



---

**Schlussbericht**  
**über die Prüfung der Jahresabschlüsse**  
**des Abwasserzweckverbandes**  
**Thedinghausen / Bruchhausen-Vilsen**

**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**

**31.12.2019**

**31.12.2020**

**31.12.2021**

---

Rechnungsprüfungsamt  
des Landkreises Verden

Az.: 14.51.00

### **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**

GemHKVO	Gemeindehaushalts- und Kassenverordnung
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
HKR	Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen
KT	Kreistag
MI	Ministerium für Inneres und Sport
NGO	Niedersächsische Gemeindeordnung (bis 31. Oktober 2011)
NKomVG	Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (ab 01. November 2011)
NKR	Neues kommunales Rechnungswesen
RPA	Rechnungsprüfungsamt
Se.	Summe
SoPo	Sonderposten
TZ	Textziffer
JA	Jahresabschluss
AZV	Abwasserzweckverband
NKomZG	Niedersächsisches Gesetz über die kommunale Zusammenarbeit
KomHKVO	Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung
ERGHH	Ergebnishaushalt
FHH	Finanzhaushalt
EÖB	Erste Eröffnungsbilanz

## 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 ..... 7
2.4	Prüfungsauftrag..... 8
3	Grundsätzliche Feststellungen..... 9
3.1	Stellungnahme zu den Anhängen der Jahresabschlüsse..... 9
3.2	Vergabe von Aufträgen ..... 9
3.3	Kassenprüfungen ..... 10
3.4	Berechnungen der Verbandsumlage ..... 10
4	Bilanzen / Kennzahlen / Vergleiche ..... 11
4.1	Bilanz 31.12.2010 ..... 16
4.2	Bilanz 31.12.2011 ..... 19
4.3	Bilanz 31.12.2012 ..... 22
4.4	Bilanz 31.12.2013 ..... 25
4.5	Bilanz 31.12.2014 ..... 28
4.6	Bilanz 31.12.2015 ..... 31
4.7	Bilanz 31.12.2016 ..... 34
4.8	Bilanz 31.12.2017 ..... 37
4.9	Bilanz 31.12.2018 ..... 40
4.10	Bilanz 31.12.2019 ..... 43
4.11	Bilanz 31.12.2020 ..... 46
4.12	Bilanz 31.12.2021 ..... 49
5	Aktiva→Ausführungen zu Einzelpositionen ..... 52
6	Passiva→Ausführungen zu Einzelpositionen ..... 57
7	Ergebnisrechnungen / Kennzahlen / Vergleiche..... 64
7.1	Ergebnisrechnung 2010 ..... 68
7.2	Ergebnisrechnung 2011 ..... 69
7.3	Ergebnisrechnung 2012 ..... 70
7.4	Ergebnisrechnung 2013 ..... 71
7.5	Ergebnisrechnung 2014 ..... 72
7.6	Ergebnisrechnung 2015 ..... 73
7.7	Ergebnisrechnung 2016 ..... 74
7.8	Ergebnisrechnung 2017 ..... 75
7.9	Ergebnisrechnung 2018 ..... 76
7.10	Ergebnisrechnung 2019 ..... 77
7.11	Ergebnisrechnung 2020 ..... 78
7.12	Ergebnisrechnung 2021 ..... 79
7.13	Ausführungen zu Einzelpositionen des Ergebnishaushaltes ..... 80
8	Finanzrechnungen / Kennzahlen / Vergleiche ..... 81
8.1	Finanzrechnung 2010 ..... 83
8.2	Finanzrechnung 2011 ..... 84
8.3	Finanzrechnung 2012 ..... 85
8.4	Finanzrechnung 2013 ..... 87
8.5	Finanzrechnung 2014 ..... 88
8.6	Finanzrechnung 2015 ..... 89
8.7	Finanzrechnung 2016 ..... 90
8.8	Finanzrechnung 2017 ..... 91
8.9	Finanzrechnung 2018 ..... 92
8.10	Finanzrechnung 2019 ..... 93
8.11	Finanzrechnung 2020 ..... 94
8.12	Finanzrechnung 2021 ..... 95
9	Bestätigungsvermerk ..... 96

## 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. Diese Gesetze finden gem. § 16 Abs. 2 NKomZG auch für den Abwasserzweckverband Thedinghausen / Bruchhausen-Vilsen (AZV) Anwendung.

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 2021 sind mit ihren Anlagen von der Verbandsversammlung verabschiedet worden.

Sie wurden nach den Bestimmungen der NGO und des NKomVG aufgestellt.

Nach den Planansätzen reichte die Ertragskraft des Verbandes in allen Jahren aus, um die geplanten Aufwendungen zu decken. Da so ein Haushaltsausgleich erreicht werden konnte, bestand nicht die Notwendigkeit, Haushaltssicherungskonzepte aufzustellen (§ 110 Abs. 8 NKomVG).

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.64) und der Finanzrechnung (vgl. ab S.81) entnommen werden.

	2010	2011	2012
<b>Zeitablauf</b>			
Beschluss der Verbandsversammlung	10.12.2009	09.12.2010	13.12.2011
Genehmigung Kommunalaufsicht	09.02.2010	nicht erforderlich	24.04.2012
Veröffentlichung	19.02.2010	18.02.2011	27.04.2012
Auslegung von / bis	22.02. bis 02.03.2010	21.02. bis 01.03.2011	30.04. bis 09.05.2012
Rechtskraft	ab 03.03.2010	ab 02.03.2011	ab 10.05.2012
<b>Inhalt</b>			
Kreditermächtigungen	221.500 €	---	758.900 €
Verpflichtungsermächtigungen	---	---	
Höchstbeträge Liquiditätskredite	265.000 €	264.000 €	258.000 €
Vorläufige Verbandsumlage			
a) SG Bruchhausen-Vilsen	1.010.200 €	1.025.100 €	1.022.300 €
b) SG Thedinghausen	507.900 €	511.200 €	519.400 €

	2013	2014	2015
<b>Zeitablauf</b>			
Beschluss der Verbandsversammlung	10.12.2012 bzw. NHH 10.06.2013	16.12.2013	15.12.2014
Genehmigung Kommunalaufsicht	18.02.2013 15.07.2013	20.02.2014	---
Veröffentlichung	22.02.2013 19.07.2013	28.02.2014	24.04.2015
Auslegung von / bis	25.02. bis 05.03.2013 22.07. bis 30.07.2013	03.03. bis 11.03.2014	27.04. bis 06.05.2015
Rechtskraft	ab 06.03.2013 bzw. ab 31.07.2013	ab 12.03.2014	ab 07.05.2015

<b>Inhalt HH und ggf. NHH</b>			
Kreditemächtigungen	614.000 €	1.471.200 €	---
Verpflichtungsermächtigungen	---	---	---
Höchstbeträge Liquiditätskredite	258.000 €	270.000 €	270.000 €
Vorläufige Verbandsumlage			
a) SG Bruchhausen-Vilsen	998.700 €	1.046.300 €	1.115.600 €
b) SG Thedinghausen	560.800 €	578.400 €	569.100 €

	2016	2017	2018
<b>Zeitablauf</b>			
Beschluss der Verbandsversammlung	14.12.2015	13.12.2016	12.12.2017
Genehmigung Kommunalaufsicht	---	10.04.2017	17.04.2018
Veröffentlichung	26.02.2016	15.04.2017	27.04.2018
Auslegung von / bis	29.02. bis 08.03.2016	18.04. bis 26.04.2017	30.04. bis 09.05.2018
Rechtskraft	ab 09.03.2016	ab 27.04.2017	ab 10.05.2018

<b>Inhalt</b>			
Kreditemächtigungen	---	250.000 €	2.217.200 €
Verpflichtungsermächtigungen	---	---	1.158.500 €
Höchstbeträge Liquiditätskredite	270.000 €	270.000 €	270.000 €
Vorläufige Verbandsumlage			
a) SG Bruchhausen-Vilsen	1.053.700 €	1.010.800 €	1.196.600 €
b) SG Thedinghausen	556.000 €	589.600 €	632.500 €

	2019	2020	2021
<b>Zeitablauf</b>			
Beschluss der Verbandsversammlung	03.12.2018	18.12.2019	05.02.2021*
Genehmigung Kommunalaufsicht	27.03.2019	18.03.2020	02.03.2021
Veröffentlichung	26.03.2019	27.03.2020	05.03.2021
Auslegung von / bis	01.04. bis 09.04.2019	06.04. bis 16.04.2020	08.03 bis 16.03.2021
Rechtskraft	ab 10.04.2019	ab 17.04.2020	ab 17.03.2021

<b>Inhalt</b>			
Kreditermächtigungen	234.800 €	2.541.900 €	2.022.200 €
Verpflichtungsermächtigungen	4.130.000 €	2.390.000 €	---
Höchstbeträge Liquiditätskredite	270.000 €	270.000 €	300.000 €
Vorläufige Verbandsumlage			
a) SG Bruchhausen-Vilsen	1.168.000 €	1.326.700 €	1.271.600 €
b) SG Thedinghausen	650.200 €	661.800 €	727.900 €

\* per Umlaufbeschluss

## 2.2 Haushaltsbewirtschaftung

Gem. § 16 Abs. 2 NKomZG und dem Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindewirtschaftlicher Vorschriften haben Kommunen und Zweckverbände spätestens ab dem Haushaltsjahr 2012 ein neues kommunales Rechnungswesen (NKR) einzuführen. Der Abwasserzweckverband Thedinghausen / Bruchhausen-Vilsen (AZV) 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 von der Verbandsversammlung gesondert in einer jährlichen Schlussbilanz festgestellt.

Der Haushaltsplan des Zweckverbandes ist in den Teilhaushalt Kämmerei unterteilt. Diesem Teilhaushalt sind 5 Produkte zugeordnet

- Eine Untergliederung in Teilhaushalte macht nur Sinn, wenn es mindestens 2 Teilhaushalte gibt. Es wird empfohlen, entweder die Untergliederung in den einen Teilhaushalt aufzugeben oder je Produkt einen Teilhaushalt zu bilden.

## **2.3 Bestandteile und Aufgabe des Jahresabschlusses / Frist zur Aufstellung**

### **Bestandteile des Jahresabschlusses**

Der AZV 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 des Verbandes, sowie das Ergebnis der Verwaltungstätigkeit. Der Jahresabschluss ist das zentrale Rechnungslegungsinstrument in der Doppik und fungiert insbesondere als Rechnungsabschluss über die Ausführung des doppischen Haushaltsplans. Ziel des doppischen Jahresabschlusses ist es, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Schulden- Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Verbandes darzustellen.

### **Frist zur Aufstellung des Jahresabschlusses**

Der Jahresabschluss ist innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Die Verbandsversammlung hat über die Abschlüsse und die Entlastung des Verbandsgeschäftsführers bis spätestens zum 31.12. des dem jeweiligen Haushaltsjahres folgendem Kalenderjahres zu beschließen.

- Die Fristen konnten nicht eingehalten werden.

Die von der Kämmerei aufgestellten und vom Verbandsgeschäftsführer bestätigten Jahresabschlüsse der Jahre 2010 bis 2021 wurden dem Rechnungsprüfungsamt (RPA) im Juli 2022 zur Prüfung vorgelegt.

## **2.4 Prüfungsauftrag**

### **Prüfungsauftrag / Gegenstand der Prüfung**

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

Gegenstand dieser Prüfung waren die Jahresabschlüsse 2010 bis 2021 mit den 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 (GoB) 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 bestimmt 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.9)
- Ansatz und Bewertung des Anlagevermögens
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- Einzelsachverhalte mit wesentlichen Auswirkungen auf die Darstellung der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage
- Einhaltung des Haushaltsplans

RPA-Änderungen zu den vorgelegten Jahresabschlüssen waren nicht erforderlich, da sich keine wesentlichen bezifferbaren Abweichungen bzw. Veränderungen ergeben haben.

### **Schlussbesprechung**

Die Schlussbesprechung hat am 05.06.2023 stattgefunden. Sie dient in erster Linie dazu, strittige Sachverhalte sowie die rechtliche Beurteilung der Prüfungsfeststellungen zu erörtern sowie allgemeine Hinweise 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.
- Im Rechenschaftsbericht soll auch eine Bewertung der wesentlichen Positionen der Jahresabschlussrechnung vorgenommen werden. Ist in dem Jahresabschluss eine abgeschlossene Maßnahme enthalten, deren Durchführung sich über mehrere Haushaltsjahre erstreckt hat, so sollte der Rechenschaftsbericht auch Aufschluss über die Abwicklung der Gesamtmaßnahme geben. Die vorgelegten Rechenschaftsberichte 2010 bis 2021 enthalten wenig individuelle Aussagen, entsprechen aber noch den gesetzlichen Anforderungen.

Die Darstellungen und Beurteilungen vermitteln insgesamt weitestgehend den tatsächlichen Verhältnissen entsprechende Bilder der Vermögens-, Schulden- und Ertragslage des AZV.

#### 3.2 Vergabe von Aufträgen

Öffentliche Auftraggeber wie der AZV haben bei allen Vergaben die von der Europäischen Union aufgestellten vergaberechtlichen Grundsätze des Wettbewerbes, der Gleichbehandlung, Nichtdiskriminierung und Transparenz der Vergabeverfahren – auch unterhalb der sogenannten Schwellenwerte – zu beachten.

Das Vergaberecht hat in den letzten Jahren nicht zuletzt aufgrund der europarechtlichen Vorgaben und deren Umsetzung in das deutsche Recht an Bedeutung gewonnen und wird auch zukünftig wegen seiner Komplexität stetigen Änderungen unterworfen sein.

- Bei mehreren Auftragsvergaben für die Beschaffung von Vermögensgegenständen gab es z. T. grobe und damit schwerwiegende Verstöße gegen die Vorschriften des Vergaberechts.
  - ❖ vgl. auch Ausführungen zum Sachvermögen ab S. 53 ff

Zudem sticht heraus, dass im gesamten Prüfungszeitraum von 12 Jahren nicht ein einziger Beschaffungsvorgang beim RPA vor Auftragsvergabe **angezeigt** wurde. Anzuzeigen sind Auftragsvergaben nach VOL ab einem Wert von 10.000 € netto (seit 2021 20.000 € netto) und Auftragsvergaben nach VOB ab einem Wert von 25.000 € netto (seit 2021 20.000 € netto).

Dem RPA zur Prüfung vorgelegt wurden im Prüfungszeitraum (nur) 10 Auftragsvergaben:

2012 2 Vorgänge  
2013 1 Vorgang  
2014 1 Vorgänge  
2016 1 Vorgang  
2020 5 Vorgänge

### **3.3 Kassenprüfungen**

§ 16 Abs. 2 NKomZG bestimmt, dass für die Wirtschafts- und Haushaltsführung eines Zweckverbandes die für die Kommunen geltenden Rechtsvorschriften über die Kommunalwirtschaft entsprechend anzuwenden sind.

Der AZV hat in § 10 der Verbandsordnung vom 14.12.2005 u.a. geregelt, dass die Kassengeschäfte von der Samtgemeindekasse Thedinghausen erledigt werden.

Gemäß § 127 Abs. 1 Satz 1 NKomVG können Kommunen u. a. Kassengeschäfte ganz oder z. T. auch an Dritte mit deren Einverständnis übertragen, wenn die ordnungsgemäße Erledigung der Kassengeschäfte und deren Prüfung nach den für die Kommunen geltenden Vorschriften gewährleistet ist.

Der Auftrag zur Prüfung ergibt sich aus § 155 Abs. 1 Nr. 4 NKomVG i. V. m. § 127 Abs. 1 Satz 1 NKomVG.

Im Rahmen der Prüfung der Kassengeschäfte durch das RPA wurde die Einhaltung der für das Kassenesen geregelten Verfahren und implementierten Vorkehrungen (internes Kontrollsystem), die die Kassensicherheit der übertragenen Kassengeschäfte durch die Samtgemeinde Thedinghausen dauernd gewährleisten sollen, geprüft sowie die Ordnungsmäßigkeit.

Auf Grund der seit Jahren bestehenden grundlegenden Defizite und Handlungsbedarfe, die verwaltungsseitig nicht abgestellt bzw. umgesetzt wurden, sind Schwerpunkte dieser Kassenprüfung weiterhin die Einhaltung der gesetzlichen Vorgaben bei der Wahrnehmung der fremden Kassengeschäfte und insbesondere die Beachtung der Sicherheitsstandards nach § 43 KomHKVO.

#### **Zusammenfassung der Prüfungsfeststellungen und daraus folgender Handlungsbedarfe**

- Eine Dienstanweisung zur Wahrnehmung der fremden Kassengeschäfte für den AZV bzw. ergänzende Regelungen in bestehenden Dienstanweisungen der Samtgemeinde Thedinghausen sind weiterhin nicht vorhanden.
- Dokumentierte Regelungen zu Befugnissen und Berechtigungen für die Wahrnehmung der Kassengeschäfte des AZV sind nicht vorhanden.
- Die Kassengeschäfte des AZV werden unter einem Mandanten in der Finanzsoftware C.I.P. geführt und dokumentiert. Ob dies separat und damit ohne Verbindung zur Einheitskasse der Samtgemeinde und der Mitgliedsgemeinden erfolgt, wurde verwaltungsseitig weder dargelegt noch nachgewiesen.
- Die vorgeschriebenen Kassenprüfungen durch den Kassenaufsichtsbeamten wurden überwiegend nicht durchgeführt.

### **3.4 Berechnungen der Verbandsumlage**

Der Zweckverband erhebt von den Verbandsmitgliedern eine Verbandsumlage, soweit die sonstigen Einnahmen nicht ausreichen, um den Finanzbedarf zu decken. Die Höhe der Umlage und deren Verteilung auf die Verbandsmitglieder sind in der Haushaltssatzung festzusetzen. Dabei ist eine unterschiedliche Inanspruchnahme des Zweckverbandes durch die Verbandsmitglieder zu berücksichtigen.

- Stichproben ergaben, dass die Berechnung der Verbandsumlage den rechtlichen Vorgaben entspricht. ❖ Zur Höhe der Verbandsumlage siehe Ausführungen auf S. 80
- Falls zukünftig Liquiditätsverluste eintreten, sollte der AZV prüfen, ob die Einbeziehung von kalkulatorischen Zinsen und Abschreibungen in die Abrechnung der Verbandsumlage evtl. finanziell vorteilhafter ist als die Abrechnung der tatsächlichen Zinsen und Abschreibungen.

## 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 des AZV.  
**Ermittlung:** Nettoposition / Bilanzsumme  
**Aussage:** Je höher die Nettopositionsquote des Verbandes ist, desto unabhängiger ist sie tendenziell von Fremdkapitalgebern.  
 Für die Nettopositionsquote kann eine Norm in „vorsichtiger Betrachtung“ dahingehend formuliert werden, dass ein Anteil von 40 % nicht unterschritten werden sollte.<sup>1</sup>

	01.01.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Nettoposition	3.012.632,05 €	3.168.092,25 €	3.114.914,14 €	3.070.952,99 €	2.910.414,28 €
Bilanzsumme	6.424.289,28 €	6.103.254,18 €	5.738.150,10 €	6.151.833,82 €	6.361.234,81 €
<b>NP-Quote</b>	<b>47 %</b>	<b>52 %</b>	<b>50 %</b>	<b>50 %</b>	<b>46 %</b>

	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Nettoposition	2.897.108,62 €	2.847.775,06 €	2.825.458,90 €	2.850.961,10 €	2.877.576,53 €
Bilanzsumme	6.436.831,23 €	6.012.859,11 €	5.710.503,45 €	5.332.600,28 €	5.112.157,53 €
<b>NP-Quote</b>	<b>45 %</b>	<b>47 %</b>	<b>53 %</b>	<b>53 %</b>	<b>56 %</b>

	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Nettoposition	2.761.436,19 €	2.894.216,31 €	2.714.747,86 €
Bilanzsumme	4.929.344,56 €	6.995.046,27 €	9.070.128,26 €
<b>NP-Quote</b>	<b>56 %</b>	<b>41 %</b>	<b>30 %</b>

- Im Prüfungszeitraum wird das Vermögen des AZV durchschnittlich zu 48% durch eigene Mittel (Nettoposition) finanziert.

<sup>1</sup> Budäus / Hilgers 4/2010, S. 26

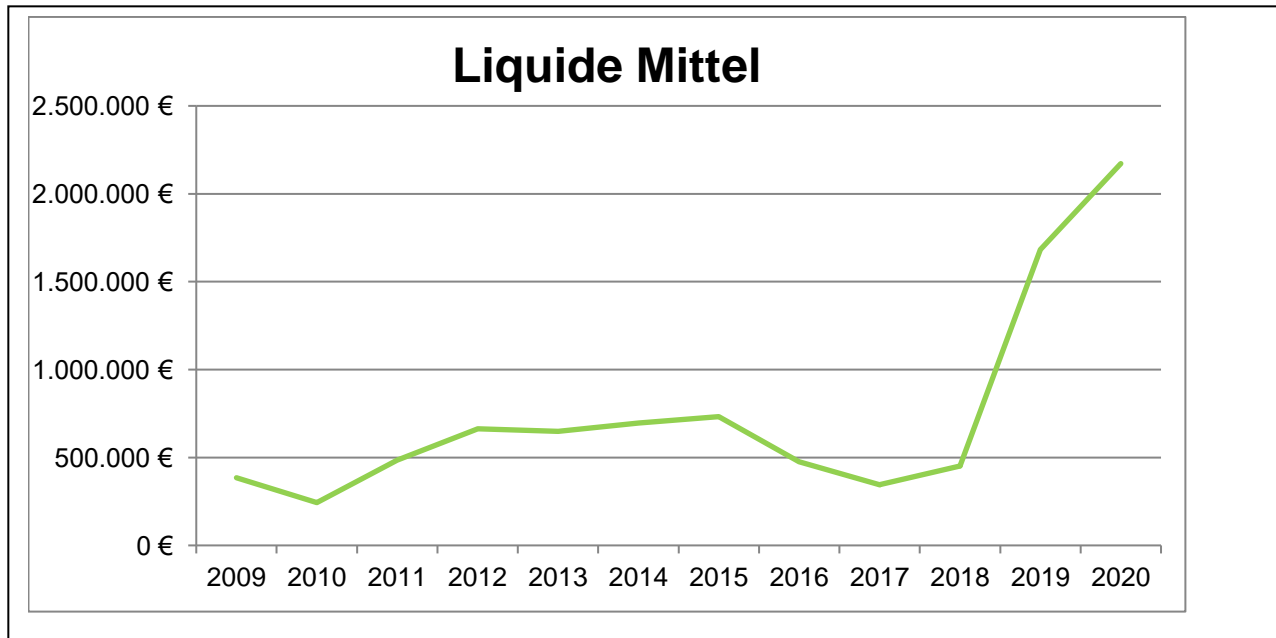
**Liquide Mittel / Liquiditätskredite**

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	712.530,05 €	385.242,85 €	243.374,63 €	485.031,68 €	663.085,93 €
Liquiditätskredite	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Saldiert	712.530,05 €	385.242,85 €	243.374,63 €	485.031,68 €	663.085,93 €

	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Liquide Mittel	649.518,67 €	695.534,78 €	732.702,43 €	475.210,72 €	345.512,02 €
Liquiditätskredite	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Saldiert	649.518,67 €	695.534,78 €	732.702,43 €	475.210,72 €	345.512,02 €

	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Liquide Mittel	451.659,18 €	1.682.477,26 €	2.171.749,04 €
Liquiditätskredite	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Saldiert	451.659,18 €	1.682.477,26 €	2.171.749,04 €



- Insgesamt ist eine positive Entwicklung festzustellen. Die Zahlungsfähigkeit des AZV 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

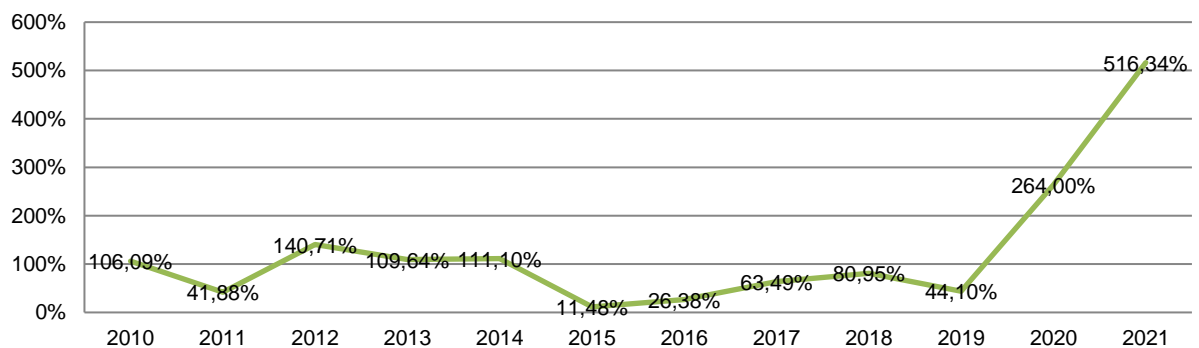
**Aussage:** Bei einer Quote unter 100% werden geringere Neuinvestitionen getätigt, als durch Abschreibungen verbraucht werden.

	2010	2011	2012	2013
Invest.-Auszahlungen	401.164,13 €	164.016,75 €	560.406,61 €	499.594,37 €
Abschreibungen	378.124,94 €	391.666,04 €	398.281,03 €	455.681,29 €
<b>Reinvest.-Quote</b>	<b>106,09 %</b>	<b>41,88 %</b>	<b>140,71 %</b>	<b>109,64 %</b>

	2014	2015	2016	2017
Invest.-Auszahlungen	545.728,18 €	56.307,42 €	121.303,78 €	285.360,87 €
Abschreibungen	491.215,04 €	490.493,00 €	459.807,48 €	449.438,09 €
<b>Reinvest.-Quote</b>	<b>111,10 %</b>	<b>11,48 %</b>	<b>26,38 %</b>	<b>63,49 %</b>

	2018	2019	2020	2021
Invest.-Auszahlungen	369.668,00 €	195.054,60 €	1.119.314,15 €	2.128.585,40 €
Abschreibungen	456.652,91 €	442.300,10 €	423.982,65 €	412.241,41 €
<b>Reinvest.-Quote</b>	<b>80,95 %</b>	<b>44,10 %</b>	<b>264,00 %</b>	<b>516,34 %</b>

- Die Reinvestitionsquote lag im Prüfungszeitraum (2010-2021) im Durchschnitt bei 126 Prozent. Die Neu-Investitionen haben daher ausgereicht, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch die Abschreibungen auszugleichen.



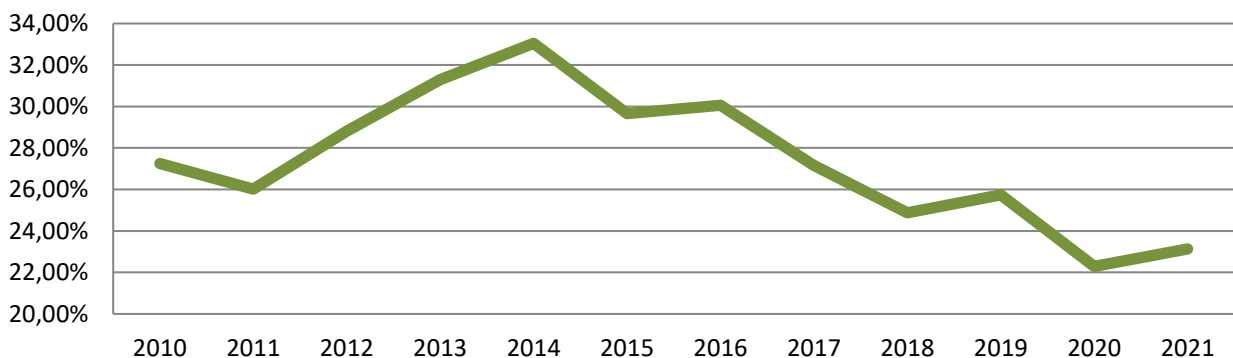
**Abschreibungsintensität (Abl)**

**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 der AZV durch die Nutzung des Vermögens belastet ist.

	2010	2011	2012	2013
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	378.124,94 €	391.666,04 €	398.281,03 €	455.681,29 €
ordentl. Aufwendungen	1.387.878,57 €	1.505.479,85 €	1.382.851,56 €	1.456.245,41 €
<b>Abl-Quote</b>	<b>27,24%</b>	<b>26,02%</b>	<b>28,80%</b>	<b>31,29%</b>

	2014	2015	2016	2017
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	491.215,04 €	490.493,00 €	459.807,48 €	449.438,09 €
ordentl. Aufwendungen	1.486.523,55 €	1.653.453,92 €	1.529.732,64 €	1.654.946,84 €
<b>Abl-Quote</b>	<b>33,04%</b>	<b>29,66%</b>	<b>30,06%</b>	<b>27,16%</b>

	2018	2019	2020	2021
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	456.652,91 €	442.300,10 €	423.982,65 €	412.241,41 €
ordentl. Aufwendungen	1.836.164,58 €	1.718.077,91 €	1.902.206,73 €	1.782.226,78 €
<b>Abl-Quote</b>	<b>24,87%</b>	<b>25,74%</b>	<b>22,29%</b>	<b>23,13%</b>



- Der AZV war im Prüfungszeitraum mit Wertverlusten beim immateriellen Vermögen und Sachvermögen durchschnittlich in Höhe von rd. 437 T€ jährlich bzw. in einem Umfang von rd. 27% durch die Nutzung des Vermögens belastet.
- Investitionen in Sachanlagevermögen und immateriellen Vermögen führen in der Regel zu höheren Abschreibungen. Das Investitionsverhalten des AZV 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.

#### 4.1 Bilanz 31.12.2010

<b>Aktiva</b>	<b>01.01.2010</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>Passiva</b>	<b>01.01.2010</b>	<b>31.12.2010</b>
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>7.928</b>	<b>6.212,02</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>3.012.632</b>	<b>3.168.092,25</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	1.792	1.303,52	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)		0,00
1.4 Geleistete Investitions- zuwend.	6.136	4.908,50			
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2 Rücklagen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüs- sen des ordentlichen Er- gebnisses		0,00
			1.2.2 Rücklagen aus Überschüs- sen des außerordentlichen Ergebnisses		0,00
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>5.701.411</b>	<b>5.711.279,43</b>	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen		0,00
2.1 Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte		0,00	1.2.4 Sonstige Rücklagen		0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		0,00			
2.3 Infrastrukturvermögen	4.926.482	5.018.441,57	1.3 Jahresergebnis	<b>0</b>	<b>222.060,68</b>
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden		0,00	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vor- jahren		0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler		0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahres- fehlbetrag		222.060,68
2.6 Maschinen und techni- sche Anlagen; Fahr- zeuge	734.151	638.537,84	1.4 Sonderposten	<b>471.962</b>	<b>405.362,01</b>
2.7 Betriebs- und Ge- schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	40.778	54.300,02	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	471.962	405.362,01
2.8 Vorräte		0,00	1.4.2 Beiträge und ähnliche Ent- gelte		0,00
2.9 Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau		0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich		0,00
			1.4.4 Bewertungsausgleich		0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten		0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>2.420</b>	<b>519,88</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>3.337.802</b>	<b>2.889.362,31</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	2.1 Geldschulden	<b>3.054.887</b>	<b>2.664.289,73</b>
3.2 Beteiligungen		0,00	2.1.1 Anleihen		0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung		0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Kre- diten für Investitionen	3.054.887	2.664.289,73

<b>Aktiva</b>	<b>01.01.2010</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>Passiva</b>	<b>01.01.2010</b>	<b>31.12.2010</b>
3.4 Ausleihungen		0,00	2.1.3 Liquiditätskredite		0,00
3.5 Wertpapiere		0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden		0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen		0,00	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen		0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>53.845</b>	<b>58.133,44</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	2.420	519,88	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>228.620</b>	<b>166.158,98</b>
3.9 Sonstige Vermögensgegenstä.		0,00	2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten		0,00
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>712.530</b>	<b>385.242,85</b>	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	228.620	166.158,98
<b>Aktive Rechnungsabgrenz. (ARAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen		0,00
			2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten		0,00
			2.4.5 Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen		0,00
			2.4.6 Steuerverbindlichkeiten		0,00
			2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten		0,00
			2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	<b>450</b>	<b>780,16</b>
			2.5.1 Durchlaufende Posten	450	577,10
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer		0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen		0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten		203,06
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>73.855</b>	<b>45.799,62</b>
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen		0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	65.855	32.569,62
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		0,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien		0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		0,00

<b>Aktiva</b>	<b>01.01.2010</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>Passiva</b>	<b>01.01.2010</b>	<b>31.12.2010</b>
			3.6 Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse		0,00
					0,00
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	8.000	13.230,00
			3.8 Andere Rückstellungen		0,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.424.289</b>	<b>6.103.254,18</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.424.289</b>	<b>6.103.254,18</b>

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

• Haushaltsreste	120.000,00 €
• 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

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2011</b>
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>6.213</b>	<b>4.496,72</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>3.168.093</b>	<b>3.114.914,14</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	1.304	815,32	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitions- zuwend.	4.909	3.681,40	1.2 Rücklagen	<b>0</b>	<b>222.060,68</b>
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüs- sen des ordentlichen Er- gebnisses	0	106.947,11
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüs- sen des außerordentlichen Ergebnisses	0	115.113,57
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>5.711.280</b>	<b>5.485.956,22</b>	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte	0	0,00	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.3 Jahresergebnis	<b>222.061</b>	<b>13.422,37</b>
2.3 Infrastrukturvermögen	5.018.442	4.841.182,99	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vor- jahren		0,00
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahres- fehlbetrag	222.061	13.422,37
2.5 Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	<b>405.362</b>	<b>338.761,53</b>
2.6 Maschinen und techni- sche Anlagen; Fahr- zeuge	638.538	564.672,88	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	405.362	338.761,53
2.7 Betriebs- und Ge- schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	54.300	52.750,35	1.4.2 Beiträge und ähnliche Ent- gelte	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau	0	27.350,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	0	0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>520</b>	<b>4.261,86</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>2.889.362</b>	<b>2.601.115,48</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	<b>2.664.290</b>	<b>2.391.291,18</b>
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 Kre- diten für Investitionen	2.664.290	2.391.291,18

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2011</b>
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	0	924,73	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>58.133</b>	<b>63.167,29</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	520	3.337,13			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstä.	0	0,00			
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>385.243</b>	<b>243.374,63</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>166.159</b>	<b>128.613,31</b>
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenz. (ARAP)</b>	<b>0</b>	<b>60,67</b>	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	166.159	128.613,31
			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	<b>780</b>	<b>18.043,70</b>
			2.5.1 Durchlaufende Posten	577	0,00
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	203	18.043,70
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>45.801</b>	<b>22.120,48</b>
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	32.570	6.090,48
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0	0,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfaldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2011</b>
			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	13.231	16.030,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.103.256</b>	<b>5.738.150,10</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.103.256</b>	<b>5.738.150,10</b>

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

- Haushaltsreste 21.196,00 €
- 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	31.12.2011	31.12.2012	Passiva	31.12.2011	31.12.2012
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>4.496</b>	<b>8.318,14</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>3.114.915</b>	<b>3.070.952,99</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	815	5.863,84	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitions- zuwend.	3.681	2.454,30			
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2 Rücklagen	<b>222.061</b>	<b>0,00</b>
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüs- sen des ordentlichen Er- gebnisses	106.947	0,00
			1.2.2 Rücklagen aus Überschüs- sen des außerordentlichen Ergebnisses	115.114	0,00
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>5.485.956</b>	<b>5.644.259,38</b>	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte	0	0,00	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.3 Jahresergebnis	<b>13.422</b>	<b>258.122,38</b>
2.3 Infrastrukturvermögen	4.841.183	4.568.305,02	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vor- jahren	0	235.483,05
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahres- fehlbetrag	13.422	22.639,33
2.5 Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	<b>338.762</b>	<b>272.161,05</b>
2.6 Maschinen und techni- sche Anlagen; Fahr- zeuge	564.673	492.317,60	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	338.762	272.161,05
2.7 Betriebs- und Ge- schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	52.750	61.206,71	1.4.2 Beiträge und ähnliche Ent- gelte	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau	27.350	522.430,05	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	0	0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>4.262</b>	<b>14.178,95</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>2.601.115</b>	<b>3.054.544,69</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	<b>2.391.291</b>	<b>2.691.670,66</b>
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 Kre- diten für Investitionen	2.391.291	2.691.670,66

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2012</b>
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	925	0,00	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>63.167</b>	<b>896,34</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	3.337	14.178,95			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstä.	0	0,00			
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>243.375</b>	<b>485.031,68</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>128.613</b>	<b>0,00</b>
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenz. (ARAP)</b>	<b>61</b>	<b>45,67</b>	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	128.613	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	<b>18.044</b>	<b>361.977,69</b>
			2.5.1 Durchlaufende Posten	0	510,94
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	18.044	361.466,75
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>22.120</b>	<b>26.336,14</b>
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	6.090	5.266,14
			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

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2012</b>
			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	16.030	21.070,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.738.150</b>	<b>6.151.833,82</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.738.150</b>	<b>6.151.833,82</b>

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

- Haushaltsreste 70.000,00 €
- 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			Passiva		
	31.12.2012	31.12.2013		31.12.2012	31.12.2013
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>8.318</b>	<b>25.822,15</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>3.070.953</b>	<b>2.910.414,28</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	5.864	24.594,95	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitions- zuwend.	2.454	1.227,20	1.2 Rücklagen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüs- sen des ordentlichen Er- gebnisses	0	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüs- sen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0,00
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>5.644.260</b>	<b>5.670.668,45</b>	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte	0	0,00	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.3 Jahresergebnis	<b>258.122</b>	<b>164.184,15</b>
2.3 Infrastrukturvermögen	4.568.305	4.818.600,70	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vor- jahren	235.483	258.122,38
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahres- fehlbetrag	22.639	-93.938,23
2.5 Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	<b>272.161</b>	<b>205.560,57</b>
2.6 Maschinen und techni- sche Anlagen; Fahr- zeuge	492.318	796.039,52	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	272.161	205.560,57
2.7 Betriebs- und Ge- schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	61.207	56.028,23	1.4.2 Beiträge und ähnliche Ent- gelte	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau	522.430	0,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	0	0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>14.178</b>	<b>1.559,92</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>3.054.545</b>	<b>3.420.092,93</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	<b>2.691.671</b>	<b>3.052.476,44</b>
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 Kre- diten für Investitionen	2.691.671	3.052.476,44

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>
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	0	0,00	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>896</b>	<b>0,00</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	14.178	1.559,92			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstä.	0	0,00			
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>485.032</b>	<b>663.085,93</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>0</b>	<b>0,00</b>
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenz. (ARAP)</b>	<b>46</b>	<b>98,36</b>	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	<b>361.978</b>	<b>367.616,49</b>
			2.5.1 Durchlaufende Posten	511	510,94
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	361.467	367.105,55
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>26.336</b>	<b>30.727,60</b>
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	5.266	4.617,60
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0	0,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfaldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>
			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	21.070	26.110,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.151.834</b>	<b>6.361.234,81</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.151.834</b>	<b>6.361.234,81</b>

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

- Haushaltsreste 240.205,84 €
- 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

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>25.822</b>	<b>20.287,76</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>2.910.415</b>	<b>2.897.108,62</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	24.595	20.286,76	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitions- zuwend.	1.227	1,00	1.2 Rücklagen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüs- sen des ordentlichen Er- gebnisses	0	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüs- sen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0,00
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>5.670.669</b>	<b>5.728.336,68</b>	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte	0	0,00	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.3 Jahresergebnis	<b>164.184</b>	<b>217.478,97</b>
2.3 Infrastrukturvermögen	4.818.601	4.764.197,97	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vor- jahren	258.122	164.184,15
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahres- fehlbetrag	-93.938	53.294,82
2.5 Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	<b>205.561</b>	<b>138.960,09</b>
2.6 Maschinen und techni- sche Anlagen; Fahr- zeuge	796.040	891.583,32	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	205.561	138.960,09
2.7 Betriebs- und Ge- schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	56.028	72.555,39	1.4.2 Beiträge und ähnliche Ent- gelte	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau	0	0,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	0	0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>1.560</b>	<b>38.634,21</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>3.420.093</b>	<b>3.505.008,17</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	<b>3.052.476</b>	<b>3.080.946,64</b>
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 Kre- diten für Investitionen	3.052.476	3.080.946,64

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>
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	0	0,00	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.560	38.634,21			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstä.	0	0,00			
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>663.086</b>	<b>649.518,67</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>0</b>	<b>0,00</b>
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenz. (ARAP)</b>	<b>98</b>	<b>53,91</b>	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	<b>367.617</b>	<b>424.061,53</b>
			2.5.1 Durchlaufende Posten	511	510,94
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	367.106	423.550,59
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>30.727</b>	<b>34.714,44</b>
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	4.617	4.474,44
			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

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>
			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	26.110	30.240,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.361.235</b>	<b>6.436.831,23</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.361.235</b>	<b>6.436.831,23</b>

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

- Haushaltsreste 50.000,00 €
- 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

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>20.288</b>	<b>17.413,39</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>2.897.109</b>	<b>2.847.775,06</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	20.287	17.412,39	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitions- zuwend.	1	1,00	1.2 Rücklagen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüs- sen des ordentlichen Er- gebnisses	0	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüs- sen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0,00
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>5.728.336</b>	<b>5.297.025,08</b>	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte	0	0,00	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.3 Jahresergebnis	<b>217.479</b>	<b>206.408,21</b>
2.3 Infrastrukturvermögen	4.764.198	4.416.398,27	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vor- jahren	164.184	217.478,97
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahres- fehlbetrag	53.295	-11.070,76
2.5 Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	<b>138.960</b>	<b>100.697,29</b>
2.6 Maschinen und techni- sche Anlagen; Fahr- zeuge	891.583	805.715,05	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	138.960	100.697,29
2.7 Betriebs- und Ge- schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	72.555	74.911,76	1.4.2 Beiträge und ähnliche Ent- gelte	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau	0	0,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	0	0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>38.634</b>	<b>2.855,76</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>3.505.009</b>	<b>2.993.185,41</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	<b>3.080.947</b>	<b>2.773.961,59</b>
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 Kre- diten für Investitionen	3.080.947	2.773.961,59

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
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	0	0,00	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	38.634	2.855,76			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstä.	0	0,00			
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>649.519</b>	<b>695.534,78</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>0</b>	<b>0,00</b>
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenz. (ARAP)</b>	<b>54</b>	<b>30,10</b>	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	<b>424.062</b>	<b>219.223,82</b>
			2.5.1 Durchlaufende Posten	511	510,94
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	423.551	218.712,88
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>34.713</b>	<b>171.898,64</b>
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	4.473	4.098,64
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0	130.000,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
			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	30.240	37.800,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.436.831</b>	<b>6.012.859,11</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.436.831</b>	<b>6.012.859,11</b>

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

- Haushaltsreste 37.671,08 €
- 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

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>17.413</b>	<b>12.946,78</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>2.847.775</b>	<b>2.825.458,90</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	17.412	12.945,78	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitions- zuwend.	1	1,00	1.2 Rücklagen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüs- sen des ordentlichen Er- gebnisses	0	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüs- sen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0,00
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>5.297.025</b>	<b>4.962.987,99</b>	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte	0	0,00	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.3 Jahresergebnis	<b>206.408</b>	<b>194.023,70</b>
2.3 Infrastrukturvermögen	4.416.398	4.143.708,57	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vor- jahren	217.479	206.408,21
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahres- fehlbetrag	-11.071	-12.384,51
2.5 Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	<b>100.697</b>	<b>90.765,64</b>
2.6 Maschinen und techni- sche Anlagen; Fahr- zeuge	805.715	730.738,92	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	100.697	90.765,64
2.7 Betriebs- und Ge- schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	74.912	72.755,50	1.4.2 Beiträge und ähnliche Ent- gelte	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau	0	15.785,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	0	0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>2.856</b>	<b>1.861,87</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>2.993.185</b>	<b>2.701.209,67</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	<b>2.773.962</b>	<b>2.463.401,48</b>
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 Kre- diten für Investitionen	2.773.962	2.463.401,48

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
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	0	0,00	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	2.856	1.861,87			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstä.	0	0,00			
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>695.535</b>	<b>732.702,43</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>0</b>	<b>0,00</b>
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenz. (ARAP)</b>	<b>30</b>	<b>4,38</b>	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	<b>219.223</b>	<b>237.808,19</b>
			2.5.1 Durchlaufende Posten	510	510,94
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	218.713	237.297,25
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>171.899</b>	<b>183.834,88</b>
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	4.099	8.474,88
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	130.000	130.000,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfaldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
			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	37.800	45.360,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.012.859</b>	<b>5.710.503,45</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.012.859</b>	<b>5.710.503,45</b>

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

- Haushaltsreste 238.266,20 €
- 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

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>12.946</b>	<b>9.713,60</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>2.825.459</b>	<b>2.850.961,10</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	12.945	9.712,60	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitions- zuwend.	1	1,00	1.2 Rücklagen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüs- sen des ordentlichen Er- gebnisses	0	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüs- sen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0,00
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>4.962.989</b>	<b>4.802.143,95</b>	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte	0	0,00	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.3 Jahresergebnis	<b>194.023</b>	<b>229.457,55</b>
2.3 Infrastrukturvermögen	4.143.709	3.859.046,24	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vor- jahren	206.408	194.023,70
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahres- fehlbetrag	-12.385	35.433,85
2.5 Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	<b>90.766</b>	<b>80.833,99</b>
2.6 Maschinen und techni- sche Anlagen; Fahr- zeuge	730.739	838.337,45	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	90.766	80.833,99
2.7 Betriebs- und Ge- schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	72.756	95.240,26	1.4.2 Beiträge und ähnliche Ent- gelte	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau	15.785	9.520,00	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	0	
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>1.862</b>	<b>45.527,48</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>2.701.209</b>	<b>2.286.832,89</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	<b>2.463.401</b>	<b>2.179.190,35</b>
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 Kre- diten für Investitionen	2.463.401	2.179.190,35

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>
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	0	0,00	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>0</b>	<b>52,00</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.862	45.527,48			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstä.	0	0,00			
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>732.702</b>	<b>475.210,72</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>0</b>	<b>0,00</b>
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenz. (ARAP)</b>	<b>4</b>	<b>4,53</b>	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	<b>237.808</b>	<b>107.590,54</b>
			2.5.1 Durchlaufende Posten	511	0,00
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	237.297	107.590,54
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>183.835</b>	<b>194.806,29</b>
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	8.475	11.886,29
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	130.000	130.000,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfaldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>
			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	45.360	52.920,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.710.503</b>	<b>5.332.600,28</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.710.503</b>	<b>5.332.600,28</b>

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

- Haushaltsreste 285.092,95 €
- 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
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>9.714</b>	<b>6.521,12</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>2.850.962</b>	<b>2.877.576,53</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	9.713	6.520,12	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuwend.	1	1,00	1.2 Rücklagen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
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 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0	0,00
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>4.802.143</b>	<b>4.718.350,52</b>	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.2.5 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.3 Jahresergebnis	<b>229.458</b>	<b>266.004,63</b>
2.3 Infrastrukturvermögen	3.859.046	3.567.524,74	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren	194.024	229.457,55
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	35.434	36.547,08
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	<b>80.834</b>	<b>70.902,34</b>
2.6 Maschinen, technische Anlagen; Fahrzeuge	838.337	719.630,77	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	80.834	70.902,34
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	95.240	98.535,85	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.520	332.659,16	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	0	0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>45.527</b>	<b>41.762,78</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>2.286.833</b>	<b>2.076.241,16</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	<b>2.179.190</b>	<b>1.928.339,75</b>
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	2.179.190	1.928.339,75
3.4 Ausleihungen	0	0,00	2.1.3 Liquiditätskredite	0	0,00

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
3.5 Wertpapiere	0	0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	0	0,00	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>52</b>	<b>36,51</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	45.527	41.762,78			
3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	0	0,00			
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>475.211</b>	<b>345.512,02</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>0</b>	0,00
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	0	0,00
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)</b>	<b>5</b>	<b>11,09</b>	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	<b>107.591</b>	<b>147.864,90</b>
			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	0	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	107.591	147.864,90
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>194.805</b>	<b>158.339,84</b>
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.1.1 Pensionsrückstellungen		0,00
			3.1.2 Beihilferückstellungen		0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	11.885	11.859,84
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	130.000	86.000,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien		0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		0,00

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
			3.6 Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse		0,00
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren		0,00
			3.8 Andere Rückstellungen	52.920	60.480,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.332.600</b>	<b>5.112.157,53</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.332.600</b>	<b>5.112.157,53</b>

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

• Haushaltsreste	378.420,91 €
• 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 €

#### 4.10 Bilanz 31.12.2019

Aktiva			Passiva		
	31.12.2018	31.12.2019		31.12.2018	31.12.2019
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>6.521</b>	<b>3.496,38</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>2.877.576</b>	<b>2.761.436,19</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	6.520	3.495,38	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen	1	1,00	1.2 Rücklagen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
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 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0	0,00
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>4.718.351</b>	<b>4.473.938,17</b>	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.2.5 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.3 Jahresergebnis	<b>266.005</b>	<b>159.795,94</b>
2.3 Infrastrukturvermögen	3.567.525	3.284.477,26	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren	229.458	266.004,63
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	36.547	-106.208,69
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	<b>70.901</b>	<b>60.970,69</b>
2.6 Maschinen, technische Anlagen; Fahrzeuge	719.631	682.524,22	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	70.901	60.970,69
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	98.536	112.833,08	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	332.659	394.103,61	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	0	0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>41.763</b>	<b>226,28</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>2.076.242</b>	<b>2.046.676,10</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0	2.1 Geldschulden	<b>1.928.340</b>	<b>1.676.299,64</b>
3.2 Beteiligungen	0	0	2.1.1 Anleihen	0	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.928.340	1.676.299,64
3.4 Ausleihungen	0	0	2.1.3 Liquiditätskredite	0	0,00

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
3.5 Wertpapiere	0	0	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	0	0	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>37</b>	<b>0,00</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	41.763	226,28			
3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	0	0			
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>345.512</b>	<b>451.659,18</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>0</b>	0,00
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
			2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke	0	0,00
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)</b>	<b>11</b>	<b>24,55</b>	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	<b>147.865</b>	<b>370.376,46</b>
			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	0	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	147.865	370.376,46
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>158.340</b>	<b>121.232,27</b>
			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	11.860	12.712,27
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	86.000	43.000,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
			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	60.480	65.520,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.112.158</b>	<b>4.929.344,56</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.112.158</b>	<b>4.929.344,56</b>

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

- Haushaltsreste 426.976,46 €
- 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 €

#### 4.11 Bilanz 31.12.2020

Aktiva			Passiva		
	31.12.2019	31.12.2020		31.12.2019	31.12.2020
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>3.496</b>	<b>704,04</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>2.761.437</b>	<b>2.894.216,31</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	3.495	703,04	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitions- zuwend.	1	1,00	1.2 Rücklagen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüs- sen des ordentlichen Er- gebnisses	0	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüs- sen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0,00
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>4.473.939</b>	<b>5.172.062,01</b>	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte	0	0,00	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.3 Jahresergebnis	<b>159.796</b>	<b>302.507,71</b>
2.3 Infrastrukturvermögen	3.284.478	3.011.336,49	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vor- jahren	266.005	159.795,94
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahres- fehlbetrag	-106.209	142.711,77
2.5 Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	<b>60.971</b>	<b>51.039,04</b>
2.6 Maschinen und techni- sche Anlagen; Fahr- zeuge	682.524	559.594,16	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	60.971	51.039,04
2.7 Betriebs- und Ge- schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	112.833	106.946,66	1.4.2 Beiträge und ähnliche Ent- gelte	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau	394.104	1.494.184,70	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	0	0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>226</b>	<b>139.728,91</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>2.046.676</b>	<b>4.012.510,57</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	<b>1.676.300</b>	<b>3.697.647,86</b>
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 Kre- diten für Investitionen	1.676.300	3.697.647,86

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
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	0	0,00	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	226	139.728,91			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstä.	0	0,00			
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>451.659</b>	<b>1.682.477,26</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>0</b>	<b>0,00</b>
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenz. (ARAP)</b>	<b>25</b>	<b>74,05</b>	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	<b>370.376</b>	<b>314.862,71</b>
			2.5.1 Durchlaufende Posten	0	0,00
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	370.376	314.862,71
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>121.232</b>	<b>88.319,39</b>
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	12.712	17.759,39
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	43.000	0,00
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge von Abfaldeponien	0	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
			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	65.520	70.560,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>4.929.345</b>	<b>6.995.046,27</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>4.929.345</b>	<b>6.995.046,27</b>

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

- Haushaltsreste 1.876.895,37 €
- 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 €

#### 4.12 Bilanz 31.12.2021

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>704</b>	<b>7,00</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>2.894.217</b>	<b>2.714.747,86</b>
1.1 Konzessionen	0	0,00	1.1 Basisreinvertmögen	<b>2.540.670</b>	<b>2.540.669,56</b>
1.2 Lizenzen	703	6,00	1.1.1 Reinvermögen	2.540.670	2.540.669,56
1.3 Ähnliche Rechte	0	0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0	0,00
1.4 Geleistete Investitions- zuwend.	1	1,00	1.2 Rücklagen	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüs- sen des ordentlichen Er- gebnisses	0	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüs- sen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0,00
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>5.172.062</b>	<b>6.889.103,04</b>	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0	0,00
2.1 Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte	0	0,00	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	0,00	1.3 Jahresergebnis	<b>302.508</b>	<b>132.970,91</b>
2.3 Infrastrukturvermögen	3.011.336	2.741.119,94	1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vor- jahren	159.796	302.507,71
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0,00	1.3.2 Jahresüberschuss / Jahres- fehlbetrag	142.712	-169.536,80
2.5 Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler	0	0,00	1.4 Sonderposten	<b>51.039</b>	<b>41.107,39</b>
2.6 Maschinen und techni- sche Anlagen; Fahr- zeuge	559.594	439.143,32	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	51.039	41.107,39
2.7 Betriebs- und Ge- schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	106.947	123.984,92	1.4.2 Beiträge und ähnliche Ent- gelte	0	0,00
2.8 Vorräte	0	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0	0,00
2.9 Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau	1.494.185	3.584.854,86	1.4.4 Bewertungsausgleich	0	0,00
			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	0,00
			1.4.6 Sonstige Sonderposten	0	0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>139.729</b>	<b>9.197,06</b>	<b>2. Schulden</b>	<b>4.012.511</b>	<b>6.265.983,16</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,00	2.1 Geldschulden	<b>3.697.648</b>	<b>5.687.167,83</b>
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 Kre- diten für Investitionen	3.697.648	5.687.167,83

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
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	0	0,00	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>0</b>	<b>109,53</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	139.729	9.197,06			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstä.	0	0,00			
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>1.682.477</b>	<b>2.171.749,04</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten	<b>0</b>	<b>0,00</b>
			2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0	0,00
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenz. (ARAP)</b>	<b>74</b>	<b>72,12</b>	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	<b>314.863</b>	<b>578.705,80</b>
			2.5.1 Durchlaufende Posten	0	0,00
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0	0,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	314.863	578.705,80
			<b>3. Rückstellungen</b>	<b>88.318</b>	<b>89.397,24</b>
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	17.758	13.797,24
			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

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
			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	70.560	75.600,00
			<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.995.046</b>	<b>9.070.128,26</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.995.046</b>	<b>9.070.128,26</b>

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

- Haushaltsreste 1.780.225,21 €
- 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 → Ausführungen zu Einzelpositionen

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.

Verweise zu anderen Prüfungsdokumentationen werden durch das Symbol „❖“ gekennzeichnet.

	Bilanzansatz EÖB	7.927,32 €
	Bilanzansatz 2010	6.212,02 €
	Bilanzansatz 2011	4.496,72 €
	Bilanzansatz 2012	8.318,14 €
	Bilanzansatz 2013	25.822,15 €
	Bilanzansatz 2014	20.287,76 €
	Bilanzansatz 2015	17.413,39 €
	Bilanzansatz 2016	12.946,78 €
	Bilanzansatz 2017	9.713,60 €
	Bilanzansatz 2018	6.521,12 €
	Bilanzansatz 2019	3.496,38 €
	Bilanzansatz 2020	704,04 €
	Bilanzansatz 2021	7,00 €

### Immaterielle Vermögensgegenstände

(Bilanzposition: 1. – Kontengruppe 00)

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, dem Zweckverband längerfristig zu dienen.

	Bilanzansatz EÖB	1.791,72 €
	Bilanzansatz 2010	1.303,52 €
	Bilanzansatz 2011	815,32 €
	Bilanzansatz 2012	5.863,84 €
	Bilanzansatz 2013	24.594,95 €
	Bilanzansatz 2014	20.286,76 €
	Bilanzansatz 2015	17.412,39 €
	Bilanzansatz 2016	12.945,78 €
	Bilanzansatz 2017	9.712,60 €
	Bilanzansatz 2018	6.520,12 €
	Bilanzansatz 2019	3.495,38 €
	Bilanzansatz 2020	703,04 €
	Bilanzansatz 2021	6,00 €

### Lizenzen

(Bilanzposition: 1.2 – Kontenart 002)

Hier werden die vom Zweckverband gekauften Lizenzen der eingesetzten EDV-Software bilanziert und entsprechend der Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Lizenzen sind getrennt von dem beweglichen Sachvermögen der EDV (Hardware) zu erfassen.

	Bilanzansatz EÖB	6.135,60 €
	Bilanzansatz 2010	4.908,50 €
	Bilanzansatz 2011	3.681,40 €
	Bilanzansatz 2012	2.454,30 €
	Bilanzansatz 2013	1.227,20 €
<b><u>Geleistete Investitionszuwendungen</u></b>	Bilanzansatz 2014	1,00 €
(Bilanzposition: 1.4 – Kontenart 004)	Bilanzansatz 2015	1,00 €
	Bilanzansatz 2016	1,00 €
	Bilanzansatz 2017	1,00 €
	Bilanzansatz 2018	1,00 €
	Bilanzansatz 2019	1,00 €
	Bilanzansatz 2020	1,00 €
	Bilanzansatz 2021	1,00 €

Hierunter fallen geleistete Finanzhilfen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, bei denen der AZV nicht das wirtschaftliche Eigentum an dem durch die Zuwendung geförderten Vermögensgegenstand innehat wie beispielsweise ein Zuschuss für einen Deichverteidigungsweg.

	Bilanzansatz EÖB	5.701.411,37 €
	Bilanzansatz 2010	5.711.279,43 €
	Bilanzansatz 2011	5.485.956,22 €
	Bilanzansatz 2012	5.644.259,38 €
	Bilanzansatz 2013	5.670.668,45 €
	Bilanzansatz 2014	5.728.336,68 €
	Bilanzansatz 2015	5.297.025,08 €
	Bilanzansatz 2016	4.962.987,99 €
	Bilanzansatz 2017	4.802.143,95 €
	Bilanzansatz 2018	4.718.350,52 €
	Bilanzansatz 2019	4.473.938,17 €
	Bilanzansatz 2020	5.172.062,01 €
	Bilanzansatz 2021	6.889.103,04 €

**Sachvermögen**  
 (Bilanzposition: 2. – Kontengruppen 01 bis 09)

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

	Bilanzansatz EÖB	4.926.481,99 €
	Bilanzansatz 2010	5.018.441,57 €
	Bilanzansatz 2011	4.841.182,99 €
	Bilanzansatz 2012	4.568.305,02 €
	Bilanzansatz 2013	4.818.600,70 €
	Bilanzansatz 2014	4.764.197,97 €
	Bilanzansatz 2015	4.416.398,27 €
	Bilanzansatz 2016	4.143.708,57 €
	Bilanzansatz 2017	3.859.046,24 €
	Bilanzansatz 2018	3.567.524,74 €
	Bilanzansatz 2019	3.284.477,26 €
	Bilanzansatz 2020	3.011.336,49 €
	Bilanzansatz 2021	2.741.119,94 €

**Infrastrukturvermögen**  
 (Bilanzposition: 2.3 – Kontengruppe: 03)

Hierunter sind die Vermögenswerte der Abwasserbeseitigungsanlagen jeweils zum Bilanzstichtag dargestellt, unterteilt in drei Bereiche:

- Grund und Boden für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen
- Gebäude und Aufbauten für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen sowie
- Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen

Die Vermögensbewertung erfolgt auf Grundlage der Anschaffungs- oder Herstellungswerte.  
 In Abhängigkeit von der Nutzungsdauer ist eine periodische Wertberichtigung der Anschaffungs- oder Herstellungswerte aufgrund von Abnutzung und Alterung vorzunehmen.  
 Die Anschaffungs- oder Herstellungswerte abzüglich der angefallenen, kumulierten Abschreibungen bilden den Restbuchwert zum jeweiligen Bilanzstichtag.  
 Der Grund und Boden der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen unterliegt nicht der Abschreibung.  
 Die Bilanzwerte ändern sich also durch Abschreibungen sowie Zu- und Abgänge.

Im Prüfungszeitraum gab es folgende, wesentliche Zugänge:

<b>HHJ Fertigstellung</b>	<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Betrag in T €</b>
2010	Schlammverdickung, Baumaßnahme 2010	125 T €
	Rechengebäude 2008/2009	85 T €
2010 + 2011	Gebälse Belebungsbecken	208 T €
2012 - 2014	Neubau Schlammagereinhausung	455 T €
2013	Schlammmentwässerung – Schneckenpresse	287 T €
2013 + 2014	Überschussschlammverdickung Maßnahme 2013/2014	106 T €

Bilanzansatz EÖB	734.150,90 €
Bilanzansatz 2010	638.537,84 €
Bilanzansatz 2011	564.672,88 €
Bilanzansatz 2012	492.317,60 €
Bilanzansatz 2013	796.039,52 €
Bilanzansatz 2014	891.583,32 €
Bilanzansatz 2015	805.715,05 €
Bilanzansatz 2016	730.738,92 €
Bilanzansatz 2017	838.337,45 €
Bilanzansatz 2018	719.630,77 €
Bilanzansatz 2019	682.524,22 €
Bilanzansatz 2020	559.594,16 €
Bilanzansatz 2021	439.143,32 €

### **Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

(Bilanzposition: 2.6 – Kontengruppe: 06)

Aktiviert sind hier Vermögensgegenstände, die selbstständig bewertbar und als nicht fest mit dem Gebäude verbunden zu bewerten sind.

Die Vermögensbewertung erfolgt auf Grundlage der Anschaffungs- oder Herstellungswerte.  
 In Abhängigkeit von der Nutzungsdauer ist eine periodische Wertberichtigung der Anschaffungs- oder Herstellungswerte aufgrund von Abnutzung und Alterung vorzunehmen.  
 Die Anschaffungs- oder Herstellungswerte abzüglich der angefallenen, kumulierten Abschreibungen bilden den Restbuchwert zum jeweiligen Bilanzstichtag.  
 Die Bilanzwerte ändern sich also durch Abschreibungen sowie Zu- und Abgänge.

Im Prüfungszeitraum gab es folgende, wesentliche Zugänge:

<b>HHJ Fertigstellung</b>	<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Betrag in T €</b>
2013	Blockheizkraftwerk (BHKW) 2011/2012	323 T €
	Beschaffung Radlader	86 T €
2014	maschinelle Ausrüstung der Lagerhalle	207 T €
2015	maschinelle Ausrüstung der Lagerhalle	12 T €
2016	maschinelle Ausrüstung der Lagerhalle	39 T €
2017	BHKW 2016/2017	238 T €
2019	Beschaffung Teleskoplader	94 T €

- Es gilt der Grundsatz, dass die haushaltsrechtlichen Ziele einer wirtschaftlichen und sparsamen Bewirtschaftung einzuhalten sind. Bei mehreren Auftragsvergaben für die Beschaffung von Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen gab es grobe und damit schwerwiegende Verstöße gegen die Vorschriften des Vergaberechts.

### **Betriebs- und Geschäftsausstattung**

(Bilanzposition: 2.7 – Kontengruppe: 07)

Bilanzansatz EÖB	40.778,48 €
Bilanzansatz 2010	54.300,02 €
Bilanzansatz 2011	52.750,35 €
Bilanzansatz 2012	61.206,71 €
Bilanzansatz 2013	56.028,23 €
Bilanzansatz 2014	72.555,39 €
Bilanzansatz 2015	74.911,76 €
Bilanzansatz 2016	72.755,50 €
Bilanzansatz 2017	95.240,26 €
Bilanzansatz 2018	98.535,85 €
Bilanzansatz 2019	112.833,08 €
Bilanzansatz 2020	106.946,66 €
Bilanzansatz 2021	123.984,92 €

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

- Es gilt der Grundsatz, dass die haushaltsrechtlichen Ziele einer wirtschaftlichen und sparsamen Bewirtschaftung einzuhalten sind. Bei mehreren Auftragsvergaben für die Beschaffung von Betriebs- und Geschäftsausstattung gab es Verstöße gegen die Vorschriften des Vergaberechts.

### **Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

(Bilanzposition: 2.9 – Kontengruppe: 09)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	0,00 €
Bilanzansatz 2011	27.350,00 €
Bilanzansatz 2012	522.430,05 €
Bilanzansatz 2013	0,00 €
Bilanzansatz 2014	0,00 €
Bilanzansatz 2015	0,00 €
Bilanzansatz 2016	15.785,00 €
Bilanzansatz 2017	9.520,00 €
Bilanzansatz 2018	332.659,16 €
Bilanzansatz 2019	394.103,61 €
Bilanzansatz 2020	1.494.184,70 €
Bilanzansatz 2021	3.584.854,86 €

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 den Jahren 2020/2021 wurden eine Fahrzeug- und Werkstatthalle, ein Faulturm und ein Gasspeicher neu gebaut.

<b>Finanzvermögen</b> (Bilanzposition: 3. – Kontengruppen: 10 bis 16)	Bilanzansatz EÖB	2.420,54 €
	Bilanzansatz 2010	519,88 €
	Bilanzansatz 2011	4.261,86 €
	Bilanzansatz 2012	14.178,95 €
	Bilanzansatz 2013	1.559,92 €
	Bilanzansatz 2014	38.634,21 €
	Bilanzansatz 2015	2.855,76 €
	Bilanzansatz 2016	1.861,87 €
	Bilanzansatz 2017	45.527,48 €
	Bilanzansatz 2018	41.762,78 €
	Bilanzansatz 2019	226,28 €
	Bilanzansatz 2020	139.728,91 €
	Bilanzansatz 2021	9.197,06 €

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

<b>Liquide Mittel</b> (Bilanzposition: 4. – Kontengruppe: 17)	Bilanzansatz EÖB	712.530,05 €
	Bilanzansatz 2010	385.242,85 €
	Bilanzansatz 2011	243.374,63 €
	Bilanzansatz 2012	485.031,68 €
	Bilanzansatz 2013	663.085,93 €
	Bilanzansatz 2014	649.518,67 €
	Bilanzansatz 2015	695.534,78 €
	Bilanzansatz 2016	732.702,43 €
	Bilanzansatz 2017	475.210,72 €
	Bilanzansatz 2018	345.512,02 €
	Bilanzansatz 2019	451.659,18 €
	Bilanzansatz 2020	1.682.477,26 €
	Bilanzansatz 2021	2.171.749,04 €

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

- Siehe auch TZ 8 Finanzrechnungen / Kennzahlen / Vergleiche ab S.81

## 6 Passiva → Ausführungen zu Einzelpositionen

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 werden durch das Symbol „❖“ gekennzeichnet.

<b>Nettoposition</b> (Bilanzposition: 1. – Kontengruppen: 20 und 21)	Bilanzansatz EÖB	3.012.632,05 €
	Bilanzansatz 2010	3.168.092,25 €
	Bilanzansatz 2011	3.114.914,14 €
	Bilanzansatz 2012	3.070.952,99 €
	Bilanzansatz 2013	2.910.414,28 €
	Bilanzansatz 2014	2.897.108,62 €
	Bilanzansatz 2015	2.847.775,06 €
	Bilanzansatz 2016	2.825.458,90 €
	Bilanzansatz 2017	2.850.961,10 €
	Bilanzansatz 2018	2.877.576,53 €
	Bilanzansatz 2019	2.761.436,19 €
	Bilanzansatz 2020	2.894.216,31 €
	Bilanzansatz 2021	2.714.747,86 €

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.

<b>Basisreinvermögen</b> (Bilanzposition: 1.1. – Kontenart: 200)	Bilanzansatz EÖB	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2010	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2011	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2012	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2013	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2014	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2015	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2016	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2017	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2018	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2019	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2020	2.540.669,56 €
	Bilanzansatz 2021	2.540.669,56 €

Das Basisreinvermögen ist Teil der Nettoposition und wurde in der ersten Eröffnungsbilanz festgestellt. Korrekturen bzw. Berichtigungen der ersten Eröffnungsbilanz im Basisreinvermögen waren im Prüfungszeitraum nicht notwendig.

**Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses**

(Bilanzposition: 1.2.1 – Kontenart: 201)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	0,00 €
Bilanzansatz 2011	106.947,11 €
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 €
Bilanzansatz 2019	0,00 €
Bilanzansatz 2020	0,00 €
Bilanzansatz 2021	0,00 €

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

Der Rücklage wurden die Überschüsse aus 2010 des ordentlichen Ergebnisses aus den Ergebnisrechnungen in 2011 zugeführt. Diese Buchung wurde in 2011 wieder rückgängig gemacht.

- Im Rahmen der Beschlussfassung (Feststellung) über die Jahresabschlüsse und die Entlastung der Verbandsgeschäftsführung sind die Zuführungen bzw. Ausgleiche zu / bei den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses nachträglich zu beschließen/genehmigen.

**Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses**

(Bilanzposition: 1.2.2 – Kontenart: 202)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	0,00 €
Bilanzansatz 2011	115.113,57 €
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 €
Bilanzansatz 2019	0,00 €
Bilanzansatz 2020	0,00 €
Bilanzansatz 2021	0,00 €

Der Rücklage wurden die Überschüsse des außerordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung in 2011 zugeführt und in 2012 in die Bilanzposition 1.3 zurück gebucht.

**Jahresergebnis**

(Bilanzposition: 1.3. – Kontenart: 206)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	222.060,68 €
Bilanzansatz 2011	13.422,37 €
Bilanzansatz 2012	258.122,38 €
Bilanzansatz 2013	164.184,15 €
Bilanzansatz 2014	217.478,97 €
Bilanzansatz 2015	206.408,21 €
Bilanzansatz 2016	194.023,70 €
Bilanzansatz 2017	229.457,55 €
Bilanzansatz 2018	266.004,63 €
Bilanzansatz 2019	159.795,94 €
Bilanzansatz 2020	302.507,71 €
Bilanzansatz 2021	132.970,91 €

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.

Nach Vorlage des vollständigen Jahresabschlusses entscheidet die Verbandsversammlung 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.

**Jahresüberschuss laufendes Jahr**

(Bilanzposition: 1.3.2 – Konto: 2060)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	222.060,68 €
Bilanzansatz 2011	13.422,37 €
Bilanzansatz 2012	258.122,38 €
Bilanzansatz 2013	164.184,15 €
Bilanzansatz 2014	217.478,97 €
Bilanzansatz 2015	206.408,21 €
Bilanzansatz 2016	194.023,70 €
Bilanzansatz 2017	229.457,55 €
Bilanzansatz 2018	266.004,63 €
Bilanzansatz 2019	159.795,94 €
Bilanzansatz 2020	302.507,71 €
Bilanzansatz 2021	132.970,91 €

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

Die insgesamt erzielten Jahresüberschüsse erhöhen die Nettoposition in der Bilanz.

**Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen und für Sammelposten**

(Bilanzposition: 1.4.1 – Kontenart: 211)

Bilanzansatz EÖB	471.962,49 €
Bilanzansatz 2010	405.362,01 €
Bilanzansatz 2011	338.761,53 €
Bilanzansatz 2012	272.161,05 €
Bilanzansatz 2013	205.560,57 €
Bilanzansatz 2014	138.960,09 €
Bilanzansatz 2015	100.697,29 €
Bilanzansatz 2016	90.765,64 €
Bilanzansatz 2017	80.833,99 €
Bilanzansatz 2018	70.902,34 €
Bilanzansatz 2019	60.970,69 €
Bilanzansatz 2020	51.039,04 €
Bilanzansatz 2021	41.107,39 €

Unter dieser Position werden Investitionszuweisungen und -zuschüsse abgebildet und entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes ergebniswirksam aufgelöst. Im Prüfungszeitraum hat es keine Zugänge gegeben.

Die bilanzierten Investitionszuweisungen betreffen ausschließlich das Produkt der Abwasserbeseitigung und sind Abwasserabgaben aus den Jahren 2003 bis 2005. In 2015 ist ein Zuschuss für eine Stufenreinigung komplett abgeschlossen, hier reduzierte sich der Sonderposten vorher durch die Abschreibung jeweils um knapp 57 T €.

**Schulden**

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

Bilanzansatz EÖB	3.337.802,24 €
Bilanzansatz 2010	2.889.362,31 €
Bilanzansatz 2011	2.601.115,48 €
Bilanzansatz 2012	3.054.544,69 €
Bilanzansatz 2013	3.420.092,93 €
Bilanzansatz 2014	3.505.008,17 €
Bilanzansatz 2015	2.993.185,41 €
Bilanzansatz 2016	2.701.209,67 €
Bilanzansatz 2017	2.286.832,89 €
Bilanzansatz 2018	2.076.241,16 €
Bilanzansatz 2019	2.046.676,10 €
Bilanzansatz 2020	4.012.510,57 €
Bilanzansatz 2021	6.265.983,16 €

Passiviert wurden Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie Transfer- und sonstige Verbindlichkeiten.

**Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**

(Bilanzposition: 2.1.2 – Kontenart: 231)

Bilanzansatz EÖB	3.054.886,60 €
Bilanzansatz 2010	2.664.289,73 €
Bilanzansatz 2011	2.391.291,18 €
Bilanzansatz 2012	2.691.670,66 €
Bilanzansatz 2013	3.052.476,44 €
Bilanzansatz 2014	3.080.946,64 €
Bilanzansatz 2015	2.773.961,59 €
Bilanzansatz 2016	2.463.401,48 €
Bilanzansatz 2017	2.179.190,35 €
Bilanzansatz 2018	1.928.339,75 €
Bilanzansatz 2019	1.676.299,64 €
Bilanzansatz 2020	3.697.647,86 €
Bilanzansatz 2021	5.687.167,83 €

Investitionskredite sind in ihrem Verwendungszweck begrenzt. Sie dürfen nur für Investitionen, Investitionsförderungsmaßnahmen und zur Umschuldung aufgenommen werden. Sie werden aufgenommen, um mit den hieraus zufließenden finanziellen Mitteln eine geplante Investition zu finanzieren.

Im Prüfungszeitraum wurden diverse Darlehen aufgenommen, insgesamt i.H.v. ca. 6 Mio €. Die Darlehen werden quartalsweise getilgt. In den Jahren 2020 und 2021 wurden jeweils 2,25 Mio € für den Bau des Faulturmes/Gasspeichers aufgenommen. Im Jahresabschluss 2021 verteilen sich die Verbindlichkeiten auf 7 Darlehen.

### **Andere Sonstige Verbindlichkeiten**

(Bilanzposition: 2.5.4 – Kontengruppe: 27)

Bilanzansatz EÖB	450,20 €
Bilanzansatz 2010	780,16 €
Bilanzansatz 2011	18.043,70 €
Bilanzansatz 2012	361.977,69 €
Bilanzansatz 2013	367.616,49 €
Bilanzansatz 2014	424.061,53 €
Bilanzansatz 2015	219.223,82 €
Bilanzansatz 2016	237.808,19 €
Bilanzansatz 2017	107.590,54 €
Bilanzansatz 2018	147.864,90 €
Bilanzansatz 2019	370.376,46 €
Bilanzansatz 2020	314.862,71 €
Bilanzansatz 2021	578.705,80 €

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten wurden folgende Sachverhalte zum 31.12.2021 ausgewiesen:

- Vorjahresabgrenzung Verbindlichkeiten aus Transferaufwendungen  
(negative Vorjahresabgrenzung wegen Überzahlung der Verbandsumlage) 435 T €
- Sonstige Vorjahresabgrenzungen (im Wesentlichen die Erstattung  
von Verwaltungs- und Betriebskosten an die Samtgemeinde Thedinghausen) 142 T €

Der Sprung in 2012 im Vergleich zum Vorjahr entsteht aus der oben beschriebenen Situation. Damals wurde erstmalig die endgültige Abrechnung der Verbandsumlage des Vorjahres abgegrenzt.

### **Rückstellungen**

(Bilanzposition: 3. – Kontengruppe: 28)

Bilanzansatz EÖB	73.854,99 €
Bilanzansatz 2010	45.799,62 €
Bilanzansatz 2011	22.120,48 €
Bilanzansatz 2012	26.336,14 €
Bilanzansatz 2013	30.727,60 €
Bilanzansatz 2014	34.714,44 €
Bilanzansatz 2015	171.898,64 €
Bilanzansatz 2016	183.834,88 €
Bilanzansatz 2017	194.806,29 €
Bilanzansatz 2018	158.339,84 €
Bilanzansatz 2019	121.232,27 €
Bilanzansatz 2020	88.319,39 €
Bilanzansatz 2021	89.397,24 €

Der AZV 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	65.854,99 €
Bilanzansatz 2010	32.569,62 €
Bilanzansatz 2011	6.090,48 €
Bilanzansatz 2012	5.266,14 €
Bilanzansatz 2013	4.617,60 €
Bilanzansatz 2014	4.474,44 €
Bilanzansatz 2015	4.098,64 €
Bilanzansatz 2016	8.474,88 €
Bilanzansatz 2017	11.886,29 €
Bilanzansatz 2018	11.859,84 €
Bilanzansatz 2019	12.712,27 €
Bilanzansatz 2020	17.759,39 €
Bilanzansatz 2021	13.797,24 €

Hierunter wurden Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und geleistete Überstunden der Mitarbeiterinnen / Mitarbeiter ausgewiesen. Die Rückstellungen wurden auf Grundlage einer Individualberechnung aus den Urlaubs-, Zeit- und Lohnkonten der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter vorgenommen.

**Rückstellung für unterlassene Instandhaltung**

(Bilanzposition: 3.3 – Kontenart: 283)

Bilanzansatz EÖB	0,00 €
Bilanzansatz 2010	0,00 €
Bilanzansatz 2011	0,00 €
Bilanzansatz 2012	0,00 €
Bilanzansatz 2013	0,00 €
Bilanzansatz 2014	0,00 €
Bilanzansatz 2015	130.000,00 €
Bilanzansatz 2016	130.000,00 €
Bilanzansatz 2017	130.000,00 €
Bilanzansatz 2018	86.000,00 €
Bilanzansatz 2019	43.000,00 €
Bilanzansatz 2020	0,00 €
Bilanzansatz 2021	0,00 €

In 2015 wurde eine Rückstellung i.H.v. 130 T € für die unterlassene Instandhaltung des Faulturms gebildet. In Folgejahren wurde allerdings die Entscheidung gegen eine Instandhaltung und für einen Neubau des Faulturms getroffen. In 2018 gab es bereits die ersten Buchungen auf dem Konto AiB für den neuen Faulturm.

- Die Rückstellung hätte vollständig aufgrund des Verzichts auf die Instandhaltung über das Konto 3582000 ausgebucht werden müssen, die erfolgte Auflösung über drei Jahre ist nicht korrekt.

**Andere Rückstellungen**

(Bilanzposition: 3.8 – Kontenart: 289)

Bilanzansatz EÖB	8.000 €
Bilanzansatz 2010	13.230,00 €
Bilanzansatz 2011	16.030,00 €
Bilanzansatz 2012	21.070,00 €
Bilanzansatz 2013	26.110,00 €
Bilanzansatz 2014	30.240,00 €
Bilanzansatz 2015	37.800,00 €
Bilanzansatz 2016	45.360,00 €
Bilanzansatz 2017	52.920,00 €
Bilanzansatz 2018	60.480,00 €
Bilanzansatz 2019	65.520,00 €
Bilanzansatz 2020	70.560,00 €
Bilanzansatz 2021	75.600,00 €

Diese Rückstellungsart kann als Auffangposition für Sachverhalte verstanden werden, die nicht explizit anderen Rückstellungen zugeordnet werden können.

Hier sind Rückstellungen für die Prüfung der Eröffnungsbilanz und die ausstehenden Prüfungen der Jahresabschlüsse 2010 bis 2021 durch das Rechnungsprüfungsamt enthalten. Die Rückstellung für die Eröffnungsbilanz wurde nach der Prüfung in 2015 aufgelöst.

## 7 Ergebnisrechnungen / Kennzahlen / Vergleiche

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

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

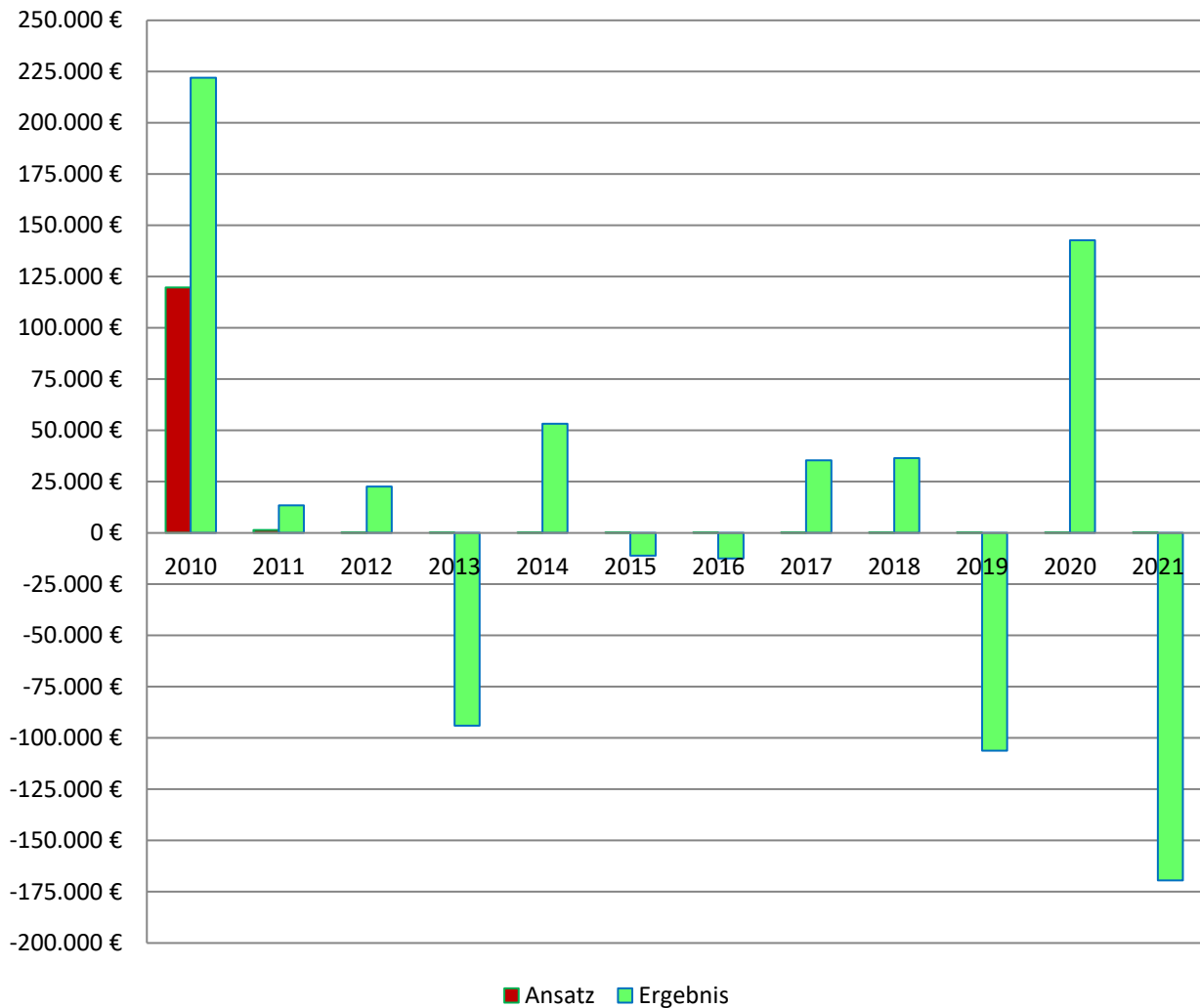
Die Ergebnisrechnungen wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet.

Die Ergebnisrechnungen wurden entsprechend der vorgegebenen Gliederung des Niedersächsischen Ministeriums für Inneres und Sport (MI) aufgestellt.

Die ab Seite 68 dargestellten Ergebnisrechnungen wurden durch die Verwaltung im Rahmen des Jahresabschlusses aufgestellt.

### Ansatz - Ergebnisvergleich nach Prüfung

## Ergebnisrechnungen



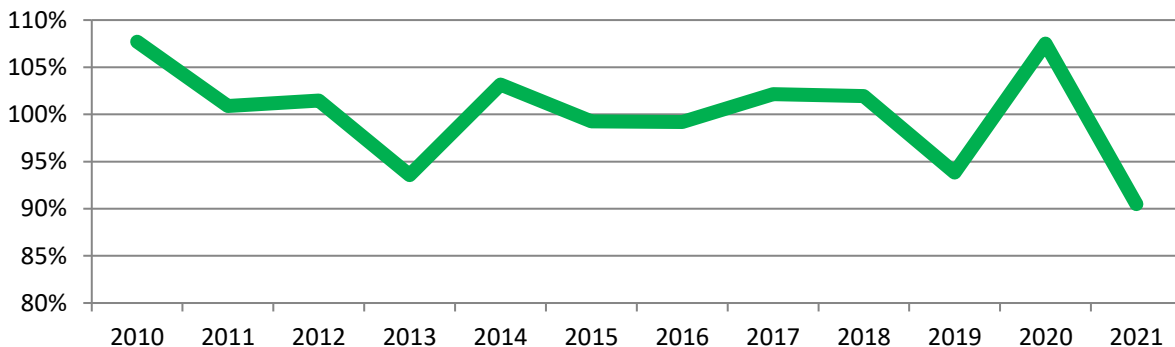
Der Vergleich der Haushaltsansätze mit den Ergebnissen des Jahresabschlusses ergab in 5 von 12 Jahren einen Fehlbetrag und demzufolge in 7 Jahren einen Überschuss.

Aufgefallen ist, dass seit 2012 bei der Haushaltsplanung immer ein Jahresüberschuss von genau 100 € veranschlagt wird.

- § 110 Abs. 4 NKomVG regelt, dass der Haushalt in jedem Haushaltsjahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein soll.

### Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad

**Bedeutung:** Der Aufwandsdeckungsgrad gibt Auskunft über die Ertragslage des AZV  
**Ermittlung:** ordentliche Gesamterträge / ordentliche Aufwendungen  
**Aussage:** Langfristig kann die dauernde Leistungsfähigkeit des AZV nur sichergestellt werden, wenn der ordentliche Aufwandsdeckungsgrad mindestens 100 % beträgt.



- Der Aufwandsdeckungsgrad betrug zwischen rd. 90% und 108% (Mittelwert: 100%). Die dauernde Leistungsfähigkeit des AZV war damit sichergestellt.

### Personalintensitätsquote

**Bedeutung:** Die Personalintensitätsquote gibt Auskunft über die Aufwandsstruktur des AZV.  
**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
Personalaufwendungen	259.391 €	268.891 €	278.052 €	268.159 €
ordentliche Aufwendungen	1.387.879 €	1.505.480 €	1.382.852 €	1.456.245 €
<b>Personalintensitätsquote</b>	<b>18,69 %</b>	<b>17,86 %</b>	<b>20,11 %</b>	<b>18,41 %</b>

	2014	2015	2016	2017
Personalaufwendungen	330.340 €	283.273 €	319.391 €	337.393 €
ordentliche Aufwendungen	1.486.524 €	1.653.454 €	1.529.733 €	1.654.947 €
<b>Personalintensitätsquote</b>	<b>22,22 %</b>	<b>17,13 %</b>	<b>20,88 %</b>	<b>20,39 %</b>

	2018	2019	2020	2021
Personalaufwendungen	341.259 €	353.543 €	365.380 €	368.985 €
ordentliche Aufwendungen	1.836.165 €	1.718.078 €	1.902.207 €	1.782.227 €
<b>Personalintensitätsquote</b>	<b>18,59 %</b>	<b>20,58 %</b>	<b>19,21 %</b>	<b>20,70 %</b>

- Die durchschnittlichen Personalaufwendungen aller zwölf Prüfungsjahre an den ordentlichen Aufwendungen haben 19,56% betragen. In diesem Umfang werden voraussichtlich auch zukünftig Mittel gebunden sein und anderweitig nicht zur Verfügung stehen.

### **Sach- und Dienstleistungsintensitätsquote (SDI-Quote)**

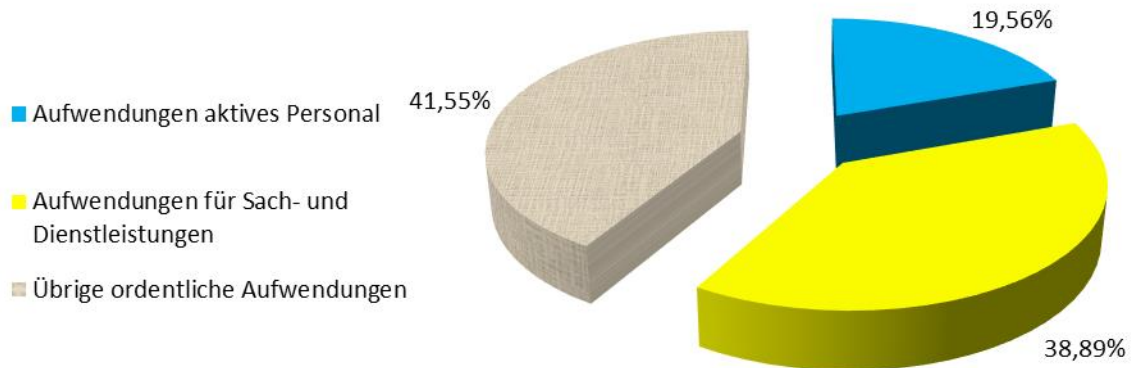
Bedeutung: Die SDI-Quote gibt Auskunft über die Aufwandsstruktur des AZV.  
 Ermittlung: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen  
 Aussage: Die Kennzahl lässt in begrenztem Umfang erkennen, in welchem Ausmaß sich der AZV für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

	2010	2011	2012	2013
Sach- und Dienstleistungs- Aufwendungen	491.113 €	595.200 €	473.065 €	505.045 €
Ordentliche Aufwendungen	1.387.879 €	1.505.480 €	1.382.852 €	1.456.245 €
<b>SDI-Quote</b>	<b>35,39 %</b>	<b>39,54 %</b>	<b>34,21 %</b>	<b>34,68 %</b>

	2014	2015	2016	2017
Sach- und Dienstleistungs- Aufwendungen	435.340 €	671.439 €	541.019 €	656.993 €
Ordentliche Aufwendungen	1.486.524 €	1.653.454 €	1.529.733 €	1.654.947 €
<b>SDI-Quote</b>	<b>29,29 %</b>	<b>40,61 %</b>	<b>35,37 %</b>	<b>39,70 %</b>

	2018	2019	2020	2021
Sach- und Dienstleistungs- Aufwendungen	807.236 €	726.923 €	900.377 €	788.888 €
Ordentliche Aufwendungen	1.836.165 €	1.718.078 €	1.902.207 €	1.782.227 €
<b>SDI-Quote</b>	<b>43,96 %</b>	<b>42,31 %</b>	<b>47,33 %</b>	<b>44,26 %</b>

- Die durchschnittlichen Sach- und Dienstleistungsaufwendungen aller zwölf Prüfungsjahre an den ordentlichen Aufwendungen haben 38,89% 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 58,45% an den ordentlichen Aufwendungen.



### 7.1 Ergebnisrechnung 2010

<b>Erträge und Aufwendungen 2010</b>	Ergebnis des Vorjahres (2009)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	—	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	—	0,00	0	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	—	66.600,48	66.600	0,48
4. sonstige Transfererträge	—	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	—	0,00	0	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	—	62.130,76	60.000	2.130,76
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	—	1.362.851,86	1.528.400	-165.548,14
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	—	2.325,68	1.000	1.325,68
9. aktivierte Eigenleistungen	—	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	—	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	—	916,90	36.600	-35.683,10
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	—	<b>1.494.825,68</b>	<b>1.692.600</b>	<b>-197.774,32</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	—	259.391,38	316.200	-56.808,62
14. Aufwendungen für Versorgung	—	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	—	491.133,12	600.200	-109.066,88
16. Abschreibungen	—	378.124,94	381.500	-3.375,06
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	—	112.602,37	124.000	-11.397,63
18. Transferaufwendungen	—	0,00	0	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	—	146.626,76	151.000	-4.373,24
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	—	<b>1.387.878,57</b>	<b>1.572.900</b>	<b>-185.021,43</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	—	<b>106.947,11</b>	<b>119.700</b>	<b>-12.752,89</b>
<b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>				
22. außerordentliche Erträge	—	115.113,57	0	115.113,57
23. außerordentliche Aufwendungen	—	0,00	0	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	—	<b>115.113,57</b>	<b>0</b>	<b>115.113,57</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	—	<b>222.060,68</b>	<b>119.700</b>	<b>102.360,68</b>
<b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>				
RPA-Korrektur	—	0,00	0	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	—	<b>222.060,68</b>	<b>119.700</b>	<b>102.360,68</b>

## 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
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	66.600,48	66.600,48	66.600	0,48
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	62.130,76	33.801,66	30.000	3.801,66
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.362.851,86	1.416.371,14	1.546.400	-130.028,86
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2.325,68	1.690,43	500	1.190,43
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	916,90	438,51	27.000	-26.561,49
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	<b>1.494.825,68</b>	<b>1.518.902,22</b>	<b>1.670.500</b>	<b>-151.597,78</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	259.391,38	268.890,70	319.000	-50.109,30
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	491.133,12	595.200,19	698.800	-103.599,81
16. Abschreibungen	378.124,94	391.666,04	384.200	7.466,04
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	112.602,37	97.122,68	115.300	-18.177,32
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	146.626,76	152.600,24	151.800	800,24
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.387.878,57</b>	<b>1.505.479,85</b>	<b>1.669.100</b>	<b>-163.620,15</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	<b>106.947,11</b>	<b>13.422,37</b>	<b>1.400</b>	<b>12.022,37</b>
<b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>				
22. außerordentliche Erträge	115.113,57	0,00	0	0,00
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	<b>115.113,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	<b>222.060,68</b>	<b>13.422,37</b>	<b>1.400</b>	<b>12.022,37</b>
<b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>				
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	<b>222.060,68</b>	<b>13.422,37</b>	<b>1.400</b>	<b>12.022,37</b>

### 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
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	66.600,48	66.600,48	66.600	0,48
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	33.801,66	21.651,27	1.000	20.651,27
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.416.371,14	1.312.588,70	1.549.300	-236.711,30
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.690,43	1.583,85	500	1.083,85
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	438,51	824,34	0	824,34
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	<b>1.518.902,22</b>	<b>1.403.248,64</b>	<b>1.617.400</b>	<b>-214.151,36</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	268.890,70	278.051,61	296.900	-18.848,39
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	595.200,19	473.065,06	631.000	-157.934,94
16. Abschreibungen	391.666,04	398.281,03	406.200	-7.918,97
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	97.122,68	91.604,09	127.700	-36.095,91
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	152.600,24	141.849,77	155.500	-13.650,23
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.505.479,85</b>	<b>1.382.851,56</b>	<b>1.617.300</b>	<b>-234.448,44</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) <b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>13.422,37</b>	<b>20.397,08</b>	<b>100</b>	<b>20.297,08</b>
22. außerordentliche Erträge	0,00	2.242,25	0	2.242,25
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	<b>0,00</b>	<b>2.242,25</b>	<b>0</b>	<b>2.242,25</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) <b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>	<b>13.422,37</b>	<b>22.639,33</b>	<b>100</b>	<b>22.539,33</b>
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	<b>13.422,37</b>	<b>22.639,33</b>	<b>100</b>	<b>22.539,33</b>

### 7.4 Ergebnisrechnung 2013

<b>Erträge und Aufwendungen 2013</b>	Ergebnis des Vorjahres (2012)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	66.600,48	66.600	66.600	0,00
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	21.651,27	1.372	4.600	-3.228,00
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.312.588,70	1.293.333	1.566.100	-272.767,00
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.583,85	353	100	253,00
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	824,34	649	0	649,00
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	<b>1.403.248,64</b>	<b>1.362.307,00</b>	<b>1.637.400</b>	<b>-275.093,00</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	278.051,61	268.159	303.700	-35.541,00
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	473.065,06	505.045	635.000	-129.955,00
16. Abschreibungen	398.281,03	455.681	438.800	16.881,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	91.604,09	88.783	105.000	-16.217,00
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	141.849,77	138.578	154.800	-16.222,00
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.382.851,56</b>	<b>1.456.246,00</b>	<b>1.637.300</b>	<b>-181.054,00</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) <b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>20.397,08</b>	<b>-93.939,00</b>	<b>100</b>	<b>-94.039,00</b>
22. außerordentliche Erträge	2.242,25	0,00	0	0,00
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	<b>2.242,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) <b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>	<b>22.639,33</b>	<b>-93.939,00</b>	<b>100</b>	<b>-94.039,00</b>
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	<b>22.639,33</b>	<b>-93.939,00</b>	<b>100</b>	<b>-94.039,00</b>

## 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
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	15.000	-15.000,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	66.600	66.600,48	66.600	0,48
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	1.372	70.052,44	4.000	66.052,44
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.293.333	1.396.283,21	1.631.300	-235.016,79
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	353	383,38	100	283,38
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	649	143,16	0	143,16
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	<b>1.362.307,00</b>	<b>1.533.462,67</b>	<b>1.717.000</b>	<b>-183.537,33</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	268.159	330.340,15	313.700	16.640,15
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	505.045	435.340,28	694.800	-259.459,72
16. Abschreibungen	455.681	491.215,04	439.500	51.715,04
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	88.783	84.866,37	112.700	-27.833,63
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	138.578	144.761,71	156.200	-11.438,29
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.456.246,00</b>	<b>1.486.523,55</b>	<b>1.716.900</b>	<b>-230.376,45</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) <b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>-93.939,00</b>	<b>46.939,12</b>	<b>100</b>	<b>46.839,12</b>
22. außerordentliche Erträge	0,00	6.355,70	0	6.355,70
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	<b>0,00</b>	<b>6.355,70</b>	<b>0</b>	<b>6.355,70</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) <b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>	<b>-93.939,00</b>	<b>53.294,82</b>	<b>100</b>	<b>53.194,82</b>
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	<b>-93.939,00</b>	<b>53.294,82</b>	<b>100</b>	<b>53.194,82</b>

## 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
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	34.000	-34.000,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	66.600,48	38.262,80	38.200	62,80
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	70.052,44	41.965,81	2.600	39.365,81
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.396.283,21	1.560.455,90	1.692.100	-131.644,10
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	383,38	323,85	100	223,85
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	143,16	375,80	0	375,80
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	<b>1.533.462,67</b>	<b>1.641.384,16</b>	<b>1.767.000</b>	<b>-125.615,84</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	330.340,15	283.272,53	324.300	-41.027,47
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	435.340,28	671.438,65	749.700	-78.261,35
16. Abschreibungen	491.215,04	490.493,00	456.300	34.193,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	84.866,37	65.884,41	82.000	-16.115,59
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	144.761,71	142.365,33	154.600	-12.234,67
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.486.523,55</b>	<b>1.653.453,92</b>	<b>1.766.900</b>	<b>-113.446,08</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	<b>46.939,12</b>	<b>-12.069,76</b>	<b>100</b>	<b>-12.169,76</b>
<b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>				
22. außerordentliche Erträge	6.355,70	999,00	0	999,00
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	<b>6.355,70</b>	<b>999,00</b>	<b>0</b>	<b>999,00</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	<b>53.294,82</b>	<b>-11.070,76</b>	<b>100</b>	<b>-11.170,76</b>
<b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>				
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	<b>53.294,82</b>	<b>-11.070,76</b>	<b>100</b>	<b>-11.170,76</b>

## 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
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	31.500	-31.500,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	38.262,80	9.931,65	9.900	31,65
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	41.965,81	46.577,06	1.000	45.577,06
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.560.455,90	1.460.836,85	1.617.100	-156.263,15
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	323,85	2,57	100	- 97,43
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	375,80	0,00	0	0,00
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	<b>1.641.384,16</b>	<b>1.517.348,13</b>	<b>1.659.600</b>	<b>-142.251,87</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	283.272,53	319.380,69	329.500	-10.119,31
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	671.438,65	541.019,34	683.300	-142.280,66
16. Abschreibungen	490.493,00	459.807,48	426.000	33.807,48
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	65.884,41	57.221,26	65.000	-7.778,74
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	142.365,33	152.303,87	155.700	-3.396,13
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.653.453,92</b>	<b>1.529.732,64</b>	<b>1.659.500</b>	<b>-129.767,36</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) <b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>-12.069,76</b>	<b>-12.384,51</b>	<b>100</b>	<b>-12.484,51</b>
22. außerordentliche Erträge	999,00	0,00	0	0,00
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	<b>999,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) <b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>	<b>-11.070,76</b>	<b>-12.384,51</b>	<b>100</b>	<b>-12.484,51</b>
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	<b>-11.070,76</b>	<b>-12.384,51</b>	<b>100</b>	<b>-12.484,51</b>

## 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
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	35.000	-35.000,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	9.931,65	9.931,65	9.900	31,65
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	46.577,06	49.115,07	1.400	47.715,07
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.460.836,85	1.631.333,37	1.607.400	23.933,37
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2,57	0,60	0	0,60
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	100	- 100,00
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	<b>1.517.348,13</b>	<b>1.690.380,69</b>	<b>1.653.800</b>	<b>36.580,69</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	319.380,69	337.393,45	335.400	1.993,45
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00		0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	541.019,34	656.992,94	678.400	-21.407,06
16. Abschreibungen	459.807,48	449.438,09	419.500	29.938,09
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	57.221,26	49.879,52	57.200	-7.320,48
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	152.303,87	161.242,84	163.200	-1.957,16
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.529.732,64</b>	<b>1.654.946,84</b>	<b>1.653.700</b>	<b>1.246,84</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) <b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>-12.384,51</b>	<b>35.433,85</b>	<b>100</b>	<b>35.333,85</b>
22. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0	0,00
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) <b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>	<b>-12.384,51</b>	<b>35.433,85</b>	<b>100</b>	<b>35.333,85</b>
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	<b>-12.384,51</b>	<b>35.433,85</b>	<b>100</b>	<b>35.333,85</b>

### 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-vorjahren
1	2	3	4	5	6
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	35.000	-35.000,00	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	9.931,65	9.931,65	9.900	31,65	0,00
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	1.650,00	0	1.650,00	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	49.115,07	42.664,05	1.700	40.964,05	0,00
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.631.333,37	1.773.439,99	1.836.100	-62.660,01	0,00
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,60	0,52	100	- 99,48	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	0,00	44.026,45	44.000	26,45	0,00
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	<b>1.690.380,69</b>	<b>1.871.712,66</b>	<b>1.926.800</b>	<b>-55.087,34</b>	<b>0,00</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	337.393,45	341.259,19	342.700	-1.440,81	0,00
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	656.992,94	807.236,26	896.800	-89.563,74	0,00
16. Abschreibungen	449.438,09	456.652,91	413.500	43.152,91	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	49.879,52	44.364,31	76.900	-32.535,69	0,00
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	161.242,84	186.651,91	196.800	-10.148,09	0,00
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.654.946,84</b>	<b>1.836.164,58</b>	<b>1.926.700</b>	<b>-90.535,42</b>	<b>0,00</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	<b>35.433,85</b>	<b>35.548,08</b>	<b>100</b>	<b>35.448,08</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>					
22. außerordentliche Erträge	0,00	999,00	0	999,00	0,00
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	<b>0,00</b>	<b>999,00</b>	<b>0</b>	<b>999,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	<b>35.433,85</b>	<b>36.547,08</b>	<b>100</b>	<b>36.447,08</b>	<b>0,00</b>
<b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>					
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	<b>35.433,85</b>	<b>36.547,08</b>	<b>100</b>	<b>36.447,08</b>	<b>0,00</b>

- Die Ergebnisrechnung im Jahresabschluss 2018 weist im Vergleich zu der Teilergebnisrechnung eine Differenz i.H.v. 305,71 € aus, diese resultiert aus dem Konto 3421000. Das Konto ist keinem Teilhaushalt zugeordnet.

### 7.10 Ergebnisrechnung 2019

Erträge und Aufwendungen 2019	Ergebnis des Vorjahres (2018)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres (inkl. Nachträge)	mehr(+) weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren
1	2	3	4	5	6
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	9.931,65	9.931,65	9.900	31,65	0,00
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	1.650,00	340,00	0	340,00	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	42.664,05	594,17	400	194,17	0,00
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.773.439,99	1.557.017,59	1.825.200	-268.182,41	0,00
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,52	0,52	100	- 99,48	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	44.026,45	44.076,88	43.000	1.076,88	0,00
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	<b>1.871.712,66</b>	<b>1.611.960,81</b>	<b>1.878.600</b>	<b>-266.639,19</b>	<b>0,00</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	341.259,19	353.542,60	353.500	42,60	0,00
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	807.236,26	726.923,01	865.900	-138.976,99	0,00
16. Abschreibungen	456.652,91	442.300,10	439.300	3.000,10	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	44.364,31	32.614,22	39.500	-6.885,78	0,00
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	186.651,91	162.697,98	180.300	-17.602,02	0,00
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.836.164,58</b>	<b>1.718.077,91</b>	<b>1.878.500</b>	<b>-160.422,09</b>	<b>0,00</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	<b>35.548,08</b>	<b>-106.117,10</b>	<b>100</b>	<b>-106.217,10</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>					
22. außerordentliche Erträge	999,00	0,00	0	0,00	0,00
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	91,59	0	91,59	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	<b>999,00</b>	<b>- 91,59</b>	<b>0</b>	<b>- 91,59</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	<b>36.547,08</b>	<b>-106.208,69</b>	<b>100</b>	<b>-106.308,69</b>	<b>0,00</b>
<b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>					
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	<b>36.547,08</b>	<b>-106.208,69</b>	<b>100</b>	<b>-106.308,69</b>	<b>0,00</b>

### 7.11 Ergebnisrechnung 2020

Erträge und Aufwendungen 2020	Ergebnis des Vorjahres (2019)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres (inkl. Nachträge)	mehr(+) weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren
1	2	3	4	5	6
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	9.931,65	9.931,65	9.900	31,65	0,00
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	340,00	0,00	0	0,00	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	594,17	-7.909,50	300	-8.209,50	0,00
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.557.017,59	1.999.895,83	1.995.500	4.395,83	0,00
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,52	0,52	100	- 99,48	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	44.076,88	43.000,00	0	43.000,00	0,00
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	<b>1.611.960,81</b>	<b>2.044.918,50</b>	<b>2.005.800</b>	<b>39.118,50</b>	<b>0,00</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	353.542,60	365.379,85	364.600	779,85	0,00
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	726.923,01	900.376,89	958.600	-58.223,11	0,00
16. Abschreibungen	442.300,10	423.982,65	413.100	10.882,65	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	32.614,22	28.746,13	60.300	-31.553,87	0,00
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	162.697,98	183.721,21	209.100	-25.378,79	0,00
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.718.077,91</b>	<b>1.902.206,73</b>	<b>2.005.700</b>	<b>-103.493,27</b>	<b>0,00</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	<b>-106.117,10</b>	<b>142.711,77</b>	<b>100</b>	<b>142.611,77</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>					
22. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0	0,00	0,00
23. außerordentliche Aufwendungen	91,59	0,00	0	0,00	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	<b>- 91,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	<b>-106.208,69</b>	<b>142.711,77</b>	<b>100</b>	<b>142.611,77</b>	<b>0,00</b>
<b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>					
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	<b>-106.208,69</b>	<b>142.711,77</b>	<b>100</b>	<b>142.611,77</b>	<b>0,00</b>

### 7.12 Ergebnisrechnung 2021

Erträge und Aufwendungen 2021	Ergebnis des Vorjahres (2020)	Ergebnis des Haushalts-Jahres	Ansätze des Haushalts-jahres (inkl. Nachträge)	mehr(+) weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren
1	2	3	4	5	6
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	9.931,65	9.931,65	9.900	31,65	0,00
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0	0,00	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	-7.909,50	12.608,58	300	12.308,58	0,00
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.999.895,83	1.578.428,50	2.007.300	-428.871,50	0,00
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,52	7.645,52	100	7.545,52	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	43.000,00	4.075,73	0	4.075,73	0,00
<b>12. Summe ordentliche Erträge</b>	<b>2.044.918,50</b>	<b>1.612.689,98</b>	<b>2.017.600</b>	<b>-404.910,02</b>	<b>0,00</b>
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	365.379,85	368.984,80	373.300	-4.315,20	0,00
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	900.376,89	788.887,76	993.200	-204.312,24	0,00
16. Abschreibungen	423.982,65	412.241,41	409.800	2.441,41	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	28.746,13	25.190,82	35.200	-10.009,18	0,00
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00		0,00	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	183.721,21	186.921,99	206.000	-19.078,01	0,00
<b>20. Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.902.206,73</b>	<b>1.782.226,78</b>	<b>2.017.500</b>	<b>-235.273,22</b>	<b>0,00</b>
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	<b>142.711,77</b>	<b>-169.536,80</b>	<b>100</b>	<b>-169.636,80</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>					
22. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0	0,00	0,00
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentl. Erträge abzügl. außerordentl. Aufwendungen)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	<b>142.711,77</b>	<b>-169.536,80</b>	<b>100</b>	<b>-169.636,80</b>	<b>0,00</b>
<b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>					
RPA-Korrektur	0,00	0,00	0	0,00	0,00
<b>RPA-Ergebnis</b>	<b>142.711,77</b>	<b>-169.536,80</b>	<b>100</b>	<b>-169.636,80</b>	<b>0,00</b>

### **7.13 Ausführungen zu Einzelpositionen des Ergebnishaushaltes**

Nachfolgend werden Ausführungen zu Einzelpositionen des Ergebnishaushaltes gemacht:

#### **Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

(Kontengruppe: 34)

Ergebnisrechnung 2010	1.424.982,62 €
Ergebnisrechnung 2011	1.450.172,80 €
Ergebnisrechnung 2012	1.334.239,97 €
Ergebnisrechnung 2013	1.294.704,92 €
Ergebnisrechnung 2014	1.466.335,65 €
Ergebnisrechnung 2015	1.602.421,71 €
Ergebnisrechnung 2016	1.507.413,91 €
Ergebnisrechnung 2017	1.680.448,44 €
Ergebnisrechnung 2018	1.816.104,04 €
Ergebnisrechnung 2019	1.557.611,76 €
Ergebnisrechnung 2020	1.991.986,33 €
Ergebnisrechnung 2021	1.591.037,08 €

Hier finden sich Erträge aus Verkäufen, sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen für Abflusslose Sammelgruben und Kleinkläranlagen sowie die Verbandsumlagen der beiden Verbandsmitglieder.

- ❖ Zur Berechnung der Verbandsumlage siehe auch Ausführungen auf S. 10

#### **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

(Kontengruppe: 42)

Ergebnisrechnung 2010	491.133,12 €
Ergebnisrechnung 2011	595.200,19 €
Ergebnisrechnung 2012	473.065,06 €
Ergebnisrechnung 2013	505.044,91 €
Ergebnisrechnung 2014	435.340,28 €
Ergebnisrechnung 2015	671.438,65 €
Ergebnisrechnung 2016	541.019,34 €
Ergebnisrechnung 2017	656.992,94 €
Ergebnisrechnung 2018	807.236,26 €
Ergebnisrechnung 2019	726.923,01 €
Ergebnisrechnung 2020	900.376,89 €
Ergebnisrechnung 2021	788.887,76 €

Darunter fallen Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen des AZV, Aufwendungen für Mieten und Pachten sowie Aufwendungen für die Haltung von Fahrzeugen, für den Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen, Aufwendungen für die Schlammbeseitigung und für den Erwerb von Vorräten.

#### **Sonstige Aufwendungen**

(Kontengruppe: 44)

Ergebnisrechnung 2010	146.626,76 €
Ergebnisrechnung 2011	152.600,24 €
Ergebnisrechnung 2012	141.849,77 €
Ergebnisrechnung 2013	138.577,52 €
Ergebnisrechnung 2014	144.761,71 €
Ergebnisrechnung 2015	142.365,33 €
Ergebnisrechnung 2016	152.303,87 €
Ergebnisrechnung 2017	161.242,84 €
Ergebnisrechnung 2018	186.651,91 €
Ergebnisrechnung 2019	162.697,98 €
Ergebnisrechnung 2020	183.721,21 €
Ergebnisrechnung 2021	186.921,99 €

Hier werden aufgeführt die Erstattungen von Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen, Aufwendungen für Steuern, Versicherungen und Schadensfälle, Geschäftsaufwendungen, Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit sowie sonstige Aufwendungen für Personal- und Versorgung.

## 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.

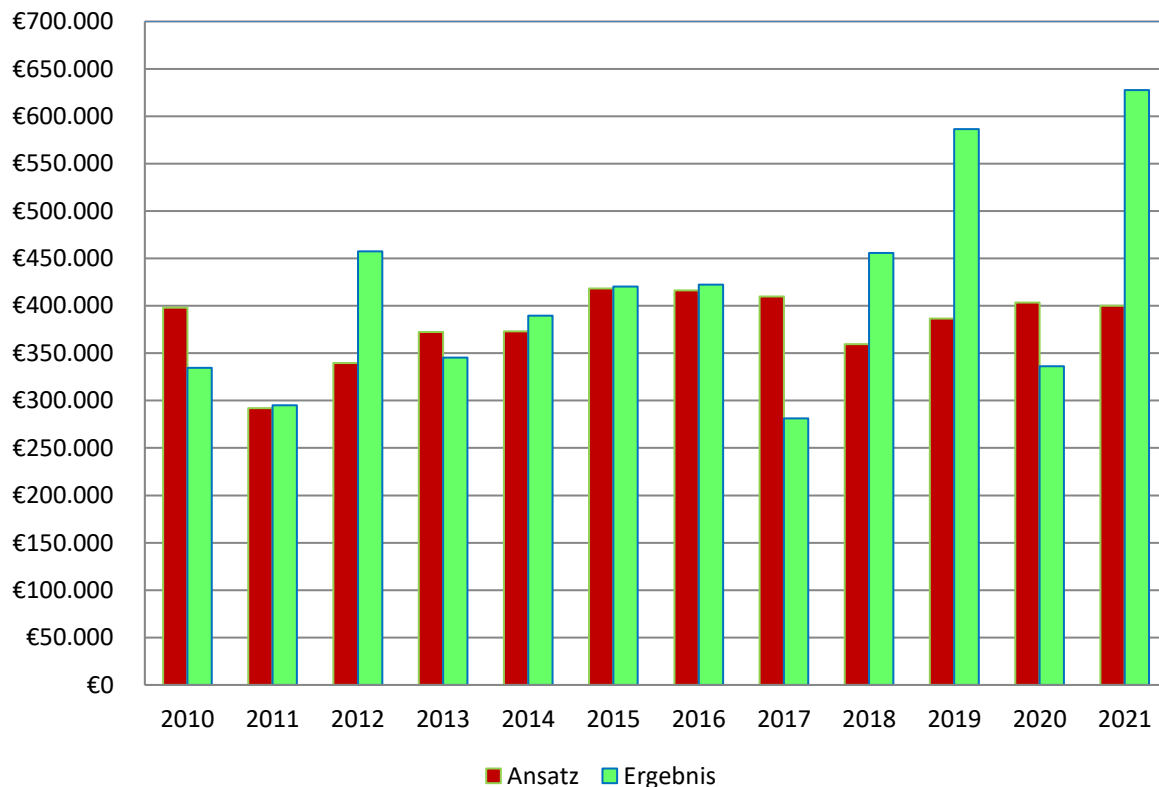
Die Summe aller Fachbudget- und Teilergebnisrechnungen für die Organisationseinheiten entsprechen den Werten der Finanzrechnungen und wurden entsprechend der vorgegebenen Gliederung des Niedersächsischen Ministeriums für Inneres und Sport (MI) aufgestellt.

### 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 Einnahmen aus laufender Verwaltungstätigkeit die getätigten Aufwendungen aus eben diesem Bereich decken. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit beim AZV entwickelte sich im Ansatz und Ergebnis wie folgt:

### Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit



Im Prüfungszeitraum betrug der durchschnittliche Ansatz rd. 380.717 €. Der durchschnittliche Saldo im Ergebnis betrug rd. 412.663 €. Das ergibt eine durchschnittliche Ansatz-Ergebnis-Verbesserung von rd. 31.946 €.

**Zinslastquote**

Bedeutung:

Die Zinslastquote gibt Auskunft über das Zinsrisiko des AZV

Ermittlung:

Zinsen und ähnliche Aufwendungen / ordentliche Aufwendungen

Aussage:

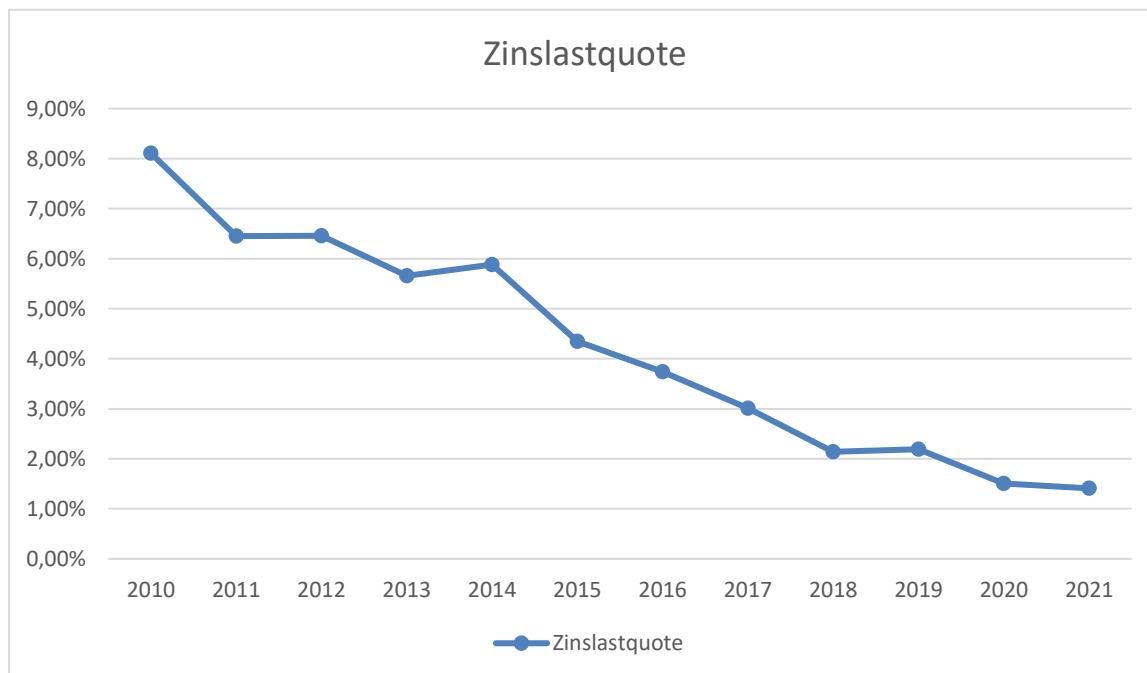
Die Kennzahl gibt die anteilmäßige Belastung des AZV durch Zinsaufwendungen an. Die Zinslastquote fungiert als Frühwarnsignal. Eine hohe Zinsaufwandsquote bzw. eine Steigung der Zinsaufwandsquote führt dazu, dass die politischen Gestaltungsspielräume zunehmend eingeschränkt werden.

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
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	112.602 €	97.123 €	89.338 €	82.488 €
ordentliche Aufwendungen	1.387.879 €	1.505.480 €	1.382.852 €	1.456.246 €
<b>Zinslastquote</b>	<b>8,11 %</b>	<b>6,45 %</b>	<b>6,46 %</b>	<b>5,66 %</b>

	2014	2015	2016	2017
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	87.436 €	71.877 €	57.221 €	49.880 €
ordentliche Aufwendungen	1.486.524 €	1.653.454 €	1.529.733 €	1.654.947 €
<b>Zinslastquote</b>	<b>5,88 %</b>	<b>4,35 %</b>	<b>3,74 %</b>	<b>3,01 %</b>

	2018	2019	2020	2021
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	39.381 €	37.598 €	28.746 €	25.191 €
ordentliche Aufwendungen	1.836.165 €	1.718.078 €	1.902.207 €	1.782.227 €
<b>Zinslastquote</b>	<b>2,14 %</b>	<b>2,19 %</b>	<b>1,51 %</b>	<b>1,41 %</b>



- Die Zinslastquote des AZV ist seit 2010 erheblich gesunken und befindet sich zum Ende des Prüfungszeitraums auf einem niedrigen Niveau.

**8.1 Finanzrechnung 2010**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2010</b>	Ergebnis des Vorjahres (2009)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2010)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	—	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	—	0,00	0	0,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	—	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	—	0,00	0	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	—	62.130,76	60.000	2.130,76
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	—	1.299.961,62	1.528.400	-228.438,38
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	—	2.235,05	1.000	1.235,05
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	—	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	—	35.716,96	13.800	21.916,96
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	<b>1.400.044,39</b>	<b>1.603.200</b>	<b>-203.155,61</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	—	292.959,85	316.200	-23.240,15
12. Auszahlungen für Versorgung	—	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	—	490.774,02	600.200	-109.425,98
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	—	112.602,37	124.000	-11.397,63
15. Transferauszahlungen	—	0,00	0	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	—	169.234,35	164.800	4.434,35
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	<b>1.065.570,59</b>	<b>1.205.200</b>	<b>-139.629,41</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	<b>334.473,80</b>	<b>398.000</b>	<b>-63.526,20</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	—	0,00	0	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	—	0,00	0	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	—	130.000,00	0	130.000,00
22. Finanzvermögensanlagen	—	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	—	0,00	0	0,00
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	—	<b>130.000,00</b>	<b>0</b>	<b>130.000,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	—	0,00		0,00
26. Baumaßnahmen	—	376.544,75	250.000	126.544,75
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	—	24.619,38	20.500	4.119,38
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	—	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	—	0,00	0	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	—	0,00	0	0,00
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	—	<b>401.164,13</b>	<b>270.500</b>	<b>130.664,13</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	—	<b>-271.164,13</b>	<b>-270.500</b>	<b>- 664,13</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	—	<b>63.309,67</b>	<b>127.500</b>	<b>-64.190,33</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	—	0,00	221.500	-221.500,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	—	390.596,87	398.000	-7.403,13
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	<b>-390.596,87</b>	<b>-176.500</b>	<b>-214.096,87</b>
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	—	<b>-327.287,20</b>	<b>-49.000</b>	<b>-278.287,20</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	—	0,00	0	0,00
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	—	0,00	0	0,00
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	—	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	—	<b>712.530,05</b>	<b>712.530,05</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	—	<b>385.242,85</b>	<b>663.530</b>	<b>-278.287,15</b>

**8.2 Finanzrechnung 2011**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2011</b>	Ergebnis des Vorjahres (2010)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2011)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	62.130,76	31.112,48	30.000	1.112,48
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.299.961,62	1.378.811,63	1.546.400	-167.588,37
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.235,05	1.576,20	500	1.076,20
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	35.716,96	8.508,72	7.100	1.408,72
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.400.044,39</b>	<b>1.420.009,03</b>	<b>1.584.000</b>	<b>-163.990,97</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	292.959,85	296.046,33	319.000	-22.953,67
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	490.774,02	577.723,45	698.800	-121.076,55
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	112.602,37	97.122,68	115.300	-18.177,32
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	169.234,35	153.969,49	158.900	-4.930,51
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.065.570,59</b>	<b>1.124.861,95</b>	<b>1.292.000</b>	<b>-167.138,05</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>334.473,80</b>	<b>295.147,08</b>	<b>292.000</b>	<b>3.147,08</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	130.000,00	0,00	0	0,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>130.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0	0,00
26. Baumaßnahmen	376.544,75	138.545,32	40.000	98.545,32
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	24.619,38	25.471,43	18.900	6.571,43
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>401.164,13</b>	<b>164.016,75</b>	<b>58.900</b>	<b>105.116,75</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-271.164,13</b>	<b>-164.016,75</b>	<b>-58.900</b>	<b>-105.116,75</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>63.309,67</b>	<b>131.130,33</b>	<b>233.100</b>	<b>-101.969,67</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—
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	390.596,87	272.998,55	292.900	-19.901,45
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-390.596,87</b>	<b>-272.998,55</b>	<b>-292.900</b>	<b>19.901,45</b>
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	<b>-327.287,20</b>	<b>-141.868,22</b>	<b>-59.800</b>	<b>-82.068,22</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0,00	0	0,00
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0,00	0	0,00
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>712.530,05</b>	<b>385.242,85</b>	<b>385.243</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	<b>385.242,85</b>	<b>243.374,63</b>	<b>325.443</b>	<b>-82.068,37</b>

**8.3 Finanzrechnung 2012**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2012</b>	Ergebnis des Vorjahres (2011)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2012)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	31.112,48	21.742,95	1.000	20.742,95
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.378.811,63	1.420.864,05	1.549.300	-128.435,95
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.576,20	1.788,71	500	1.288,71
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	8.508,72	5.536,71	200	5.336,71
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.420.009,03</b>	<b>1.449.932,42</b>	<b>1.551.000</b>	<b>-101.067,58</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	296.046,33	279.258,06	296.900	-17.641,94
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	577.723,45	479.875,19	631.000	-151.124,81
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	97.122,68	89.337,81	127.700	-38.362,19
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	153.969,49	144.086,29	155.700	-11.613,71
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.124.861,95</b>	<b>992.557,35</b>	<b>1.211.300</b>	<b>-218.742,65</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>295.147,08</b>	<b>457.375,07</b>	<b>339.700</b>	<b>117.675,07</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0	0,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	2.243,25	0	2.243,25
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>2.243,25</b>	<b>0</b>	<b>2.243,25</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0	0,00
26. Baumaßnahmen	138.545,32	256.695,25	599.500	-342.804,75
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	25.471,43	303.711,36	220.000	83.711,36
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>164.016,75</b>	<b>560.406,61</b>	<b>819.500</b>	<b>-259.093,39</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-164.016,75</b>	<b>-558.163,36</b>	<b>-819.500</b>	<b>261.336,64</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>131.130,33</b>	<b>-100.788,29</b>	<b>-479.800</b>	<b>379.011,71</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	550.000,00	758.900	-208.900,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	272.998,55	241.420,52	244.700	-3.279,48
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-272.998,55</b>	<b>308.579,48</b>	<b>514.200</b>	<b>-205.620,52</b>
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	<b>-141.868,22</b>	<b>207.791,19</b>	<b>34.400</b>	<b>173.391,19</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	33.865,86	0	33.865,86
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0,00	0	0,00
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>0,00</b>	<b>33.865,86</b>	<b>0</b>	<b>33.865,86</b>
<b>41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>385.242,85</b>	<b>243.374,63</b>	<b>243.375</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	<b>243.374,63</b>	<b>485.031,68</b>	<b>277.775</b>	<b>207.256,68</b>

- Die Finanzrechnung im Jahresabschluss 2012 weist im Vergleich zu der Teilfinanzrechnung eine Differenz i.H.v. 33.865,86 € aus, diese resultiert aus dem Konto 6790000. Das Konto ist keinem Teilhaushalt zugeordnet.

**8.4 Finanzrechnung 2013**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2013</b>	Ergebnis des Vorjahres (2012)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2013)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	21.742,95	559,91	4.600	-4.040,09
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.420.864,05	1.310.557,52	1.566.100	-255.542,48
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.788,71	353,24	100	253,24
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	5.536,71	106,38	0	106,38
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.449.932,42</b>	<b>1.311.577,05</b>	<b>1.570.800</b>	<b>-259.222,95</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	279.258,06	269.365,04	303.700	-34.334,96
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	479.875,19	480.232,89	635.000	-154.767,11
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	89.337,81	82.487,61	105.000	-22.512,39
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	144.086,29	134.281,44	154.800	-20.518,56
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>992.557,35</b>	<b>966.366,98</b>	<b>1.198.500</b>	<b>-232.133,02</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>457.375,07</b>	<b>345.210,07</b>	<b>372.300</b>	<b>-27.089,93</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	5.000	-5.000,00
22. Finanzvermögensanlagen	2.243,25	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.243,25</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000</b>	<b>-5.000,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0	0,00
26. Baumaßnahmen	256.695,25	342.069,29	510.000	-167.930,71
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	303.711,36	157.525,08	169.300	-11.774,92
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>560.406,61</b>	<b>499.594,37</b>	<b>679.300</b>	<b>-179.705,63</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-558.163,36</b>	<b>-499.594,37</b>	<b>-674.300</b>	<b>174.705,63</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>-100.788,29</b>	<b>-154.384,30</b>	<b>-302.000</b>	<b>147.615,70</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	550.000,00	614.000,00	614.000	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	241.420,52	247.695,59	283.700	-36.004,41
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>308.579,48</b>	<b>366.304,41</b>	<b>330.300</b>	<b>36.004,41</b>
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	<b>207.791,19</b>	<b>211.920,11</b>	<b>28.300</b>	<b>183.620,11</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	33.865,86	6.134,26	0	6.134,26
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,0	40.000,12	0	40.000,12
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>33.865,86</b>	<b>-33.865,86</b>	<b>0</b>	<b>-33.865,86</b>
<b>41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>243.374,63</b>	<b>485.031,68</b>	<b>485.032</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	<b>485.031,68</b>	<b>663.085,93</b>	<b>513.332</b>	<b>149.753,93</b>

**8.5 Finanzrechnung 2014**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2014</b>	Ergebnis des Vorjahres (2013)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2014)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	15.000	-15.000,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	559,91	2.917,64	4.000	-1.082,36
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.310.557,52	1.378.882,63	1.631.300	-252.417,37
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	353,24	383,38	100	283,38
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	106,38	0,00	0	0,00
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.311.577,05</b>	<b>1.382.183,65</b>	<b>1.650.400</b>	<b>-268.216,35</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	269.365,04	331.435,62	313.700	17.735,62
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	480.232,89	438.700,27	694.800	-256.099,73
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	82.487,61	87.435,55	112.700	-25.264,45
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	134.281,44	135.088,16	156.200	-21.111,84
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>966.366,98</b>	<b>992.659,60</b>	<b>1.277.400</b>	<b>-284.740,40</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>345.210,07</b>	<b>389.524,05</b>	<b>373.000</b>	<b>16.524,05</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	3.500,00	5.000	-1.500,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>5.000</b>	<b>-1.500,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0	0,00
26. Baumaßnahmen	342.069,29	290.627,67	20.000	270.627,67
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	157.525,08	255.100,51	386.300	-131.199,49
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>499.594,37</b>	<b>545.728,18</b>	<b>406.300</b>	<b>139.428,18</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-499.594,37</b>	<b>-542.228,18</b>	<b>-401.300</b>	<b>-140.928,18</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>-154.384,30</b>	<b>-152.704,13</b>	<b>-28.300</b>	<b>-124.404,13</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	614.000,00	310.000,00	1.471.200	-1.161.200,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	247.695,59	275.053,43	1.451.300	-1.176.246,57
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>366.304,41</b>	<b>34.946,57</b>	<b>19.900</b>	<b>15.046,57</b>
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	<b>211.920,11</b>	<b>-117.757,56</b>	<b>-8.400</b>	<b>-109.357,56</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	6.134,26	67.840,13	0	67.840,13
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	40.000,12	226,28	0	226,28
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>-33.865,86</b>	<b>67.613,85</b>	<b>0</b>	<b>67.613,85</b>
<b>41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>485.031,68</b>	<b>663.085,93</b>	<b>663.086</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	<b>663.085,93</b>	<b>612.942,22</b>	<b>654.686</b>	<b>-41.743,78</b>

**8.6 Finanzrechnung 2015**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2015</b>	Ergebnis des Vorjahres (2014)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2015)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	34.000	-34.000,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	2.917,64	0,00	2.600	-2.600,00
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.378.882,63	1.453.880,17	1.692.100	-238.219,83
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	383,38	323,85	100	223,85
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.382.183,65</b>	<b>1.454.204,02</b>	<b>1.728.800</b>	<b>-274.595,98</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	331.435,62	284.562,06	324.300	-39.737,94
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00		0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	438.700,27	542.996,35	749.700	-206.703,65
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	87.435,55	71.876,60	82.000	-10.123,40
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00		0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	135.088,16	134.411,79	154.600	-20.188,21
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>992.659,60</b>	<b>1.033.846,80</b>	<b>1.310.600</b>	<b>-276.753,20</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>389.524,05</b>	<b>420.357,22</b>	<b>418.200</b>	<b>2.157,22</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	3.500,00	3.737,00	1.000	2.737,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.737,00</b>	<b>1.000</b>	<b>2.737,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0	0,00
26. Baumaßnahmen	290.627,67	0,00	0	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	255.100,51	56.307,42	74.000	-17.692,58
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>545.728,18</b>	<b>56.307,42</b>	<b>74.000</b>	<b>-17.692,58</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-542.228,18</b>	<b>-52.570,42</b>	<b>-73.000</b>	<b>20.429,58</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>-152.704,13</b>	<b>367.786,80</b>	<b>345.200</b>	<b>22.586,80</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	310.000,00	164.000,00	164.000	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	275.053,43	491.160,05	471.100	20.060,05
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>34.946,57</b>	<b>-327.160,05</b>	<b>-307.100</b>	<b>-20.060,05</b>
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	<b>-117.757,56</b>	<b>40.626,75</b>	<b>38.100</b>	<b>2.526,75</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	67.840,13	41.965,81	0	41.965,81
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	226,28	0,00	0	0,00
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>67.613,85</b>	<b>41.965,81</b>	<b>0</b>	<b>41.965,81</b>
<b>41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>663.085,93</b>	<b>612.942,22</b>	<b>612.943</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	<b>612.942,22</b>	<b>695.534,78</b>	<b>651.043</b>	<b>44.491,78</b>

**8.7 Finanzrechnung 2016**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2016</b>	Ergebnis des Vorjahres (2015)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2016)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	31.500	-31.500,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	1.000	-1.000,00
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.453.880,17	1.484.320,85	1.617.100	-132.779,15
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	323,85	2,57	100	- 97,43
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.454.204,02</b>	<b>1.484.323,42</b>	<b>1.649.700</b>	<b>-165.376,58</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	284.562,06	314.996,33	329.500	-14.503,67
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	542.996,35	547.431,47	683.300	-135.868,53
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	71.876,60	57.221,26	65.000	-7.778,74
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	134.411,79	142.219,88	155.700	-13.480,12
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.033.846,80</b>	<b>1.061.868,94</b>	<b>1.233.500</b>	<b>-171.631,06</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>420.357,22</b>	<b>422.454,48</b>	<b>416.200</b>	<b>6.254,48</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	3.737,00	0,00	0	0,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>3.737,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	46.671,80	131.000	-84.328,20
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	56.307,42	74.631,98	184.000	-109.368,02
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>56.307,42</b>	<b>121.303,78</b>	<b>315.000</b>	<b>-193.696,22</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-52.570,42</b>	<b>-121.303,78</b>	<b>-315.000</b>	<b>193.696,22</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>367.786,80</b>	<b>301.150,70</b>	<b>101.200</b>	<b>199.950,70</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	164.000,00	0,00	0	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	491.160,05	310.560,11	310.700	- 139,89
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-327.160,05</b>	<b>-310.560,11</b>	<b>-310.700</b>	<b>139,89</b>
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	<b>40.626,75</b>	<b>-9.409,41</b>	<b>-209.500</b>	<b>200.090,59</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	41.965,81	46.577,06	0	46.577,06
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0,00	0	0,00
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>41.965,81</b>	<b>46.577,06</b>	<b>0</b>	<b>46.577,06</b>
<b>41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>612.942,22</b>	<b>695.534,78</b>	<b>695.535</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	<b>695.534,78</b>	<b>732.702,43</b>	<b>486.035</b>	<b>246.667,43</b>

**8.8 Finanzrechnung 2017**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2017</b>	Ergebnis des Vorjahres (2016)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2017)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	35.000	-35.000,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	17.810,66	1.400	16.410,66
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.484.320,85	1.453.204,29	1.607.400	-154.195,71
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2,57	0,60	100	- 99,40
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.484.323,42</b>	<b>1.471.015,55</b>	<b>1.643.900</b>	<b>-172.884,45</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	314.996,33	333.982,19	335.400	-1.417,81
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	547.431,47	662.021,76	678.400	-16.378,24
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	57.221,26	49.879,52	57.200	-7.320,48
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	142.219,88	143.845,26	163.200	-19.354,74
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.061.868,94</b>	<b>1.189.728,73</b>	<b>1.234.200</b>	<b>-44.471,27</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>422.454,48</b>	<b>281.286,82</b>	<b>409.700</b>	<b>-128.413,18</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0	0,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0	0,00
26. Baumaßnahmen	46.671,80	16.173,25	231.000	-214.826,75
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	74.631,98	269.187,62	144.500	124.687,62
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>121.303,78</b>	<b>285.360,87</b>	<b>375.500</b>	<b>-90.139,13</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-121.303,78</b>	<b>-285.360,87</b>	<b>-375.500</b>	<b>90.139,13</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>301.150,70</b>	<b>-4.074,05</b>	<b>34.200</b>	<b>-38.274,05</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	250.000	-250.000,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	310.560,11	284.211,13	294.300	-10.088,87
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-310.560,11</b>	<b>-284.211,13</b>	<b>-44.300</b>	<b>-239.911,13</b>
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	<b>-9.409,41</b>	<b>-288.285,18</b>	<b>-10.100</b>	<b>-278.185,18</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	46.577,06	30.793,47	0	30.793,47
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0,00	0	0,00
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>46.577,06</b>	<b>30.793,47</b>	<b>0</b>	<b>30.793,47</b>
<b>41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>695.534,78</b>	<b>732.702,43</b>	<b>732.702</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	<b>732.702,43</b>	<b>475.210,72</b>	<b>722.602</b>	<b>-247.391,28</b>

**8.9 Finanzrechnung 2018**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2018</b>	Ergebnis des Vorjahres (2017)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2018)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	35.000	-35.000,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	1.650,00	0	1.650,00
5. privatrechtliche Entgelte	17.810,66	42.245,00	1.700	40.545,00
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.453.204,29	1.756.854,48	1.836.100	-79.245,52
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,60	0,52	100	- 99,48
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.471.015,55</b>	<b>1.800.750,00</b>	<b>1.872.900</b>	<b>-72.150,00</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	333.982,19	341.265,75	342.700	-1.434,25
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	662.021,76	796.349,65	896.800	-100.450,35
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	49.879,52	39.380,69	76.900	-37.519,31
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	143.845,26	167.916,26	196.800	-28.883,74
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.189.728,73</b>	<b>1.344.912,35</b>	<b>1.513.200</b>	<b>-168.287,65</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>281.286,82</b>	<b>455.837,65</b>	<b>359.700</b>	<b>96.137,65</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	1.000,00	1.000	0,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000</b>	<b>0,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0	0,00
26. Baumaßnahmen	16.173,25	323.139,16	1.970.500	-1.647.360,84
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	269.187,62	46.528,84	62.000	-15.471,16
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>285.360,87</b>	<b>369.668,00</b>	<b>2.032.500</b>	<b>-1.662.832,00</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-285.360,87</b>	<b>-368.668,00</b>	<b>-2.031.500</b>	<b>1.662.832,00</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>-4.074,05</b>	<b>87.169,65</b>	<b>-1.671.800</b>	<b>1.758.969,65</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	2.217.200	-2.217.200,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	284.211,13	217.308,93	507.700	-290.391,07
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-284.211,13</b>	<b>-217.308,93</b>	<b>1.709.500</b>	<b>-1.926.808,93</b>
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	<b>-288.285,18</b>	<b>-130.139,28</b>	<b>37.700</b>	<b>-167.839,28</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	30.793,47	2.443,64	0	2.443,64
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	2.003,06	0	2.003,06
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>30.793,47</b>	<b>440,58</b>	<b>0</b>	<b>440,58</b>
<b>41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>732.702,43</b>	<b>475.210,72</b>	<b>475.211</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	<b>475.210,72</b>	<b>345.512,02</b>	<b>512.911</b>	<b>-167.398,98</b>

**8.10 Finanzrechnung 2019**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2019</b>	Ergebnis des Vorjahres (2018)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2019)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	1.650,00	340,00	0	340,00
5. privatrechtliche Entgelte	42.245,00	417,80	400	17,80
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.756.854,48	1.864.689,33	1.825.200	39.489,33
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,52	0,52	100	- 99,48
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.800.750,00</b>	<b>1.865.447,65</b>	<b>1.825.700</b>	<b>39.747,65</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	341.265,75	351.608,42	353.500	-1.891,58
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00		0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	796.349,65	723.321,30	865.900	-142.578,70
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	39.380,69	37.597,84	39.500	-1.902,16
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	167.916,26	166.446,43	180.300	-13.853,57
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.344.912,35</b>	<b>1.278.973,99</b>	<b>1.439.200</b>	<b>-160.226,01</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>455.837,65</b>	<b>586.473,66</b>	<b>386.500</b>	<b>199.973,66</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	1.000,00	100,00	32.000	-31.900,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>32.000</b>	<b>-31.900,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0	0,00
26. Baumaßnahmen	323.139,16	61.444,45	235.000	-173.555,55
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	46.528,84	133.610,15	159.500	-25.889,85
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>369.668,00</b>	<b>195.054,60</b>	<b>394.500</b>	<b>-199.445,40</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-368.668,00</b>	<b>-194.954,60</b>	<b>-362.500</b>	<b>167.545,40</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>87.169,65</b>	<b>391.519,06</b>	<b>24.000</b>	<b>367.519,06</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	234.800	-234.800,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	217.308,93	285.581,78	258.800	26.781,78
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-217.308,93</b>	<b>-285.581,78</b>	<b>-24.000</b>	<b>-261.581,78</b>
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	<b>-130.139,28</b>	<b>105.937,28</b>	<b>0</b>	<b>105.937,28</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	2.443,64	209,88	0	209,88
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	2.003,06	0,00	0	0,00
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>440,58</b>	<b>209,88</b>	<b>0</b>	<b>209,88</b>
<b>41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>475.210,72</b>	<b>345.512,02</b>	<b>345.512</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	<b>345.512,02</b>	<b>451.659,18</b>	<b>345.512</b>	<b>106.147,18</b>

**8.11 Finanzrechnung 2020**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2020</b>	Ergebnis des Vorjahres (2019)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2020)	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger (-)
1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	340,00	0,00	0	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	417,80	0,00	300	- 300,00
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.864.689,33	1.727.800,19	1.995.500	-267.699,81
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,52	0,52	100	- 99,48
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0	0,00
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.865.447,65</b>	<b>1.727.800,71</b>	<b>1.995.900</b>	<b>-268.099,29</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	351.608,42	360.331,10	364.600	-4.268,90
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	723.321,30	845.751,41	958.600	-112.848,59
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	37.597,84	28.746,13	60.300	-31.553,87
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	166.446,43	156.638,73	209.100	-52.461,27
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.278.973,99</b>	<b>1.391.467,37</b>	<b>1.592.600</b>	<b>-201.132,63</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>586.473,66</b>	<b>336.333,34</b>	<b>403.300</b>	<b>-66.966,66</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	100,00	0,00	0	0,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0	0,00
26. Baumaßnahmen	61.444,45	1.100.081,09	2.570.000	-1.469.918,91
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	133.610,15	19.233,06	24.000	-4.766,94
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>195.054,60</b>	<b>1.119.314,15</b>	<b>2.594.000</b>	<b>-1.474.685,85</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-194.954,60</b>	<b>-1.119.314,15</b>	<b>-2.594.000</b>	<b>1.474.685,85</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>391.519,06</b>	<b>-782.980,81</b>	<b>-2.190.700</b>	<b>1.407.719,19</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	2.250.000,00	2.541.900	-291.900,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	285.581,78	228.651,78	281.300	-52.648,22
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-285.581,78</b>	<b>2.021.348,22</b>	<b>2.260.600</b>	<b>-239.251,78</b>
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	<b>105.937,28</b>	<b>1.238.367,41</b>	<b>69.900</b>	<b>1.168.467,41</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	209,88	1.556,66	0	1.556,66
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	9.105,99	0	9.105,99
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>209,88</b>	<b>-7.549,33</b>	<b>0</b>	<b>-7.549,33</b>
<b>41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>345.512,02</b>	<b>451.659,18</b>	<b>451.659</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	<b>451.659,18</b>	<b>1.682.477,26</b>	<b>521.559</b>	<b>1.160.918,26</b>

**8.12 Finanzrechnung 2021**

<b>Einzahlungen und Auszahlungen 2021</b>	Ergebnis des Vorjahres (2020)	Ergebnis des Haushaltsjahres (2021)	Ansätze des Haushaltsjahres (inkl. Nachträge)	mehr(+) weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
1	2	3	4	5	6
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0	0,00	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	11.887,72	300	11.587,72	0,00
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.727.800,19	2.010.972,44	2.007.300	3.672,44	0,00
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,52	7.645,52	100	7.545,52	0,00
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
<b>10. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.727.800,71</b>	<b>2.030.505,68</b>	<b>2.007.700</b>	<b>22.805,68</b>	<b>0,00</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	360.331,10	368.869,29	373.300	-4.430,71	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	845.751,41	831.304,69	993.200	-161.895,31	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	28.746,13	25.190,82	35.200	-10.009,18	0,00
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	156.638,73	177.659,89	206.000	-28.340,11	0,00
<b>17. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.391.467,37</b>	<b>1.403.024,69</b>	<b>1.607.700</b>	<b>-204.675,31</b>	<b>0,00</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>336.333,34</b>	<b>627.480,99</b>	<b>400.000</b>	<b>227.480,99</b>	<b>0,00</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0	0,00	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
<b>24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0	0,00	
26. Baumaßnahmen	1.100.081,09	2.090.670,16	1.985.000	105.670,16	
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	19.233,06	37.915,24	37.200	715,24	
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0	0,00	
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0	0,00	
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00	
<b>31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.119.314,15</b>	<b>2.128.585,40</b>	<b>2.022.200</b>	<b>106.385,40</b>	<b>0,00</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.119.314,15</b>	<b>-2.128.585,40</b>	<b>-2.022.200</b>	<b>-106.385,40</b>	<b>0,00</b>
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>-782.980,81</b>	<b>-1.501.104,41</b>	<b>-1.622.200</b>	<b>121.095,59</b>	<b>0,00</b>
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	—	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	2.250.000,00	2.250.000,00	2.022.200	227.800,00	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	228.651,78	260.480,03	372.000	-111.519,97	0,00
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>2.021.348,22</b>	<b>1.989.519,97</b>	<b>1.650.200</b>	<b>339.319,97</b>	<b>0,00</b>
<b>37. Finanzmittelveränderung</b>	<b>1.238.367,41</b>	<b>488.415,56</b>	<b>28.000</b>	<b>460.415,56</b>	<b>0,00</b>
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	1.556,66	856,22	0	856,22	0,00
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	9.105,99	0,00	0	0,00	0,00
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>-7.549,33</b>	<b>856,22</b>	<b>0</b>	<b>856,22</b>	<b>0,00</b>
<b>41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>451.659,18</b>	<b>1.682.477,26</b>	<b>1.682.477</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)</b>	<b>1.682.477,26</b>	<b>2.171.749,04</b>	<b>1.710.477</b>	<b>461.272,04</b>	<b>0</b>

## 9 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 2021 folgenden

Bestätigungsvermerk:

### **Einhaltung der Haushaltspläne**

Die Haushaltspläne wurden grundsätzlich eingehalten.

- Etwaige eingetretene Haushaltsüberschreitungen wurden durch die Verbandsversammlung bereits zustimmend zur Kenntnis genommen und nachträglich genehmigt.

### **Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)**

Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung wurden grundsätzlich beachtet.

### **Einschränkungen**

- Zur Sicherstellung der ordnungsgemäßen Erledigung der fremden Kassengeschäfte durch die Samtgemeinde Thedinghausen fehlen dokumentierte Regelungen/Dienstanweisungen und die vorgeschriebenen Kassenprüfungen durch den Kassenaufsichtsbeamten wurden überwiegend nicht durchgeführt.

### **Recht- und Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Haushaltswirtschaft**

Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des kommunalen Geld- und Vermögensverkehrs wurde mit nachfolgender Einschränkung nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

### **Einschränkungen**

- Bei mehreren Auftragsvergaben für die Beschaffung von Vermögensgegenständen gab es z. T. grobe und damit schwerwiegende Verstöße gegen die Vorschriften des Vergaberechts.

### **Darstellung der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage**


Die Jahresabschlüsse vermitteln unter Berücksichtigung der nachfolgenden 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.

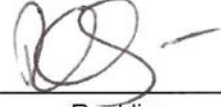
Feststellungen

- Die Rückstellung für die unterlassene Instandhaltung des Faulturms hätte vollständig aufgrund des Verzichts auf die Instandhaltung über das Konto 3582000 ausgebucht werden müssen; die erfolgte Auflösung über drei Jahre ist nicht korrekt.

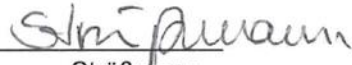
Verden, 05. Juni 2023



Rabe



Recklies



Strüßmann