562		335.849		268.327	
<i>Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit</i>	<i>127.364</i>		<i>287.590</i>		<i>104.884</i>	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>						
<i>über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>	<i>2.267</i>		<i>1.621</i>		<i>5.002</i>	
<i>Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis</i>	129.631		289.211		109.886	
Investitionstätigkeit						
<i>Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	<i>61.575</i>		<i>164.574</i>		<i>163.063</i>	
<i>Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung</i>						

Teilfinanzhaushalt / Teilfinanzrechnung						
	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	252.600	337.341	126.900	171.156	128.300	92.595
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	916.200	714.926	910.500	886.703	1.170.900	1.020.061
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	-663.600	-377.585	-783.600	-715.547	-1.042.600	-927.466
Einzahlungen Investitionstätigkeit	768.100	585.134	124.500	97.813	314.800	281.155
Auszahlungen Investitionstätigkeit	848.900	442.669	799.500	807.892	758.700	749.720
Saldo Investitionstätigkeit	-80.800	142.465	-675.000	-710.079	-443.900	-468.565
Finanzmittel Überschuss / Fehlbetrag	-744.400	-235.120	-1.458.600	-1.425.626	-1.486.500	-1.396.031
Saldo Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
Teilhaushaltergebnis	-744.400	-235.120	-1.458.600	-1.425.626	-1.486.500	-1.396.031
RPA-Korrektur		0		0		0
RPA-Ergebnis	-744.400	-235.120	-1.458.600	-1.425.626	-1.486.500	-1.396.031
RPA-Ergebnis Ergebnis / Ansatz Vergleich	509.280		32.974		90.469	
<i>Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit</i>	<i>286.015</i>		<i>68.053</i>		<i>115.134</i>	
<i>Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>						
<i>über-u. außerplanmäßige Bewilligung</i>						
<i>Haushaltsrechtliches TH-Ergebnis</i>	286.015		68.053		115.134	
Investitionstätigkeit						
<i>Σ Haushaltsreste aus dem Vorjahr</i>	<i>129.189</i>		<i>545.201</i>		<i>595.011</i>	
<i>Σ Über-u. außerplanm. Bewilligung</i>						

Allgemeines

Im Teilhaushalt 4 – Bauamt – finden sich folgende Produkte:

- 11112 Grundstücks- u. Gebäudemanagement
- 36601 Einrichtungen der Jugendarbeit Spiel- und Bolzplätze (ab 2014)
- 51101 Räumliche Planung u. Entwicklungsmaßnahmen
- 54101 Gemeindestraßen
- 54301 Landesstraßen (2011 bis 2013)
- 54501 Straßenreinigung u. Straßenbeleuchtung
- 54601 Parkeinrichtungen
- 54801 Sonstiger Personen- u. Güterverkehr (2011 bis 2013)
- 55101 öffentliches Grün / Landschaftsbau (ab 2015)
- 55201 öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen
- 55301 Friedhofs- u. Bestattungswesen Thedinghausen
- 55302 Friedhofs- u. Bestattungswesen Morsum
- 55401 Naturschutz und Landschaftspflege
- 56101 Photovoltaik (Umweltschutzmaßnahmen) (2011 bis 2013)
- 57301 Bauhof
- 57302 Dorfgemeinschaftshaus (2011 bis 2013)

Ansatz – Ergebnisvergleich zusammenfassende Übersichten

Aus dem Ansatz – Ergebnisvergleich der Übersichten (vgl. S. 110 bis 112) ergibt sich, dass die zusammenfassenden geplanten Haushaltsansätze eingehalten wurden. Am Ende der Haushaltsjahre ergaben sich aus den Jahresergebnissen Einsparungen gegenüber den geplanten Ansätzen. Durchschnittlich betragen die Einsparungen gegenüber den Planungen jährlich rd. 131 T€.

Der Teil-Ergebnishaushalt des Teilhaushaltes 4 weist im Prüfungszeitraum am Jahresende stets Fehlbeiträge aus. Durchschnittlich betrug der jährliche Fehlbetrag rd. -702 T€.

Haushaltsüberschreitungen

Der Budgetvermerk im Haushaltsplan sieht eine Budgetierung auf der Produktebene vor.

Unter Berücksichtigung dieser Budgetregelung wurde stichprobenmäßig überprüft, ob es im Prüfungszeitraum Haushaltsüberschreitungen gegeben hat.

Eine gemeindeseitig erstellte Liste der Haushaltsüberschreitungen berücksichtigt die Budgetregelungen nicht. Es werden dort alle Konten ausgewiesen, die im Vergleich zum Ansatz einen höheren Aufwand im Ist aufweisen, unabhängig davon, ob sie auf Produktebene durch die Budgetierung ausgeglichen werden; vgl. auch Ausführungen zur Budgetierung, S. 7.

- Im Prüfungszeitraum gab es in jedem Haushaltsjahr Haushaltsüberschreitungen, die nicht über die Budgetierung ausgeglichen werden konnten.
- Laut Auskunft der Verwaltung gibt es bei über- und außerplanmäßigen Ausgaben bisher nur die Zustimmung des Gemeindedirektors. Die notwendige Beschlussfassung seitens des Rates wird zusammen mit dem Beschluss über den Jahresabschluss und der Entlastung des Hauptverwaltungsbeamten nachgeholt.

Nachfolgend werden Ausführungen zu Einzelpositionen des Teilhaushaltes 4 gemacht.

	Ergebnisrechnung 2010	94.147,70 €
	Ergebnisrechnung 2011	91.017,07 €
	Ergebnisrechnung 2012	93.303,90 €
	Ergebnisrechnung 2013	90.766,28 €
	Ergebnisrechnung 2014	95.939,20 €
	Ergebnisrechnung 2015	88.557,23 €
	Ergebnisrechnung 2016	211.599,99 €
	Ergebnisrechnung 2017	72.218,58 €
	Ergebnisrechnung 2018	72.309,70 €

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

(Kontengruppe: 31)

Hierunter fallen u. a. Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land, Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen sowie Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen.

- Die 2016 vorgenommene erfolgswirksame Erfassung der vom Vorhabenträger gemäß des städtebaulichen Vertrages über Ausgleichsmaßnahmen gezahlten Entschädigung für Ausgleichsmaßnahmen, die die Gemeinde bereits auf eigene Kosten realisiert hatte, ist unzulässig.
- Die Entschädigung in Höhe von rd. 138 T€ ist als „als Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte“ zu passivieren und analog der Nutzungsdauer der Ausgleichsmaßnahme aufzulösen.

	Ergebnisrechnung 2010	106.328,37 €
	Ergebnisrechnung 2011	102.731,80 €
	Ergebnisrechnung 2012	99.534,03 €
	Ergebnisrechnung 2013	96.273,33 €
	Ergebnisrechnung 2014	94.419,51 €
	Ergebnisrechnung 2015	92.463,86 €
	Ergebnisrechnung 2016	89.269,93 €
	Ergebnisrechnung 2017	83.259,22 €
	Ergebnisrechnung 2018	72.000,77 €

Öffentlich-rechtliche Entgelte

(Kontengruppe: 33)

Öffentlich-rechtliche Entgelte sind dadurch gekennzeichnet, dass ihrer Erhebung eine öffentlich-rechtliche Vorschrift (z. B. ein Gesetz oder eine kommunale Satzung) zugrunde liegt. Zu den öffentlich-rechtlichen Entgelten zählen die Verwaltungs- und Benutzungsgebühren sowie ähnliche Entgelte.

Die Gemeinde Thedinghausen weist hier Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte für die Friedhofs- u. -kapellennutzung und den Erwerb von Grabstätten aus sowie Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte.

**Privatrechtliche Leistungsentgelte,
Kostenerstattungen u. Kostenumlagen**

(Kontengruppe: 34)

Ergebnisrechnung 2010	118.344,39 €
Ergebnisrechnung 2011	132.856,52 €
Ergebnisrechnung 2012	180.261,78 €
Ergebnisrechnung 2013	126.095,03 €
Ergebnisrechnung 2014	135.478,52 €
Ergebnisrechnung 2015	115.904,25 €
Ergebnisrechnung 2016	111.419,75 €
Ergebnisrechnung 2017	122.586,32 €
Ergebnisrechnung 2018	79.207,29 €

Grundlage privatrechtlicher Entgelte sind nicht Gesetze und Satzungen, sondern privatrechtliche Verträge mit den Zahlungspflichtigen. Kostenerstattungen/Kostenumlagen sind Erstattungen als Ersatz für Aufwendungen der laufenden Verwaltungstätigkeit, die für eine andere Stelle erbracht wurde.

Aufgeführt sind hier Erträge aus Mieten und Pachten sowie Kostenerstattungen anderer Gemeinden bzw. der Samtgemeinde für Arbeiten des Bauhofs.

Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen

(Kontengruppe: 42)

Ergebnisrechnung 2010	242.060,81 €
Ergebnisrechnung 2011	317.409,93 €
Ergebnisrechnung 2012	302.136,17 €
Ergebnisrechnung 2013	293.046,04 €
Ergebnisrechnung 2014	264.004,20 €
Ergebnisrechnung 2015	326.539,19 €
Ergebnisrechnung 2016	408.108,22 €
Ergebnisrechnung 2017	530.389,75 €
Ergebnisrechnung 2018	662.446,00 €

Hier werden Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der kommunalen Grundstücke, der baulichen Anlagen und des beweglichen Vermögens sowie der Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände dargestellt.

Realisierte außerordentliche Erträge

(Kontengruppe: 50)

Ergebnisrechnung 2010	255,64 €
Ergebnisrechnung 2011	255,64 €
Ergebnisrechnung 2012	0,00 €
Ergebnisrechnung 2013	0,00 €
Ergebnisrechnung 2014	0,00 €
Ergebnisrechnung 2015	619,91 €
Ergebnisrechnung 2016	116.262,15 €
Ergebnisrechnung 2017	0,00 €
Ergebnisrechnung 2018	0,00 €

- Die 2016 vorgenommene erfolgswirksame Erfassung des vom Vorhabenträger gemäß des städtebaulichen Vertrages gezahlten Wertausgleichs für die Bereitstellung gemeindeeigener Flächen in Höhe von rd. 116 T€, die künftig für öffentliche Anlagen zur Verfügung gestellt werden, ist unzulässig.
- Der Wertausgleich ist zunächst als „Anzahlung auf Sonderposten“ zu passivieren.
- Die Gemeindeverwaltung hat zu prüfen, inwieweit städtebauliche Maßnahmen, die im Zusammenhang mit der Erschließungsmaßnahme „Illmer 5“ stehen, zu einer Auflösung des Sonderpostens führen können.
- Bei der Vorbereitung von Baulandentwicklungen wird empfohlen, Wirtschaftlichkeitsvergleiche zwischen verschiedenen Entwicklungsmöglichkeiten durchzuführen.
- Zukünftig ist vor dem Abschluss eines Erschließungsvertrages sowie vor der Vergabe von Erschließungsleistungen die Notwendigkeit von Vergabeverfahren zu prüfen.

9.6 Bestätigungsvermerk

Auf der Grundlage der durch die Prüfung gewonnenen Erkenntnisse und unter Hinweis auf die vorstehend gemachten Prüfungsfeststellungen und Empfehlungen erteilt das Rechnungsprüfungsamt zu den Jahresabschlüssen 2010 bis 2018 der Gemeinde Thedinghausen folgenden

Bestätigungsvermerk:

Einhaltung der Haushaltspläne

Den verwaltungsseitig ermittelten über- oder außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen hatten die jeweils zuständigen Hauptverwaltungsbeamten zugestimmt.

Unter Berücksichtigung der im Haushaltsplan festgelegten Budgetregelungen wurden durch das RPA Haushaltsüberschreitungen auf der Produktebene festgestellt. Diese sind nicht in allen Konten übereinstimmend mit den verwaltungsseitig dargestellten Haushaltsüberschreitungen.

Eine Beschlussfassung seitens des Rates ist zusammen mit den Beschlüssen über die Jahresabschlüsse und die Entlastung der Hauptverwaltungsbeamten für die Haushaltsjahre 2010 bis 2018 nachzuholen.

Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)

Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung wurden grundsätzlich beachtet.

Recht- und Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Haushaltswirtschaft

Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des kommunalen Geld- und Vermögensverkehrs wurde unter Berücksichtigung der nachfolgenden Hinweise/Feststellungen nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

Darstellung der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

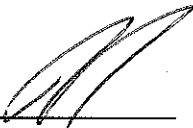
Die Jahresabschlüsse vermitteln unter Berücksichtigung der nachfolgenden Hinweise und Feststellungen

- grundsätzlich den tatsächlichen Verhältnissen entsprechende Bilder der Vermögenslagen,
- weitestgehend den tatsächlichen Verhältnissen entsprechende Bilder der Ertragslagen und
- den tatsächlichen Verhältnissen entsprechende Bilder der Finanzlagen.

Hinweise und Feststellungen

- Auf Produktebene lagen unter Berücksichtigung der Budgetregelungen Haushaltsüberschreitungen vor.
- Umbuchungen in die bzw. aus der Überschussrücklage erfolgten ohne den vorgeschriebenen Verwendungsbeschluss.
- Wegen verschiedenster Fehler waren mehrere Korrekturen der Ersten Eröffnungsbilanz (EÖB) notwendig.
- Aktive und passive Rechnungsabgrenzung zur periodengerechten Zuordnung wurde nicht immer korrekt vorgenommen.
- Zwischen aktivierungspflichtigen Investitionszuwendungen und erfolgswirksamen konsumtiven Zuwendungen wurde in der Gemeinde nicht deutlich unterschieden.
- Bei einigen Beschaffungen gab es kein dokumentiertes Vergabeverfahren, so dass die Leistung nicht dem Wettbewerb ausgesetzt wurde.
- Die 2016 vorgenommenen erfolgswirksamen Erfassungen der vom Vorhabenträger gemäß der städtebaulichen Verträge gezahlten Entschädigung für Ausgleichsmaßnahmen und für den Wertausgleich im Zuge der Bereitstellung gemeindeeigener Flächen in Höhe von insgesamt 253.818,15 € sind zu korregieren (vgl. Teihaushalt 4; KG 31; S. 104 und KG 50; S.105). Die Entschädigung für Ausgleichsmaßnahmen ist als „als Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte“ zu verbuchen und analog der Nutzungsdauer der Ausgleichsmaßnahmen aufzulösen und der Wertausgleich ist vorerst als „Anzahlung auf Sonderposten“ zu verbuchen. Eine Neuaufstellung des von der Verwaltung aufgestellten Jahresabschlusses 2016 ist entbehrlich, die RPA-Änderungen müssen jedoch in den ersten noch nicht abgeschlossenen Jahresabschluss einfließen bzw. verbucht werden.

Verden, 22.11.2022



Rabe

Recklies

Strußmann