

Bilanz 2014

Aktiva

Bezeichnung	Stand zum 01.01.2014	Stand zum 31.12.2014	Differenz
	in EUR		
	1	2	3
1. Anlagevermögen			
1.1 Immaterielles Vermögen	0,00	0,00	0,00
1.2 Sachanlagevermögen	23.524.767,70	23.341.615,01	-183.152,69
1.2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.153.458,09	4.151.986,59	-1.471,50
1.2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.395.428,70	6.399.349,84	3.921,14
1.2.3 Infrastrukturvermögen	12.734.041,66	12.249.493,54	-484.548,12
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6,00	6,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	34.433,80	26.557,64	-7.876,16
1.2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	12.389,40	14.359,46	1.970,06
1.2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	195.010,05	499.861,94	304.851,89
1.3 Finanzanlagevermögen	373.766,36	373.766,36	0,00
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.2 Beteiligungen	373.766,36	373.766,36	0,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00
Summe Anlagevermögen	23.898.534,06	23.715.381,37	-183.152,69
2. Umlaufvermögen			
2.1 Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2 öffentlich-rechtliche Forderungen	137.778,25	292.020,39	154.242,14
2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	26.087,30	37.336,14	11.248,84
2.2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	111.690,95	254.684,25	142.993,30
2.3 privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	71.432,82	52.679,90	-18.752,92
2.3.1 privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.019,74	6.183,37	1.163,63
2.3.2 sonstige privatrechtliche Forderungen	4.581,67	9.325,75	4.744,08
2.3.3 sonstige Vermögensgegenstände	61.831,41	37.170,78	-24.660,63
2.4 liquide Mittel	87.518,31	98.266,55	10.748,24
2.4.1 Sicherlagen bei Banken und Kreditinstituten	87.518,31	98.266,55	10.748,24
2.4.2 sonstige Einlagen	0,00	0,00	0,00
2.4.3 Bargeld	0,00	0,00	0,00
Summe Umlaufvermögen	296.729,38	442.966,84	146.237,46
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	4.632.873,60	4.715.769,17	82.895,57
Bilanzsumme	28.828.137,04	28.874.117,38	45.980,34

Passiva

Bezeichnung	Stand zum 01.01.2014	Stand zum 31.12.2014	Differenz
	in EUR		
	1	2	3
1. Eigenkapital			
1.1 Rücklagen			
1.1.1 Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	0,00	0,00	0,00
1.1.2 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
1.1.3 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3 Fehlbetragsvorrat	-82.895,57	0,00	82.895,57
1.4 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	0,00	-305.370,54	-305.370,54
Summe Eigenkapital	-82.895,57	-305.370,54	-222.474,97
2. Sonderposten			
2.1 Sonderposten aus Zuwendungen	11.137.953,43	10.852.631,21	-285.322,22
2.2 Sonderposten aus Beiträgen	343.231,64	526.732,16	183.500,52
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
2.4 Sonderposten aus Anzahlungen	115.806,98	238.409,42	122.602,44
2.5 sonstige Sonderposten	432.516,42	416.984,74	-15.531,68
Summe Sonderposten	12.029.508,47	12.034.757,53	5.249,06
3. Rückstellungen			
3.1 Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	0,00	0,00	0,00
3.2 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00
3.3 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00
3.4 Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00
3.5 sonstige Rückstellungen	274.339,61	253.525,23	-20.814,38
3.5.1 Verdienstaufzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Alterszeit, abzugelender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und ähnliche Maßnahmen	35.320,65	8.619,47	-26.701,18
3.5.2 ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeverhältnissen	0,00	0,00	0,00
3.5.3 drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	185.450,85	195.008,26	9.557,41
3.5.4 drohende Verluste als schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren	0,00	0,00	0,00
3.5.5 sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	53.568,11	49.897,50	-3.670,61
Summe Rückstellungen	274.339,61	253.525,23	-20.814,38
4. Verbindlichkeiten			
4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	6.499.753,91	5.973.507,18	-526.246,73
4.3 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	9.961.991,01	10.031.991,01	70.000,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	58.700,99	42.409,82	-16.291,17
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-3.117,58	579.811,50	582.929,08
4.7 sonstige Verbindlichkeiten	58.336,84	176.249,16	117.912,32
Summe Verbindlichkeiten	16.575.665,17	16.803.968,67	228.303,50
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	31.519,36	87.236,49	55.717,13
Bilanzsumme	28.828.137,04	28.874.117,38	45.980,34

aufgestellt zum 31.12.2014

Landkreis Mansfeld-Südharz
Rechnungsprüfungsamt
Rudolf-Breitscheid-Straße 20/22
06526 Sangerhausen
22.11.2023
06526 Sangerhausen

Ergebnisrechnung 2014

Ertrags- und Aufwandsarten

Ertrags- und Aufwandsarten				
	Ergebnis 2013	fort- geschriebener Planansatz 2014	Ergebnis 2014	Planlist- Vergleich 2014
	in EUR			
	1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben			
401100	Grundsteuer A	1.636.300,00	1.739.645,20	103.345,20
401200	Grundsteuer B	6.800,00	6.851,32	51,32
401300	Gewerbesteuer	360.000,00	375.315,72	15.315,72
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	450.000,00	502.087,57	52.087,57
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	656.800,00	693.388,65	36.588,65
403100	Vergnügungssteuer	146.400,00	143.705,23	-2.694,77
403200	Hundesteuer	500,00	1.542,10	1.042,10
02 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.800,00	16.754,61	954,61
411100	Schlüsselzuweisungen vom Land	1.254.200,00	1.157.921,90	-96.278,10
414100	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	1.254.200,00	1.149.702,00	-104.498,00
414700	Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00	3.783,00	3.783,00
03 +	sonstige Transfererträge	0,00	4.436,90	4.436,90
423100	Schuldendiensthilfen vom Land	0,00	37.995,00	37.995,00
04 +	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	37.995,00	37.995,00
431100	Verwaltungsgebühren	55.900,00	15.090,79	-40.809,21
432100	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	1.300,00	1.690,35	390,35
05 +	privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	54.600,00	13.400,44	-41.199,56
441100	Erträge aus Mieten und Pachten	137.400,00	155.057,81	17.657,81
446100	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	134.300,00	138.400,90	4.100,90
448100	Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	0,00	4.242,52	4.242,52
448800	Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	2.300,00	5.860,20	3.560,20
06 +	sonstige ordentliche Erträge	800,00	6.554,19	5.754,19
451100	Konzessionsabgaben	261.500,00	686.595,56	425.095,56
453100	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten aus Zuwendungen	135.800,00	130.095,39	-5.704,61
453200	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten für Beiträge	116.700,00	488.040,37	371.340,37
453400	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	0,00	16.565,83	16.565,83
454100	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	0,00	15.531,68	15.531,68
456200	Säumniszuschläge	0,00	16.186,50	16.186,50
458314	Herabsetzung EWB von sonstigen privatrechtlichen Forderungen	9.000,00	18.556,20	9.556,20
459100	Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00	2,32	2,32
07 +	Finanzerträge	0,00	1.617,27	1.617,27
461700	Zinserträge von Kreditinstituten	0,00	41.132,53	6.132,53
465100	Erträge von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	35.000,00	41.132,53	6.132,53
469100	Sonstige Finanzerträge	0,00	72,78	72,78
08 +/-	aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	30.000,00	33.172,75	3.172,75
		5.000,00	7.887,00	2.887,00
		0,00	0,00	0,00

Ergebnisrechnung 2014

Ertrags- und Aufwandsarten

Ergebnis 2013	fort- geschriebener Planansatz 2014	Ergebnis 2014	Planlist- Vergleich 2014
in EUR			
1	2	3	4

09 =	Ordentliche Erträge	4.092.653,38	3.380.300,00	3.833.438,79	453.138,79
10	Personalaufwendungen	283.391,73	290.100,00	275.642,94	-14.457,06
	501200 Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	212.856,32	221.500,00	211.057,94	-10.442,06
	502200 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	7.320,56	8.000,00	7.370,65	-629,35
	503100 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Beamte	9.898,34	900,00	779,68	-120,32
	503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	52.547,67	58.300,00	55.163,15	-3.136,85
	504100 Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	768,84	1.400,00	1.271,52	-128,48
11 +	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12 +	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	435.844,58	366.619,32	326.841,17	-39.778,15
	521100 Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen	65.805,82	23.756,00	11.650,58	-12.105,42
	522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	162.994,21	116.800,00	115.304,67	-1.495,33
	523100 Aufwendungen für Mieten und Pachten	9.329,84	12.000,00	7.612,56	-4.387,44
	524100 Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen	122.591,83	141.563,32	93.047,81	-48.515,51
	525100 Haltung von Fahrzeugen	34.790,15	35.800,00	26.976,49	-8.823,51
	525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	6.118,63	6.700,00	10.919,93	4.219,93
	526100 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	493,80	500,00	499,78	-0,22
	527100 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	4.903,10	1.500,00	2.522,12	1.022,12
	528100 Aufwendungen für Verbrauchsmittel	103,53	0,00	150,63	150,63
	529100 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	28.713,67	28.000,00	58.156,60	30.156,60
13 +	Transferaufwendungen	2.425.010,21	2.472.400,00	2.566.294,85	93.894,85
	531600 Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	2.619,85	400,00	1.911,85	1.511,85
	531800 Zuschüsse an übrige Bereiche	22.121,36	2.900,00	1.600,00	-1.300,00
	534100 Gewerbesteuerumlage	62.932,00	53.500,00	58.048,00	4.548,00
	537200 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2.337.337,00	2.415.600,00	2.504.735,00	89.135,00
14 +	sonstige ordentliche Aufwendungen	74.679,33	60.300,00	64.897,89	4.597,89
	542100 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	34.029,00	34.700,00	32.390,00	-2.310,00
	542900 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	741,60	900,00	739,40	-160,60
	543100 Geschäftsaufwendungen	54.366,31	18.400,00	26.045,93	7.645,93
	544100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	2.618,00	2.800,00	3.204,02	404,02
	547100 Wertminderungen bei Sachanlagen	2.802,82	0,00	6,00	6,00
	547311 EWB von öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	-1.093,72	0,00	0,00	0,00
	547312 EWB von sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	-5.611,88	0,00	0,00	0,00
	547313 EWB von privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-5.062,88	0,00	0,00	0,00
	547314 EWB von sonstigen privatrechtlichen Forderungen	-3.523,10	0,00	1,90	1,90
	547320 Pauschalwertberichtigung	-4.791,15	0,00	2.495,14	2.495,14
	548200 Säumniszuschläge	18,43	2.500,00	15,50	-2.484,50

Ergebnisrechnung 2014

Ertrags- und Aufwandsarten

	Ergebnis 2013	fort- geschriebener Planansatz 2014	Ergebnis 2014	Plan/Ist- Vergleich 2014
	in EUR			
	1	2	3	4
549100 Verfügungsmittel	185,90	1.000,00	0,00	-1.000,00
15 + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	245.848,65	261.000,00	223.219,66	-37.780,34
551100 Zinsaufwendungen an das Land	480,00	0,00	0,00	0,00
551700 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	244.298,32	259.000,00	222.803,66	-36.196,34
559200 Verzinsung von Steuernachforderungen	987,00	2.000,00	416,00	-1.584,00
559900 Sonstige Finanzaufwendungen	83,33	0,00	0,00	0,00
16 + bilanzielle Abschreibungen	718.588,28	318.400,00	682.312,82	363.912,82
571100 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	691.690,90	318.400,00	682.263,97	363.863,97
573100 Abschreibungen auf Umlaufvermögen	26.897,38	0,00	48,85	48,85
17 = Ordentliche Aufwendungen	4.183.362,78	3.768.819,32	4.139.209,33	370.390,01
18 = Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	-90.709,40	-388.519,32	-305.770,54	82.748,78

19 außerordentliche Erträge	9.518,14	0,00	400,00	400,00
491100 Außerordentliche Erträge	9.518,14	0,00	400,00	400,00
20 - außerordentliche Aufwendungen	1.704,31	0,00	0,00	0,00
591100 Außerordentliche Aufwendungen	1.704,31	0,00	0,00	0,00
21 = Außerordentliches Ergebnis	7.813,83	0,00	400,00	400,00
22 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)	-82.895,57	-388.519,32	-305.370,54	83.148,78

Nachrichtlich:

1. Jahresergebnis	-82.895,57	-388.519,32	-305.370,54	83.148,78
+/- Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
= Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	-82.895,57	-388.519,32	-305.370,54	83.148,78
2. Jahresergebnis	-82.895,57	-388.519,32	-305.370,54	83.148,78
- Jahresfehlbeträge aus Vorjahren (Fehlbetragsvortrag nach § 46 Abs. 4 Nr.1 Buchst. c KomHVO)	-3.860.390,49	0,00	0,00	0,00
199100 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-3.860.390,49	0,00	0,00	0,00
= bereinigtes Jahresergebnis	-3.943.286,06	-388.519,32	-305.370,54	83.148,78

Finanzrechnung 2014

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2013	fortgeschrie- bener Planansatz 2014	Ergebnis 2014	Plan/Ist- Vergleich 2014
in EUR					
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	1.780.616,89	1.636.300,00	1.793.968,55	157.668,55
601100	Grundsteuer A	7.678,62	6.800,00	6.740,85	-59,15
601200	Grundsteuer B	355.663,19	360.000,00	368.722,57	8.722,57
601300	Gewerbesteuer	610.805,99	450.000,00	564.430,75	114.430,75
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	647.283,78	656.800,00	692.678,80	35.878,80
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	140.605,02	146.400,00	143.465,30	-2.934,70
603100	Vergnügungssteuer	2.797,24	500,00	1.230,10	730,10
603200	Hundesteuer	15.783,05	15.800,00	16.700,18	900,18
02 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.394.431,18	1.254.200,00	1.157.921,90	-96.278,10
611100	Schlüsselzuweisungen vom Land	1.313.567,00	1.254.200,00	1.149.702,00	-104.498,00
614100	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	80.006,68	0,00	3.783,00	3.783,00
614700	Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	857,50	0,00	4.436,90	4.436,90
03 +	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	37.995,00	37.995,00
623100	Schuldendiensthilfen vom Land	0,00	0,00	37.995,00	37.995,00
04 +	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	52.598,20	55.900,00	44.092,42	-11.807,58
631100	Verwaltungsgebühren	1.215,00	1.300,00	1.718,35	418,35
632100	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	51.383,20	54.600,00	42.374,07	-12.225,93
05 +	privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	154.219,52	137.400,00	147.275,46	9.875,46
641100	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	134.220,21	134.300,00	133.425,21	-874,79
646100	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	14.965,22	800,00	4.591,29	3.791,29
648100	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land	1.627,55	2.300,00	5.860,20	3.560,20
648800	Einzahlungen aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	3.406,54	0,00	3.398,76	3.398,76
06 +	sonstige Einzahlungen	160.436,83	144.800,00	152.128,16	7.328,16
651100	Konzessionsabgaben	129.803,71	135.800,00	130.095,32	-5.704,68
656200	Säumniszuschläge	13.707,73	9.000,00	14.890,80	5.890,80
659100	Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.925,39	0,00	7.142,04	7.142,04
07 +	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	51.553,20	35.000,00	39.445,53	4.445,53
661700	Zinseinzahlungen von Kreditinstituten	149,58	0,00	72,78	72,78
665100	Einzahlungen von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	30.369,41	30.000,00	33.172,75	3.172,75
669100	Sonstige Finanzeinzahlungen	21.034,21	5.000,00	6.200,00	1.200,00
08 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.593.855,82	3.263.600,00	3.372.827,02	109.227,02

Finanzrechnung 2014

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

		Ergebnis 2013	fortgeschrie- bener Planansatz 2014	Ergebnis 2014	Plan/ist- Vergleich 2014
		in EUR			
		1	2	3	4
10	704100 Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	1.031,64	1.400,00	1.271,52	-128,48
11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
	11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	433.743,59	366.619,32	325.770,45	-40.848,87
	721100 Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen	63.816,99	23.756,00	11.600,65	-12.155,35
	722100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	163.880,37	116.800,00	110.827,29	-5.972,71
	723100 Auszahlungen für Mieten und Pachten	8.618,44	12.000,00	8.453,84	-3.546,16
	724100 Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen	122.340,20	141.563,32	95.243,18	-46.320,14
	725100 Haltung von Fahrzeugen	34.702,71	35.800,00	27.180,47	-8.619,53
	725500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	6.290,18	6.700,00	11.039,23	4.339,23
	726100 Besondere zahlungswirksame Aufwendungen für Beschäftigte	493,80	500,00	499,78	-0,22
	727100 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	4.783,70	1.500,00	2.512,76	1.012,76
	728100 Auszahlungen für den Erwerb von Verbrauchsmitteln	103,53	0,00	150,63	150,63
	729100 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	28.713,67	28.000,00	58.262,62	30.262,62
12	+ Transferauszahlungen	2.743.818,90	2.476.129,00	1.983.365,77	-492.763,23
	731600 Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	2.370,54	900,00	2.124,27	1.224,27
	731800 Zuschüsse an übrige Bereiche	22.121,36	2.900,00	1.600,00	-1.300,00
	734100 Gewerbesteuerumlage	66.341,00	56.729,00	53.299,00	-3.430,00
	737200 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und GV	2.652.986,00	2.415.600,00	1.926.342,50	-489.257,50
13	+ sonstige Auszahlungen	76.597,42	67.450,41	63.436,37	-4.014,04
	742100 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	33.523,00	34.700,00	32.604,00	-2.096,00
	742900 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	741,60	900,00	739,40	-160,60
	743100 Geschäftsauszahlungen	37.806,18	18.400,00	16.052,43	-2.347,57
	744100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	2.618,00	2.800,00	3.204,02	404,02
	748200 Besondere Auszahlungen Säumniszuschläge	18,43	2.500,00	3.686,11	1.186,11
	749100 Verfügungsmittel	185,90	1.000,00	0,00	-1.000,00
	749300 Übrige weitere sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.704,31	7.150,41	7.150,41	0,00
14	+ Zinsen und ähnliche Auszahlungen	257.045,24	261.000,00	223.843,99	-37.156,01
	751100 Zinsauszahlungen an das Land	0,00	0,00	480,00	480,00
	751700 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	256.119,24	259.000,00	222.803,66	-36.196,34
	759200 Verzinsung von Steuernachzahlungen	926,00	2.000,00	477,00	-1.523,00
	759900 Sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	83,33	83,33
15	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.820.953,62	3.461.298,73	2.898.412,23	-562.886,50
16	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)	-227.097,80	-197.698,73	474.414,79	672.113,52

Finanzrechnung 2014

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2013	fortgeschrie- bener Planansatz 2014	Ergebnis 2014	Plan/Ist- Vergleich 2014
		in EUR			
		1	2	3	4
17	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen	167.145,64	328.600,00	344.692,29	16.092,29
	681000 Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vom Bund	0,00	197.200,00	0,00	-197.200,00
	681100 Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vom Land	160.205,32	131.400,00	155.237,20	23.837,20
	688100 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnliche Entgelten	6.940,32	0,00	189.455,09	189.455,09
18 +	Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	18.061,00	0,00	0,00	0,00
	682100 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	12.661,00	0,00	0,00	0,00
	683100 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen von mehr als 1000 bzw. 410 Euro ohne Umsatzsteuer	5.400,00	0,00	0,00	0,00
19 =	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	185.206,64	328.600,00	344.692,29	16.092,29
20	Auszahlungen für eigene Investitionen	271.706,49	837.627,75	370.816,94	-466.810,81
	782100 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	68.793,32	2.305,63	2.305,63	0,00
	783100 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen oder immateriellen Vermögensgegenständen von mehr als 1000 bzw. 410 Euro ohne Umsatzsteuer	11.337,07	0,00	0,00	0,00
	783200 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen oder immateriellen Vermögensgegenständen von mehr als 150 bzw. 410 Euro bis 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	745,98	3.214,93	3.214,93	0,00
	783300 Auszahlungen für den Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern	289,17	0,00	0,00	0,00
	785200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	17.246,59	822.353,41	344.722,23	-477.631,18
	785300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	173.294,36	9.753,78	20.574,15	10.820,37
21 +	Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
22 =	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	271.706,49	837.627,75	370.816,94	-466.810,81
23 =	Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo Zeilen 19 und 22)	-86.499,85	-509.027,75	-26.124,65	482.903,10
24 =	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)	-313.597,65	-706.726,48	448.290,14	1.155.016,62

Finanzrechnung 2014

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2013	fortgeschrie- bener Planansatz 2014	Ergebnis 2014	Plan/Ist- Vergleich 2014
		in EUR			
		1	2	3	4
792730	Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen bei Kreditinstituten Laufzeit mehr als 5 Jahre Euro-Währung	511.200,93	485.600,00	614.901,73	129.301,73
27 +	Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten	768.900,00	0,00	70.000,00	70.000,00
693100	Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit beim Land	988.900,00	0,00	0,00	0,00
693300	Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bei Zweckverbänden und dgl.	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
693700	Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bei Kreditinstituten	-220.000,00	0,00	-180.000,00	-180.000,00
28 -	Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00
29 =	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	257.699,07	-485.600,00	-456.246,73	29.353,27
30 =	Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Summe Zeilen 24 und 29)	-55.898,58	-1.192.326,48	-7.956,59	1.184.369,89
31 +	Einzahlungen fremder Finanzmittel				
699900	Vorläufige Rechnungsvorgänge (nicht geklärte Einzahlungen)	-28.510,98	0,00	-5.955,80	-5.955,80
32 -	Auszahlungen fremder Finanzmittel	42.340,26	0,00	-24.660,63	-24.660,63
799900	Vorläufige Rechnungsvorgänge (Ungeklärte Auszahlungen)	42.340,26	0,00	-24.660,63	-24.660,63
33 +	Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	214.268,13	172.500,00	87.518,31	-84.981,69
34 =	Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	87.518,31	-1.019.826,48	98.266,55	1.118.093,03

Nachrichtlich:

Bestand an Liquiditätsreserven am Anfang des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00
+/- Zuführung zu den Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00
+/- Entnahme aus den Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00
= Bestand an Liquiditätsreserven am Ende des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00

Anlagenübersicht 2014

Handelsbilanziell

	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertveränderungen					Buchwert	
		Stand zu Beginn 2014	Zugänge 2014	Abgänge 2014	Umbuchungen 2014	Stand am Ende 2014	Stand zu Beginn 2014	Zugänge 2014	Abgänge 2014	Zuschrei- bungen 2014	Stand am Ende 2014	Stand zu Beginn 2014	Stand am Ende 2014
		in EUR											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Immaterielles Vermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Sachanlagevermögen	34.304.199,82	500.588,78	1.477,50	0,00	34.803.311,10	10.779.432,12	682.263,97	0,00	11.461.696,09	23.524.767,70	23.341.615,01	
2.1	unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.153.458,09	0,00	1.471,50	0,00	4.151.986,59	0,00	0,00	0,00	0,00	4.153.458,09	4.151.986,59	
2.2	bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.914.253,13	0,00	0,00	190.216,33	9.104.469,46	2.518.824,43	186.295,19	0,00	2.705.119,62	6.399.349,84	6.399.349,84	
2.3	Infrastrukturvermögen	20.872.717,01	2.305,63	6,00	0,00	20.875.016,64	8.138.675,35	488.847,75	0,00	8.625.523,10	12.734.041,66	12.249.493,54	
2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	147.692,51	0,00	0,00	0,00	147.692,51	113.258,71	7.876,16	0,00	121.134,87	34.433,80	26.557,64	
2.7	Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	21.063,03	3.214,93	0,00	0,00	24.277,96	8.673,63	1.244,87	0,00	9.918,50	12.389,40	14.359,46	
2.8	geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	195.010,05	495.068,22	0,00	-190.216,33	499.861,94	0,00	0,00	0,00	0,00	195.010,05	499.861,94	
3.	Finanzanlagevermögen	373.766,36	0,00	0,00	0,00	373.766,36	0,00	0,00	0,00	0,00	373.766,36	373.766,36	
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.2	Beteiligungen	373.766,36	0,00	0,00	0,00	373.766,36	0,00	0,00	0,00	0,00	373.766,36	373.766,36	
3.3	Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Summe Anlagevermögen		34.677.966,18	500.588,78	1.477,50	0,00	35.177.077,46	10.779.432,12	682.263,97	0,00	11.461.696,09	23.898.534,06	23.715.381,37	

Entwicklung der Anschaffungswerte

Entwicklung der Abschreibungen

Anlagen-Nr. Bilanzpos.	Anfangs- bestand AHK	Zugänge	Abgänge	Umbuchun- gen	Endbestand	Anfangsbe- stand AfA kum.	Abschrei- bungen des GJ	Umbuchun- gen	Zuschrei- bungen	Entnahme für Abgänge	Endbestand AfA kum.	Restbuch- wert VJ	Restbuch- wert GJ
Kontenklasse: 0													
021110 Erholungsflächen Parkanlagen													
		10.207,80	0,00	0,00	10.207,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.207,80	10.207,80
021120 Sport, Spiel und Freibäder													
		66.839,92	0,00	0,00	66.839,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.839,92	66.839,92
021130 Kleingartenanlagen													
		206.543,72	0,00	0,00	206.543,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206.543,72	206.543,72
021140 Gewässer und wasserführende Gräben													
		66.704,96	0,00	0,00	66.704,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.704,96	66.704,96
021150 sonstige Grünflächen													
		178.590,28	0,00	1.471,50	177.118,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178.590,28	177.118,78
022110 Ackerland													
		547.673,68	0,00	0,00	547.673,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	547.673,68	547.673,68
022120 Grünland (Wiesen, Weiden)													
		43.359,94	0,00	0,00	43.359,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.359,94	43.359,94
023110 Waldgrundstück													
		45.919,38	0,00	0,00	45.919,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.919,38	45.919,38
023120 Gehölz													
		188.232,16	0,00	0,00	188.232,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188.232,16	188.232,16
028140 Unland													
		73,02	0,00	0,00	73,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,02	73,02
029110 Gewerbeflächen													
		2.719.389,39	0,00	0,00	2.719.389,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.719.389,39	2.719.389,39
029120 Bauland, Bauwartungsland													
		79.923,84	0,00	0,00	79.923,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.923,84	79.923,84
031110 kommunal genutzt													
		441.993,27	0,00	0,00	441.993,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441.993,27	441.993,27
031120 nicht kommunal genutzt													
		128.601,94	0,00	0,00	128.601,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.601,94	128.601,94
032100 Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken													
		8.343.657,92	0,00	0,00	8.533.874,25	2.518.824,43	186.295,19	0,00	0,00	0,00	2.705.119,62	5.824.833,49	5.828.754,63

Entwicklung der Anschaffungswerte

Entwicklung der Abschreibungen

Anlagen-Nr. Bilanzpos.	Anfangs- bestand AHK	Zugänge	Abgänge	Umbuchun- gen	Endbestand	Anfangsbe- stand AfA kum.	Abschrei- bungen des GJ	Umbuchun- gen	Zuschrei- bungen	Entnahme für Abgänge	Endbestand AfA kum.	Restbuch- wert VJ	Restbuch- wert GJ
041100	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens												
	1.625,47	0,00	0,00	0,00	1.625,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.625,47	1.625,47
041110	Grundstücke mit Straßen, Brücken, etc.												
	944.148,32	0,00	0,00	0,00	944.148,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	944.148,32	944.148,32
041120	Grundstücke mit landwirtschaftlichen Wegen												
	155.383,00	0,00	0,00	0,00	155.383,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.383,00	155.383,00
042100	Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens												
	10.948.690,12	2.305,63	4,00	0,00	10.950.991,75	4.641.980,31	327.408,24	0,00	0,00	0,00	4.969.388,55	6.306.709,81	5.981.603,20
042200	Regenwasserkanal												
	7.300.873,06	0,00	2,00	0,00	7.300.871,06	2.005.557,03	155.635,74	0,00	0,00	0,00	2.161.192,77	5.295.316,03	5.139.678,29
042300	Brücken und Durchlässe												
	1.521.997,04	0,00	0,00	0,00	1.521.997,04	1.491.138,01	3.803,77	0,00	0,00	0,00	1.494.941,78	30.859,03	27.055,26
065100	Baudenkmäler												
	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00
066100	Übrige Denkmale												
	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00
071130	Transporter												
	3.590,00	0,00	0,00	0,00	3.590,00	3.589,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.589,00	1,00	1,00
071150	Kommunale Spezialfahrzeuge												
	138.702,51	0,00	0,00	0,00	138.702,51	109.399,71	7.336,16	0,00	0,00	0,00	116.735,87	29.302,80	21.966,64
072100	Maschinen												
	5.400,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	270,00	540,00	0,00	0,00	0,00	810,00	5.130,00	4.590,00
081100	Betriebsvorrichtungen												
	15.944,10	0,00	0,00	0,00	15.944,10	4.074,60	1.062,94	0,00	0,00	0,00	5.137,54	11.869,50	10.806,56
082110	Werkzeuge, Betriebsgeräte und Zubehör												
	546,21	3.214,93	0,00	0,00	3.761,14	27,31	181,93	0,00	0,00	0,00	209,24	518,90	3.551,90
082150	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung												
	4.572,72	0,00	0,00	0,00	4.572,72	4.571,72	0,00	0,00	0,00	0,00	4.571,72	1,00	1,00
096200	Anlagen im Bau: Tiefbaumaßnahmen												
	12.763,83	487.098,11	0,00	0,00	499.861,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.763,83	499.861,94

Entwicklung der Anschaffungswerte

Entwicklung der Abschreibungen

Anlagen-Nr. Bilanzpos.	Anfangs- bestand AHK	Zugänge	Abgänge	Umbuchun- gen	Endbestand	Anfangsbe- stand AfA kum.	Abschrei- bungen des GJ	Umbuchun- gen	Zuschrei- bungen	Entnahme für Abgänge	Endbestand AfA kum.	Restbuch- wert VJ	Restbuch- wert GJ
096300 Anlagen im Bau: Sonstige Baumaßnahmen													
	182.246,22	7.970,11	0,00	-190.216,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.246,22	0,00
099000 Abschreibungsgegenkonto													
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Kontenklasse: 0													
	34.304.199,82	500.588,78	1.477,50	0,00	34.803.311,10	10.779.432,12	682.263,97	0,00	0,00	0,00	11.461.696,09	23.524.767,70	23.341.615,01
Kontenklasse: 1													
111300 Beteiligung: Nichtbörsennotierte Aktien													
	359.266,36	0,00	0,00	0,00	359.266,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	359.266,36	359.266,36
111400 Beteiligungen: Sonstige Anteilsrechte													
	14.500,00	0,00	0,00	0,00	14.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.500,00	14.500,00
Summe Kontenklasse: 1													
	373.766,36	0,00	0,00	0,00	373.766,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	373.766,36	373.766,36
Kontenklasse: 2													
231100 Sonderposten aus Zuwendungen													
	-14.352.420,98	-197.197,59	0,00	-5.520,56	-14.555.139,13	-4.471.999,44	-368.343,59	0,00	0,00	0,00	-4.840.343,03	-9.880.421,54	-9.714.796,10
231101 Sopo aus Investpauschale													
	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	-2.521,01	-2.521,01	0,00	0,00	0,00	-5.042,02	-47.478,99	-44.957,98
231200 Sonderposten pauschale Investitionszuweisung bis 2012													
	-2.369.083,96	0,00	0,00	0,00	-2.369.083,96	-1.159.031,06	-117.175,77	0,00	0,00	0,00	-1.276.206,83	-1.210.052,90	-1.092.877,13
232100 Sonderposten aus Beiträgen													
	-566.250,45	-200.066,35	0,00	0,00	-766.316,80	-223.018,81	-16.565,83	0,00	0,00	0,00	-239.584,64	-343.231,64	-526.732,16
234101 Sopo Investpauschale Maßnahmen nicht zugeordnet													
	-115.806,98	-128.123,00	0,00	5.520,56	-238.409,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-115.806,98	-238.409,42
239100 Sonstige Sonderposten													
	-612.055,24	0,00	0,00	0,00	-612.055,24	-179.538,82	-15.531,68	0,00	0,00	0,00	-195.070,50	-432.516,42	-416.984,74
Summe Kontenklasse: 2													
	-18.065.617,61	-525.386,94	0,00	0,00	-18.591.004,55	-6.036.109,14	-520.137,88	0,00	0,00	0,00	-6.556.247,02	-12.029.508,47	-12.034.757,53

Forderungsübersicht 2014

Art der Forderungen

Art der Forderungen	Gesamt- betrag 01.01.2014	Gesamt- betrag 31.12.2014	davon mit einer Restlaufzeit				
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
in EUR							
	1	2	3	4	5		
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	137.778,25	292.020,39	291.729,27	291,12	0,00		
1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	26.087,30	37.336,14	37.045,02	291,12	0,00		
161111 Öffentlich rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	41.904,61	55.648,59	55.357,47	291,12	0,00		
03500.10000 VERWALTUNGSGEBÜHREN	84,00	56,00	56,00	0,00	0,00		
11000.11000 BENUTZUNGSGEBÜHREN UND ENTGELTE	1.169,00	1.283,00	1.283,00	0,00	0,00		
43210.00000 Nutzungsgebühren Friedhof	1.584,54	1.320,86	1.320,86	0,00	0,00		
63000.35000 BEITRÄGE, ENTGELTE (STRAßENAUSBAUBEITRÄGE)	13.726,29	24.337,55	24.126,43	211,12	0,00		
75000.11000 Sonstige Gebühren u. Entgelte Friedhof	1.427,16	1.077,16	1.077,16	0,00	0,00		
91000.26100 Säumniszuschläge	21.517,55	26.551,02	26.551,02	0,00	0,00		
91000.26110 Stundung- und Verzugszinsen	2.396,07	1.023,00	943,00	80,00	0,00		
161121 Einzelwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-664,66	-664,66	-664,66	0,00	0,00		
54731.40000 EWB von öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	-664,66	-664,66	-664,66	0,00	0,00		
161129 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-15.152,65	-17.647,79	-17.647,79	0,00	0,00		
99996.40054 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-15.152,65	-15.152,65	-15.152,65	0,00	0,00		
99996.40135 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	-2.495,14	-2.495,14	0,00	0,00		
1.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	111.690,95	254.684,25	254.684,25	0,00	0,00		
169111 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	158.632,83	301.626,13	301.626,13	0,00	0,00		
23110.00003 Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	197.197,59	197.197,59	0,00	0,00		
44880.00000 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	0,00	105,35	105,35	0,00	0,00		
81600.22000 KONZESSIONSABGABEN	8.403,36	8.403,43	8.403,43	0,00	0,00		
90000.00000 GRUNDSTEUER A	11,69	122,15	122,15	0,00	0,00		
90000.00100 GRUNDSTEUER B	45.481,84	52.088,64	52.088,64	0,00	0,00		
90000.00300 GEWERBESTEUERN	78.987,37	16.644,19	16.644,19	0,00	0,00		
90000.01000 GEMEINDEANTEIL AN DER EINKOMMENSSTEUER	10.654,78	11.364,63	11.364,63	0,00	0,00		
90000.01200 GEMEINDEANTEIL AN DER UMSATZSTEUER	383,42	623,35	623,35	0,00	0,00		
90000.02100 VERGNÜGUNGSSTEUER	11.825,00	12.137,00	12.137,00	0,00	0,00		
90000.02200 HUNDESTEUER	2.885,37	2.939,80	2.939,80	0,00	0,00		
169121 Einzelwertberichtigung von übrigen öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-46.941,88	-46.941,88	-46.941,88	0,00	0,00		
54731.40001 EWB von sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	-46.941,88	-46.941,88	-46.941,88	0,00	0,00		
2. Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	71.432,82	52.679,90	52.679,90	0,00	0,00		
2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.019,74	6.183,37	6.183,37	0,00	0,00		
171111 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	8.935,98	10.099,61	10.099,61	0,00	0,00		
02000.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINKÜNFEN	574,05	0,00	0,00	0,00	0,00		

Forderungsübersicht 2014

Art der Forderungen

Art der Forderungen	Gesamt- betrag 01.01.2014	Gesamt- betrag 31.12.2014	davon mit einer Restlaufzeit				
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	in EUR	
1	2	3	4	5			
03000.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNÄHMEN	60,00	42,06	42,06	0,00	0,00		
44110.00011 Erträge aus Mieten und Pachten	524,52	911,64	911,64	0,00	0,00		
44880.00011 BK Abrechnung Garagen	0,00	645,43	645,43	0,00	0,00		
67000.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNÄHMEN	3.868,68	3.940,64	3.940,64	0,00	0,00		
76010.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNÄHMEN	334,22	234,22	234,22	0,00	0,00		
77400.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNÄHMEN	0,00	141,10	141,10	0,00	0,00		
88000.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNÄHMEN	723,15	207,99	207,99	0,00	0,00		
88200.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNÄHMEN	612,36	50,53	50,53	0,00	0,00		
90000.26500 VERZINSUNG VON STEUERNACHFORDERUNGEN	2.239,00	3.926,00	3.926,00	0,00	0,00		
171121 Einzelwertberichtigung von privatrechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-3.916,24	-3.916,24	-3.916,24	0,00	0,00		
54731.40002 EWB von privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-3.916,24	-3.916,24	-3.916,24	0,00	0,00		
2.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen	4.581,67	9.325,75	9.325,75	0,00	0,00		
172111 Sonstige privatrechtliche Forderungen (brutto)	4.837,67	9.581,75	9.581,75	0,00	0,00		
02000.14200 Mieten	134,55	134,55	134,55	0,00	0,00		
37910.00000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber der Steuerverwaltung USt von Holzheizkraftwerk Annahme	1.596,64	1.596,57	1.596,57	0,00	0,00		
45910.00000 Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00	83,33	83,33	0,00	0,00		
76010.14100 MIETEN	0,00	586,06	586,06	0,00	0,00		
76010.14110 EINNÄHMEN AUS DER VERMIETUNG VON RÄUMEN U.BETRIEBSANLAGEN	0,00	259,14	259,14	0,00	0,00		
88000.14200 PACHTEN	2.714,36	6.364,09	6.364,09	0,00	0,00		
88200.14200 Garagenpachten	392,12	558,01	558,01	0,00	0,00		
172121 Einzelwertberichtigung von übrigen privatrechtlichen Forderungen	-256,00	-256,00	-256,00	0,00	0,00		
54731.40003 EWB von sonstigen privatrechtlichen Forderungen	-256,00	-256,00	-256,00	0,00	0,00		
2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	61.831,41	37.170,78	37.170,78	0,00	0,00		
179100 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	1.065,41	1.065,41	0,00	0,00		
99999.40006 Vorschuss SV-Beiträge	0,00	1.065,41	1.065,41	0,00	0,00		
179101 Stadtisanierung	35.456,28	174,67	174,67	0,00	0,00		
99999.40012 Stadtisanierung	35.456,28	174,67	174,67	0,00	0,00		
179104 Wohnungsverwaltung KLAMA	26.375,13	35.930,70	35.930,70	0,00	0,00		
99999.40019 Wohnungsverwaltung KLAMA	26.375,13	35.930,70	35.930,70	0,00	0,00		
Summe	209.211,07	344.700,29	344.409,17	291,12	0,00		

Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht 2014

in Anlehnung an Muster 20 zu § 49 Abs. 3 GemHVO Doppik

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag zu Beginn des Haushalts-jahres	Gesamtbetrag am Ende des Haushalts-jahres	davon mit einer Restlaufzeit von		
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	Euro				
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	0,00				
2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs. 4 Satz 2	6.499.753,91	5.973.507,18		114.052,01	5.859.455,17
3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	9.961.991,01	10.031.991,01	10.031.991,01		
3.1. vom Land	6.784.991,01	6.781.991,01	6.781.991,01		
3.2. bei Zweckverbänden	0,00	250.000,00	250.000,00		
3.3. bei Kreditinstituten	3.180.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00		
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00			
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	58.700,99	42.409,82	15.047,37	27.362,45	
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-3.117,58	579.811,50	579.811,50		
7. sonstige Verbindlichkeiten	58.336,84	176.249,16	176.249,16		
Summe aller Verbindlichkeiten	16.575.665,17	16.803.968,67	10.803.099,04	141.414,46	5.859.455,17
Nachrichtlich Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre, sofern sie nicht auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen sind:					
1. Haftungsverhältnisse	0	0			
1.1. Bürgschaften					
1.2. Gewährverträge					
1.3. ähnliche Verträge					
2. Sonstige Vorbelastungen	0	0			

31.08.2021

Jahresrechnung: Ermächtigungsübertragungen 2014

Kostenstelle / SK	Bezeichnung	Ermächtigungsübertragungen 2014			neu gebildete Erm.-übertr.	Erm.-übertr. insgesamt
Untersachkonto		insgesamt	Anordnungen	Abgänge		
Bau und Unterhaltung von Gemeindestraßen						
54110.100 / 096200		18.436,17	18.436,17	0,00	329.738,06	329.738,06
63000.96180	Straßenbau, Holzhaussiedlung					
Grundstück und bauliche Anlage						
Grundschule						
57310.300 / 096300		9.753,78	7.970,11	1.783,67	0,00	0,00
09630.40003	Anlagen im Bau: Sonstige Baumaßnahmen/ Außenanlage Grundschule					
Summe:		28.189,95	26.406,28	1.783,67	329.738,06	329.738,06

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen 2014

Verpflichtungsermächtigungen		Gesamtbetrag		voraussichtlich fällige Auszahlungen		
		31.12.2014	2015	2016	2017	
		in EUR				
		1	2	3	4	
Summe						



**MANSFELD
SÜDHARZ**

Rechnungsprüfungsamt

Mansfeld, 28.11.2023

28. Nov. 2023

Rechnungsprüfungsamt

B E R I C H T

über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2014 der Gemeinde Helbra

Az.: 14.51.19
Datum: 22.11.2023
Prüferin: Frau Schulz

Inhaltsverzeichnis

0	Abkürzungsverzeichnis	3
1	Prüfungsauftrag und Gegenstand der Prüfung	4
2	Art und Umfang der Prüfung	4
3	Grundlagen der Haushaltswirtschaft	5
4	Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014	5
4.1	Ergebnisrechnung	6
4.2	Finanzrechnung	7
4.3	Haushaltsausgleich	8
4.4	Vermögensrechnung (Bilanz)	9
4.4.1	Bilanzaktiva	9
4.4.2	Bilanzpassiva	11
4.5	Anlagen	13
5	Ergebnis der Jahresabschlussprüfung / Bestätigungsvermerk	14

1 Abkürzungsverzeichnis

AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
AiB	Anlagen im Bau
ARAP	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
ATZ	Altersteilzeit
AV	Anlagevermögen
DA	Dienstanweisung
EK	Eigenkapital
GemHVO Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung Doppik
GemKVO Doppik	Gemeindekassenverordnung Doppik
GO LSA	Gemeindeordnung Land Sachsen-Anhalt
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GoBD	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff
HHjahr	Haushaltsjahr
IKS	Internes Kontrollsystem
JHR	Jahreshaushaltsrechnung
KAB	Kommunalaufsichtsbehörde
KVG LSA	Kommunalverfassungsgesetz Land Sachsen-Anhalt
KVSA	Kommunaler Versorgungsverband Sachsen-Anhalt
LSA	Land Sachsen-Anhalt
MI LSA	Ministerium des Innern und Sport Land Sachsen-Anhalt
NKHR	Neues Kommunales Haushalts- und Kassenrecht
PRAP	passiver Rechnungsabgrenzungsposten
RL	Richtlinie
RPA	Rechnungsprüfungsamt
RST	Rückstellungen

2 Prüfungsauftrag und Gegenstand der Prüfung

Die Gemeinde führt seit dem 01.01.2013 ihre Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen des neuen kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens (NKHR).

Für die Haushaltsführung im Berichtsjahr 2014 waren die Vorschriften der Gemeindeordnung des Landes Sachsen-Anhalt (GO LSA) bzw. des ab 01. Juli 2014 in Kraft getretenen Kommunalverfassungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KVG LSA), der Gemeindehaushaltsverordnung Doppik (GemHVO Doppik) und der Gemeindekassenverordnung Doppik (GemKVO Doppik) bindend.

Der § 118 Abs. 1 KVG LSA verpflichtet die Gemeinde, jährlich nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung einen Jahresabschluss aufzustellen. Dieser unterliegt nach § 136 i. V. m. § 140 Abs. 1 Nr. 1 KVG LSA der örtlichen Prüfung. Gemäß § 141 Abs. 2 KVG LSA hat das Rechnungsprüfungsamt festzustellen, ob der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt.

Da die Verbandsgemeinde Mansfelder Grund-Helbra für die örtliche Prüfung kein eigenes Rechnungsprüfungsamt eingerichtet hat und sich auch nicht eines anderen Rechnungsprüfungsamtes bedient, obliegt gemäß § 138 Abs. 2 KVG LSA die Rechnungsprüfung dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises auf Kosten der Gemeinde.

Dieser Schlussbericht gibt das Ergebnis der Prüfung wieder und dient als Grundlage für die Stellungnahme und Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2014 nach § 120 KVG LSA.

3 Art und Umfang der Prüfung

Die Art und der Umfang der Prüfung waren von dem Ziel geprägt, sich wieder dem normalen zeitlichen Ablauf der Aufstellung, Prüfung und Beschlussfassung von Jahresabschlüssen entsprechend § 120 KVG LSA anzunähern.

Das RPA hat den Prüfungsumfang aus § 141 Abs. 1 KVG LSA unter Anwendung der mit RdErl. MI LSA vom 15.10.2020 eingeräumten Prüfungserleichterungen auf wesentliche Positionen mit finanzwirtschaftlichen Auswirkungen auf den Jahresabschluss 2022 und fortfolgende beschränkt. Dies umfasst im Einzelnen

- den korrekten Saldenvortrag,
- Zu- und Abgänge des Anlagevermögens einschl. der korrespondierenden Sonderposten,
- Sachverhalte, für die der automatische Fehlerausgleich mit dem aktuellen Jahresabschluss nicht erfüllt ist (Systemfehler).

Darüber hinaus blieb die ordnungsmäßige Haushaltsführung nicht unberücksichtigt.

Die Auswahl der Stichproben erfolgte auf Basis des retrograden Prüfungsansatzes und unter Berücksichtigung von Wesentlichkeiten.

Die Bilanz wurde im Original von der Prüferin gekennzeichnet.

Prüfungsfeststellungen, die nach Einschätzung des RPA der Stellungnahme bedürfen, sind im Bericht mit „B“ für Beanstandung nebst einer fortlaufenden Nummerierung gekennzeichnet und durch Fettdruck hervorgehoben. Das RPA wird diese im Rahmen der Prüfung künftiger Jahresabschlüsse ggf. erneut aufgreifen. Formulierten Hinweise „H“ sollen als Anregung zur Qualifizierung des Verwaltungshandelns dienen.

4 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

Die Haushaltssatzung einschließlich des Haushaltsplanes für die Haushaltsjahre 2013 und 2014 wurden vom Gemeinderat mit Beschluss vom 22.10.2013 erlassen. Gleichzeitig wurde die Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes beschlossen.

Die Haushaltssatzung enthält in den §§ 1 bis 5 folgende Festsetzungen:

§ 1	<u>Ergebnisplan</u>	
	Gesamtbetrag der Erträge	3.380.300 EUR
	Gesamtbetrag der Aufwendungen	3.745.600 EUR
	<u>Finanzplan</u>	
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.263.600 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.427.200 EUR
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	328.600 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	131.400 EUR
§ 2	Kreditermächtigung	0 EUR
§ 3	Verpflichtungsermächtigungen	0 EUR
§ 4	Höchstbetrag Liquiditätskredite	3.537.450 EUR
§ 5	<u>Hebesätze</u>	
	Grundsteuer A	320 v. H.
	Grundsteuer B	390 v. H.
	Gewerbesteuer	340 v. H.

B₁ Die Haushaltssatzung der Gemeinde für das Haushaltsjahr 2014 steht nicht mit dem Grundsatz des Haushaltsausgleichs gemäß § 90 Abs. 3 GO LSA im Einklang.

Der festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite wurde von der Kommunalaufsichtsbehörde mit Verfügung vom 10.12.2013 zur Kenntnis genommen.

Allgemeinverfügungen sowie Ausführungen zur Beachtung des geltenden Verfahrens der Bekanntmachung und öffentlichen Auslegung enthält bereits der Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2013.

5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014

Der § 118 Abs. 1 KVG LSA verpflichtet die Gemeinde, jährlich nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung einen Jahresabschluss aufzustellen, welcher ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermitteln soll.

B₂ Die gesetzlich vorgegebene Frist war auf Grund der verspäteten Vorlage und Prüfung der Eröffnungsbilanz sowie des Jahresabschlusses 2013 nicht haltbar.

Legitimiert durch den Beschluss des Gemeinderates vom 15.06.2021 kam bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2014 der RdErl. MI LSA vom 15.10.2020 zur Anwendung. Die unter Pkt. 1 Bst. a - h gewährten Erleichterungen für die Aufstellung des Jahresabschlusses wurden vollumfänglich genutzt.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses wurden, abweichend vom RdErl. des MI vom 01.07.2011, die gemäß RdErl. MI vom 12.12.2016 ab 01.01.2017 verbindlich vorgeschriebenen Muster verwendet.

Die Vollständigkeit des Jahresabschlusses 2014 stellte der Bürgermeister am 22.06.2023 fest. Dem RPA wurde der Jahresabschluss am 23.06.2023 zur Prüfung vorgelegt.

Der endgültige Jahresabschluss 2014 wurde am 22.06.2023 ausgefertigt und vom Bürgermeister der Gemeinde per 31.12.2014 unterzeichnet.

Die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung stellen sich zum Stichtag wie folgt dar:

Finanzrechnung 2014	Bilanz zum 31.12.2014		Ergebnisrechnung 2014
	Aktiva	Passiva	
<u>Anfangsbestand an Finanzmitteln</u> 87.518,31 €	<u>Anlagevermögen</u> 23.715.381,37 €	<u>Eigenkapital</u> -305.370,54 € -> dav. Jahresergebnis -305.370,54 €	<u>Erträge</u> Ordentliche Erträge 3.833.438,79 €
<u>Einzahlungen</u> 3.870.218,51 €	<u>Umlaufvermögen</u> 442.966,84 € -> davon liquide Mittel 98.266,55 €	<u>Sonderposten</u> 12.034.757,53 €	Außerordentliche Erträge 400,00 €
<u>Auszahlungen</u> 3.859.470,27 €	<u>RAP</u> 0,00 €	<u>Rückstellungen</u> 253.525,23 €	<u>Aufwendungen</u> Ordentliche Aufwendungen 4.139.209,33 €
<u>Endbestand an Finanzmitteln</u> per 31.12. 98.266,55 €	nicht durch Eigenkapital <u>gedeckter Fehlbetrag</u> 4.715.769,17 €	<u>Verbindlichkeiten</u> 16.803.968,67 €	Außerordentliche Aufwendungen 0,00 €
	<u>Bilanzsumme</u> 28.874.117,38 €	<u>RAP</u> 87.236,49 €	<u>Jahresfehlbetrag</u> -305.370,54 €
		<u>Bilanzsumme</u> 28.874.117,38 €	

5.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung erfasst alle Erträge und Aufwendungen (Ressourcenaufkommen und –verbrauch) eines Haushaltsjahres und ermittelt das Jahresergebnis.

Der Saldo aus dem ordentlichen und dem außerordentlichen Ergebnis wird in Höhe von ./ 305.370,54 EUR als Jahresergebnis (Fehlbetrag) ausgewiesen. Im Vergleich zum fortgeschriebenen Haushaltsansatz verbesserte sich das Jahresergebnis 2014 um rd. 83 TEUR.

Im Rahmen des Jahresabschlusses sind aufgrund von § 43 Abs. 2 GemHVO Doppik für die Ergebnisrechnung die Ist-Ergebnisse den Planansätzen gegenüberzustellen.

Der Planvergleich für das Berichtsjahr stellt sich wie folgt dar:

	Haushaltsansatz	fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis 2014	Plan-Ist- Vergleich
	-EUR-			
Erträge	3.380.300,00	3.380.300,00	3.833.438,79	+ 453.138,79
Aufwendungen	3.745.600,00	3.768.819,32	4.139.209,33	+ 370.390,01

Die Erhöhung der Erträge ist hauptsächlich auf höhere Steuern und ähnliche Abgaben, Transfererträge, privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und –umlagen, sonstige ordentliche Erträge sowie Finanzerträge zurückzuführen, denen geringere Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sowie öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten entgegenstehen.

Bei den Aufwendungen sind hauptsächlich die höheren Transfer- und sonstigen ordentlichen Aufwendungen, sowie die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von insgesamt 462.405,56 EUR ursächlich für das Ergebnis. Aufgrund geringerer Personalaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen verringert sich das Ergebnis um 92.015,55 EUR.

5.2 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung gibt Auskunft über die tatsächliche finanzielle Lage und zeigt dabei die Finanzierungsquellen sowie die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes der Gemeinde auf. Gemäß § 44 GemHVO Doppik erfasst die Finanzrechnung die realisierten Zahlungsströme (Cash-Flows) innerhalb des Haushaltsjahres, d.h. die tatsächlich eingegangenen bzw. geleisteten Einzahlungen und Auszahlungen. Diese stellen sich im Ergebnis wie folgt dar:

- a) Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit 474.414,79 EUR
Die laufenden Einzahlungen reichten im Haushaltsjahr 2014 aus, die laufenden Auszahlungen zu decken. In Höhe des erwirtschafteten Überschusses standen Mittel für die Tilgung von Krediten zur Verfügung.
- b) Saldo aus Investitionstätigkeit ./ 26.124,65 EUR
Den ausgewiesenen Investitionsauszahlungen standen keine ausreichende Finanzierungsmittel zur Verfügung.
- c) Saldo aus Finanzierungstätigkeit ./ 456.246,73 EUR
Der negative Saldo lässt erkennen, dass die Gemeinde höhere Tilgungen geleistet hat, als sie neue Verbindlichkeiten eingegangen ist. Die Verschuldung aus Investitionskrediten ist aufgrund der getätigten Umschuldungen einschließlich der Gewährung von Tilgungszuschüssen gegenüber dem Vorjahr zurückgegangen, ebenso wie die Verschuldung aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten.
- d) Saldo aus dem Bestand an Fremdmitteln + 18.704,83 EUR

In der Finanzrechnung ist der Festbetragskredit i. H. v. 3.000.000,00 EUR enthalten. Lt. dem Rahmenvertrag für Liquiditätskredite vom 18.12.2014 wird der Gemeinde der Kreditbetrag auf dem gemeinsamen Girokonto der Verbandsgemeinde (DKB 831917) zur Verfügung gestellt.

Der Finanzmittelbestand zum Ende des Jahres 2014 stimmt mit den ausgewiesenen liquiden Mitteln der Vermögensrechnung überein. Die Übereinstimmung mit dem letzten Tagesabschluss ist gegeben.

Im Ergebnis zeigt der Planvergleich für das Berichtsjahr 2014 gemäß § 44 GemHVO Doppik die nachstehenden Ergebnisse:

	Haushaltsansatz	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis 2014	Plan-Ist-Vergleich
	-EUR-			
Einz. lfd. Verwaltungstätigkeit	3.263.600,00	3.263.600,00	3.372.827,02	+ 109.227,02
Ausz. lfd. Verwaltungstätigkeit	3.427.200,00	3.461.298,73	2.898.412,23	./ 562.886,50
Einz. Investitionstätigkeit	328.600,00	328.600,00	344.692,29	+ 16.092,29
Ausz. Investitionstätigkeit	131.400,00	837.627,75	370.816,94	./ 466.810,81
Einz. Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	158.655,00	+ 158.655,00
Ausz. Finanzierungstätigkeit	485.600,00	485.600,00	614.901,73	+ 129.301,73

Die Erhöhung der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigt sich in den höheren Steuern und ähnlichen Abgaben, den sonstigen Transfereinzahlungen den privatrechtlichen Leistungsentgelten, Kostenerstattungen und Kostenumlagen, den sonstigen Einzahlungen sowie den Zinsen und ähnlichen Einzahlungen. Diesen stehen geringere Einzahlungen bei den Zuweisungen und allgemeinen Umlagen sowie öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten gegenüber. Auszahlungsseitig spiegeln sich die Verringerungen in zu hoch veranschlagten Auszahlungen wider, mit Ausnahme der Personalauszahlungen.

Die Auszahlungen für eigene Investitionen zeigen eine Abweichung von ./ 466.810,81 EUR, die im Haushaltsjahr 2014 nicht ausgeführt wurden.

Das Ergebnis des Plan-Ist-Vergleichs bei den Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit resultiert aus der Aufnahme des angebotenen zinsverbilligten Teilentschuldungsprogramms bei der Investitionsbank Sachsen-Anhalt, der gewährten Liquiditätshilfe des AZV „Süßer See“ und der Aufnahme des Liquiditätskredites. Auszahlungsseitig ist die Tilgung eines Darlehens aufgrund der Umschuldung ursächlich für das ausgewiesene Ergebnis.

5.3 Haushaltsausgleich

Das Haushaltsjahr 2014 schloss mit einem Fehlbetrag von 305.370,54 EUR ab, der sich aus dem Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses von 305.770,54 EUR und dem Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses von 400,00 EUR ergibt und unter der Bilanzposition Jahresergebnis ordnungsgemäß nachgewiesen wird.

Entsprechend § 24 Abs. 1 GemHVO Doppik ist ein Fehlbetrag unverzüglich auszugleichen, spätestens im fünften dem Haushaltsjahr folgenden Jahr.

Die Gemeinde Helbra verfügt zum 31.12.2014 nicht über Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses. Der Fehlbetrag wird daher im Haushaltsjahr 2015 zur Erhöhung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages beitragen.

Dem doppelischen Haushaltsrecht entsprechend erfolgen die notwendigen Buchungen erst im nachfolgenden Haushaltsjahr 2015.

5.4 Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Vermögensrechnung ist die stichtagsbezogene Gegenüberstellung des Vermögens und der entsprechenden Finanzierungsmittel. Die Salden der Bilanz des Vorjahres wurden korrekt vorgetragen.

5.4.1 Bilanzaktiva

Auf der Aktivseite der Bilanz wird das Vermögen mit den zum Bilanzstichtag ermittelten Werten aufgeführt. Es handelt sich um die Dokumentation der Kapitalverwendung.

Die nachstehende Übersicht zeigt die einzelnen Bilanzergebnisse der Aktivseite zum Stichtag 31.12. einschließlich der Veränderung zum Vorjahr.

Bilanz 31.12.2014		
Aktiva	31.12.2014	Veränderung zum Vorjahr
<u>Anlagevermögen</u>		
immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 EUR	0,00 EUR
Sachanlagevermögen	23.341.615,01 EUR	/ 183.152,69 EUR
Finanzanlagevermögen	373.766,36 EUR	0,00 EUR
<u>Umlaufvermögen</u>		
Vorräte	0,00 EUR	0,00 EUR
öffentlich-rechtl. Forderungen	292.020,39 EUR	+ 154.242,14 EUR
privatrechtliche Forderungen	52.679,90 EUR	/ 18.752,92 EUR
liquide Mittel	98.266,55 EUR	+ 10.748,24 EUR
<u>ARAP</u>	0,00 EUR	0,00 EUR
<u>Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag</u>	4.715.769,17 EUR	+ 82.895,57 EUR
<u>Bilanzsumme</u>	28.874.117,38 EUR	+ 45.980,34 EUR

Gemäß RdErl. des MI LSA vom 15.10.2020 reduzierte sich die Prüfung auf Stichproben der Zu- und Abgänge des Anlagevermögens, die Forderungen, den korrekten Nachweis der liquiden Mittel sowie dem nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag.

Anlagevermögen

Das Anlagevermögen (AV) umfasst all diejenigen Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Geschäfts- bzw. Verwaltungsbetrieb zu dienen. Davon entfallen rd. 98 % auf das Sachanlagevermögen. Die Prüfung zur Bilanzierung erfolgte unter dem Gesichtspunkt einer vollständigen und geordneten Nachweisführung.

H₁ Die als Grundlage für die Bewertung herangezogene Richtlinie für die Erstbewertung ist mit Beschluss der EÖB außer Kraft getreten. Die Verwaltung ist angehalten, Regelungen zu Bewertung und Bilanzierung zu treffen.

In der Stichprobenauswahl zu Veränderung des Anlagevermögens wurden, bezogen auf das Berichtsjahr, die nachfolgenden Bilanzpositionen betrachtet:

- Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken + 3.921,14 EUR zur EÖB
- Infrastrukturvermögen ./ 484.548,12 EUR zur EÖB
- Anlagen im Bau + 304.851,89 EUR zur EÖB

Die Veränderung bei der Bilanzposition „Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken“ ist hauptsächlich auf die Aktivierung der Außenanlagen der Grundschule Helbra in Höhe von insgesamt 190.216,33 EUR zurückzuführen. Diesen Zugängen standen die ordentlichen Abschreibungen in Höhe von 186.295,19 EUR gegenüber.

Die Bewertung der Anschaffungs- und Herstellungskosten für die Außenanlagen „Garten- und Landschaftsbau“, „Pflasterung“ sowie „Sprunggrube und Laufbahn“ der Grundschule Helbra ergab keine Beanstandungen und ist damit bestätigungsfähig.

Ursächlich für die Verringerung des Bilanzvolumens bei dem Infrastrukturvermögen sind hauptsächlich die ordentlichen Abschreibungen in Höhe von insgesamt 486.847,75 EUR.

Das Bilanzkonto „AiB – Tiefbaumaßnahmen“ zeigt zum Bilanzstichtag Zugänge in Höhe von 487.098,11 EUR für die Straßenbaumaßnahmen Holzhaussiedlung, deren Durchführung in Zusammenarbeit mit dem AZV „Eisleben – Süßer See“ über einen Zeitraum von mehreren Jahren erfolgt. Diese Zugänge verringern sich aufgrund der Aktivierung der Außenanlagen um 190.216,33 EUR im Bilanzkonto „AiB – sonstige Baumaßnahmen“.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2014 zeigte die Übereinstimmung des Anlagevermögens lt. Bilanz mit dem Jahresanlagennachweis.

Forderungen

Im Berichtsjahr ist eine Erhöhung der öffentlich-rechtlichen Forderungen um 154.242,14 EUR zu verzeichnen. Diese basiert hauptsächlich auf Zuwendungen des Landes für die Außenanlagen der Grundschule und eine Nachzahlung für die bereits fertiggestellte Turnhalle in Höhe von insgesamt 197.197,59 EUR, der u. a. beglichene Forderungen aus der Gewerbesteuer in Höhe von 62.343,18 EUR gegenüberstehen.

Liquide Mittel

Zum 31.12.2014 betrugen die liquiden Mittel 98.266,55 EUR (Vorjahr: 87.518,31 EUR). Der Bilanzwert stimmt mit dem Kassenistbestand per 31.12.2014 und dem Kassensollbestand lt. Finanzrechnung überein und ist durch Kontoauszüge belegt.

Die liquiden Mittel haben sich im Vorjahresvergleich zum Bilanzstichtag um 10.748,24 EUR erhöht. Eine Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten war im Haushaltsjahr 2014 unumgänglich.

Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Aufgrund des Jahresfehlbetrages 2013 i. H. v. 82.895,57 EUR hat sich der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag zum 31.12.2014 auf 4.715.769,17 EUR erhöht.

B₃ Die bilanzielle Überschuldung der Gemeinde Helbra ist unter Bezug auf § 98 Abs. 5 KVG LSA zu beanstanden.

Die dauernde finanzielle Leistungsfähigkeit und die damit einhergehende stetige Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde ist nicht mehr gesichert.

5.4.2 Bilanzpassiva

Die Passivseite der Bilanz gibt im Wesentlichen einen Überblick über die Verbindlichkeiten und das Eigenkapital einer Kommune und lässt damit die Finanzierung der auf der Aktivseite der Bilanz stehenden Vermögenswerte erkennen.

Die einzelnen Bilanzergebnisse der Passivseite der Gemeinde Helbra per 31.12.2014 sind im Folgenden dargestellt:

Bilanz 31.12.2014		
Passiva	31.12.2014	Veränderung zum Vorjahr
Eigenkapital (Jahresfehlbetrag)	./. 305.370,54 EUR	./ 222.474,97 EUR
Sonderposten	12.034.757,53 EUR	+ 5.249,06 EUR
Rückstellungen	253.525,23 EUR	./ 20.814,38 EUR
Verbindlichkeiten	16.803.968,67 EUR	+ 228.303,50 EUR
PRAP	87.236,49 EUR	+ 55.717,13 EUR
Bilanzsumme	28.874.117,38 EUR	+ 45.980,34 EUR

Gem. RdErl. reduzierte sich die Prüfung auf die Sonderposten, welche zum Anlagevermögen korrespondieren müssen, sowie auf die Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten.

Sonderposten

Der Ansatz von Sonderposten in der Bilanz dient der Darstellung der Beteiligungen Dritter an der Finanzierung bzw. am Erwerb von gemeindlichen Vermögensgegenständen (Investitionen). Sie werden über die entsprechende Abschreibungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes aufgelöst. Ausnahme bilden die Sonderposten aus der Investitionspauschale bis 2012.

Mit dem Jahresabschluss werden Sonderposten von insgesamt 12.034.757,53 EUR ausgewiesen.

Sie haben sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt entwickelt:

Bestand per 01.01.2014	12.029.508,47 EUR
Zugänge	525.386,94 EUR
Abgänge aus der Auflösung	520.137,88 EUR
Bestand per 31.12.2014	12.034.757,53 EUR

Bei den nachgewiesenen Zugängen handelt es sich mit 197.197,59 EUR um Sonderposten aus Zuwendungen, mit 200.066,35 EUR aus Beiträgen und mit 128.123,00 EUR aus der Investitionspauschale für nicht zugeordnete Maßnahmen.

Die Sonderposten aus Beiträgen beinhalten die Straßenausbaubeiträge für die Baumaßnahmen Birkenallee und Bergstraße. Die ordnungsgemäße Ermittlung der Beiträge war nicht Gegenstand der Prüfung des Jahresabschlusses.

Die Bewertung der Sonderposten aus Zuwendungen für die Außenanlagen der Grundschule Helbra ist mit der Bewertung der Vermögensgegenstände identisch.

Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten ist an Hand von Anlagenbuchhaltung und Ergebnisrechnung nachvollziehbar.

Rückstellungen

Zum Stichtag 31.12.2014 hatte die Bilanzposition einen Wert von 253.525,23 EUR. Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Bestand um 20.814,38 EUR vermindert.

Die Bestandsminderung erklärt sich wie folgt:

- | | |
|--|-------------------|
| • Auflösung ATZ | ./. 26.701,18 EUR |
| • Auflösung der RST für Stundungs- und Verzugszinsen der Kreisumlage | ./. 3.670,61 EUR |
| • Inanspruchnahme für die Prüfung der JHR 2011 und 2012 | ./. 3.000,00 EUR |
| • Zuführung aufgrund der Erhöhung von Gerichtskosten | + 9.557,41 EUR |
| • Zuführungen für die Prüfung des Jahresabschlusses 2014 | + 3.000,00 EUR |

Die Bilanzposition findet im Berichtsjahr die Bestätigung durch das RPA.

Verbindlichkeiten

Der Bilanzwert der Verbindlichkeiten beträgt 16.803.968,67 EUR zum Ende des Haushaltsjahres 2014. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich deren Gesamtbestand um 228.303,50 EUR erhöht.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen reduzierten sich aufgrund der vereinbarten Tilgungen und der Umschuldung um 526.246,73 EUR auf 5.973.507,18 EUR.

Die Gemeinde Helbra nahm im Berichtsjahr das von der Investitionsbank Sachsen-Anhalt im Auftrag des Landes Sachsen-Anhalt angebotene zinsverbilligte Teilentschuldungsprogramm Sachsen-Anhalt STARK II in Anspruch und schuldete einen Teilbetrag des bestehenden Kredites der DKB (Darlehenskonto 6700040287) in Höhe von 88.655,00 EUR um.

Mit der vorgenommenen Umschuldung anhand des zur Prüfung vorliegenden Fördervertrages zur Teilentschuldung der kommunalen Finanzhaushalte war ein Tilgungszuschuss in Höhe von 37.995,00 EUR verbunden.

Der Abgleich der ausgewiesenen Bestände mit denen der Darlehenskontoauszüge ergab Übereinstimmung.

Die Bilanz sowie die Verbindlichkeitenübersicht weisen zum 31.12.2014 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit von insgesamt 10.031.991,01 EUR aus. Diese resultieren aus

- einer Zuweisung aus dem Ausgleichstock 985.941,01 EUR
- Liquiditätshilfen zur Überbrückung von Zahlungsschwierigkeiten, bei denen noch keine Entscheidung zur Rückzahlung getroffen wurde 5.796.050,00 EUR
- einer Liquiditätshilfe des AZV „Eisleben – Süßer See“ zur Finanzierung der Schmutzwasserkanalbaumaßnahme Birkenallee und Bergstraße 250.000,00 EUR
- dem Kassenfestbetragskredit 3.000.000,00 EUR

Gegenüber dem HHjahr 2013 ist eine Verringerung des Liquiditätskredites um 70.000,00 EUR zu verzeichnen. Der mit der Haushaltssatzung von der Kommunalaufsichtsbehörde zur Kenntnis genommene Kreditrahmen von 3.537.450,00 EUR wurde nicht überschritten.

Der Bestand der Verbindlichkeiten aus Transferleistungen erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 582.929,08 EUR, was im Wesentlichen auf die 2014 erhobene und nicht beglichene Kreisumlage zurückzuführen ist.

Passive Abgrenzungsposten (PRAP)

Das Haushaltsjahr 2014 weist in der Bilanz passive Rechnungsabgrenzungsposten i. H. v. 87.236,49 EUR aus, die mit 27.600,11 EUR aus Verbindlichkeiten aus Zahlungsleistungen und mit 59.636,38 EUR aus der Abgrenzung der Nutzungsgebühren des Friedhofes resultieren.

Die stichprobenweise Prüfung der Abgrenzung der Nutzungsgebühren des Friedhofs anhand der vorgelegten Unterlagen ergab keine Beanstandungen. Der Bilanzwert der PRAP wird bestätigt.

5.5 Anlagen

Die gemäß § 118 Abs. 4 Nr. 1 KVG LSA geforderte Anlagen-, Forderungs- und Verbindlichkeitenübersicht lag zur Prüfung vor. Der Abgleich mit den korrespondierenden Bilanzpositionen ergab Übereinstimmung.

Verpflichtungsermächtigungen wurden im geprüften Haushaltsjahr nicht übertragen.

Der Jahresabschluss 2014 weist die gebildete Ermächtigungsübertragungen für die Maßnahmen „Straßenbau Holzhaussiedlung“ in Höhe von 329.738,06 EUR aus. Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen und zusammen mit dem AZV über mehrere Jahre geplant.

Die aus dem Vorjahr übertragenen Ermächtigungen für die Außenanlagen der Grundschule in Höhe von 9.753,78 EUR wurden mit 7.970,11 EUR angeordnet. Die verbleibenden Mittel von 1.783,67 EUR wurden in Abgang gestellt.

6 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung / Bestätigungsvermerk

Der Jahresabschluss 2014 der Gemeinde Helbra, bestehend aus der Ergebnis-, Finanz- und Vermögensrechnung sowie den beizufügenden Anlagen gemäß § 118 Abs. 4 KVG LSA, wurde vom Rechnungsprüfungsamt entsprechend §§ 140 Abs. 1 Nr. 1 und 141 KVG LSA sowie unter Anwendung der Erleichterungen gem. Ziff. 2 RdErl. MI vom 15.10.2020 pflichtgemäß geprüft.

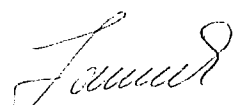
Es galt zu beurteilen, ob der Jahresabschluss mit allen dazugehörigen Unterlagen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage der Gemeinde darstellt.

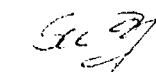
Bestätigungsvermerk

Auf der Grundlage der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse und unter Verweis auf die festgestellten Verstöße gegen die einschlägigen Rechtsbestimmungen kommt das Rechnungsprüfungsamt nach pflichtgemäßem Ermessen zu der Einschätzung, dass der Jahresabschluss 2014 im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften bzw. ortsrechtlichen Regelungen entspricht und ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage der Gemeinde vermittelt. Im Ergebnis der Prüfung kann ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt werden.

Das Rechnungsprüfungsamt verweist auf die Regelungen des § 120 KVG LSA. Danach sind durch den Hauptverwaltungsbeamten der Bericht des Rechnungsprüfungsamtes und seine Stellungnahme zu diesem Bericht dem Gemeinderat zur Beschlussfassung vorzulegen.

Gemäß § 120 Abs. 3 KVG LSA ist der Beschluss des Gemeinderates über den Jahresabschluss der Kommunalaufsichtsbehörde unverzüglich mitzuteilen und ortsüblich bekannt zu machen. Der Jahresabschluss mit Anhang ist an sieben Tagen öffentlich auszulegen, in der Bekanntmachung ist auf die Auslegung hinzuweisen.


Jannek
Amtsleiterin


Schulz
Verwaltungs- und Gemeindeprüferin

Stellungnahme zum Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2014 der Gemeinde Helbra

Vorbemerkungen:

Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte nach den Vorschriften der Gemeindeordnung des Landes Sachsen-Anhalt (GO LSA), den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung Doppik (GemHVO Doppik LSA) auf Grundlage des Runderlasses des MI vom 15.10.2020 zur erleichterten Aufstellung des Jahresabschlusses.

Mit Datum vom 22.11.2023 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises der Bericht über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses erstellt.

Zu den im Prüfbericht gemachten Beanstandungen und Hinweisen wird wie folgt Stellung genommen:

B₁: Die Haushaltssatzung der Gemeinde für das Haushaltsjahr 2014 steht nicht mit dem Grundsatz des Haushaltsausgleichs gemäß § 90 Abs. 3 GO LSA im Einklang.

Die Gemeinde Helbra hat seit Jahren ein Haushaltskonsolidierungskonzept um Fehlbeträge zu reduzieren. Im Zeitraum 2017 und 2018 wurde durch das Ministerium für Inneres des Landes Sachsen-Anhalt eine Haushaltsanalyse durchgeführt. Die dabei festgestellten Einspar- bzw. Einnahmepotentiale wurden umgesetzt. Dennoch ist ein Ausgleich nicht ersichtlich.

Auf die größten Ausgabepositionen der Kreis- und Verbandsgemeindeumlage hat die Gemeinde keinen Einfluss. Pflichtaufgaben werden bereits zurückgestellt bzw. eingeschränkt. Ein Ausgleich des Ergebnisplanes ist dennoch nur unter grundlegenden Mehreinnahmen aus allgemeinen Zuweisungen des Landes möglich. Auf die Neugestaltung des Finanzausgleichsgesetzes im Land Sachsen-Anhalt wird daher gesetzt.

B₂: Die gesetzlich vorgeschriebene Frist war auf Grund der verspäteten Vorlage und Prüfung der Eröffnungsbilanz nicht haltbar.

Die Erstellung der Eröffnungsbilanz war mit enormen Kraftanstrengungen, insbesondere der Bewertung des Anlagevermögens verbunden. Die Prüfung der Eröffnungsbilanzen war erst 2019 abgeschlossen. Erst danach konnten die Veränderungen im Anlagevermögen bewertet werden.

B₃: Die bilanzielle Überschuldung der Gemeinde Helbra ist unter Bezug auf § 98 Abs. 5 KVG LSA zu beanstanden.

Die Gemeinde Helbra weist mit Erstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013 einen Nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag aus und gilt damit bereits als überschuldet. Bereits zu Zeiten der kameralen Haushaltsführung waren Sollfehlbeträge entstanden. Die Gemeinde musste aus diesem Grund bereits Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen ergreifen.

Der Gemeinde ist es ohne Hilfe nicht möglich den Fehlbetrag zu konsolidieren. Die Verwaltung hat bereits Mittel aus dem Ausgleichsstock beantragt und mit Datum vom 10.12.2019 einen Bewilligungsbescheid über Bedarfszuweisung i.H.v. 5.558.081 EUR für die aufgelaufenen Fehlbeträge bis 2010 und mit Datum vom 21.12.2021 über 1.864.023 EUR für Fehlbeträge 2011 und 2012 erhalten. Mit Vorlage der Prüfberichte 2013 bis 2020 können ggf. weitere Bedarfszuweisungen bis 2020 beantragt werden.