

Bilanz 2016

Aktiva

Passiva

Bezeichnung	Stand zum 01.01.2016	Stand zum 31.12.2016 in EUR	Differenz
	1	2	3
1. Anlagevermögen			
1.1. Immaterielles Vermögen	2.660.438,56	2.579.209,76	-81.228,80
1.2. Sachanlagevermögen	17.603.332,57	17.444.494,15	-158.838,42
1.2.1. unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.151.542,34	4.146.432,96	-5.109,38
1.2.2. bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.211.985,33	6.028.460,71	-183.524,62
1.2.3. Infrastrukturvermögen	7.147.396,52	6.808.027,35	-339.369,17
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	21.619,78	24.036,38	2.416,60
1.2.7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere	16.813,05	18.784,30	1.971,25
1.2.8. Finanzanlagevermögen	53.969,55	418.746,45	364.776,90
1.3. Anteile an verbundenen Unternehmen	373.766,36	373.766,36	0,00
1.3.1. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
1.3.2. Sonstiges Vermögen	373.766,36	373.766,36	0,00
1.3.3. Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
1.3.4. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00
1.3.5. Summe Anlagevermögen	20.637.537,49	20.397.470,27	-240.067,22
2. Umlaufvermögen			
2.1. Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2. öffentlich-rechtliche Forderungen	177.513,77	98.614,80	-78.898,97
2.2.1. öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	35.763,80	27.398,79	-8.365,01
2.2.2. sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	141.749,97	71.216,01	-70.533,96
2.3. privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	525.477,69	714.150,95	188.673,26
2.3.1. privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	9.139,29	7.437,40	-1.701,89
2.3.2. sonstige privatrechtliche Forderungen	8.906,51	6.733,63	-2.172,88
2.3.3. sonstige Vermögensgegenstände	507.431,89	699.979,92	192.548,03
2.4. liquide Mittel	1.165.232,38	158.302,14	-1.006.930,24
2.4.1. Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	1.165.232,38	158.302,14	-1.006.930,24
2.4.2. sonstige Einlagen	0,00	0,00	0,00
2.4.3. Bargeld	0,00	0,00	0,00
Summe Umlaufvermögen	1.666.223,84	971.067,89	-695.155,95
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	5.021.139,71	4.711.878,37	-309.261,34
Bilanzsumme	27.526.901,04	26.080.416,53	-1.446.484,51

Bezeichnung	Stand zum 01.01.2016	Stand zum 31.12.2016 in EUR	Differenz
	1	2	3
1. Eigenkapital			
1.1. Rücklagen	0,00	0,00	0,00
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. Fehlbetragsvortrag	-66.410,11	0,00	66.410,11
1.4. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	375.671,45	941.723,59	566.052,14
Summe Eigenkapital	309.261,34	941.723,59	632.462,25
2. Sonderposten			
2.1. Sonderposten aus Zuwendungen	8.701.523,57	8.297.785,52	-403.738,05
2.2. Sonderposten aus Beiträgen	490.529,32	475.816,19	-14.713,13
2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
2.4. Sonderposten aus Anzahlungen	853.015,86	985.529,28	132.513,42
2.5. sonstige Sonderposten	329.480,54	315.944,04	-13.536,50
Summe Sonderposten	10.374.549,29	10.075.075,03	-299.474,26
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	255.870,34	234.699,60	-21.170,74
3.5. sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.5.1. Verbindlichkeiten in der Freistellungsphase im Rahmen der Alterszeit, abzugelieferter Umlaufanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und ähnliche Maßnahmen	0,00	0,00	0,00
3.5.2. ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeverhältnissen	204.370,34	213.699,60	9.329,26
3.5.3. drohende Verbindlichkeiten aus anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00
3.5.4. drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren	51.500,00	21.000,00	-30.500,00
3.5.5. sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	255.870,34	234.699,60	-21.170,74
4. Verbindlichkeiten			
4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	5.469.791,41	4.247.263,98	-1.222.527,43
4.3. Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	10.926.991,01	10.386.991,01	-540.000,00
4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	38.083,71	30.723,38	-7.360,33
4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-119,00	-15.693,00	-15.574,00
4.7. sonstige Verbindlichkeiten	49.408,57	52.121,46	2.712,89
Summe Verbindlichkeiten	16.484.155,70	14.701.406,83	-1.782.748,87
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	103.064,37	127.511,48	24.447,11
Bilanzsumme	27.526.901,04	26.080.416,53	-1.446.484,51

aufg. alle zum 31.12.2016

[Handwritten signature]

Landkreis Mansfeld-Südharz
Rechnungsprüfungsamt
Rudolf-Breitscheid-Straße 2/2/2
RO2_BA3Q_11.08.21 301 / 05 f 58.06.2023/11.08.21

22.11.2023

Ergebnisrechnung 2016

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2015	fort- geschriebener Planansatz 2016	Ergebnis 2016	Planlist- Vergleich 2016
		in EUR			
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	2.109.931,44	1.911.000,00	2.177.264,57	266.264,57
	401100 Grundsteuer A	8.640,89	8.500,00	10.847,37	2.347,37
	401200 Grundsteuer B	400.212,45	427.000,00	441.938,55	14.938,55
	401300 Gewerbesteuer	782.141,18	540.000,00	773.978,06	233.978,06
	402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	756.717,41	780.000,00	781.824,83	1.824,83
	402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	144.274,61	139.000,00	149.524,41	10.524,41
	403100 Vergnügungssteuer	752,40	500,00	1.946,35	1.446,35
	403200 Hundesteuer	17.192,50	16.000,00	17.205,00	1.205,00
02 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.174.894,65	1.205.735,84	1.236.919,92	31.184,08
	411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	1.166.833,00	1.202.235,84	1.232.523,00	30.287,16
	414100 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	3.683,00	3.500,00	3.726,00	226,00
	414600 Zuschüsse für laufende Zwecke von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	1.427,95	0,00	0,00	0,00
	414700 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	1.933,60	0,00	670,92	670,92
	414800 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	1.017,10	0,00	0,00	0,00
03 +	sonstige Transfererträge	0,00	676.600,00	638.643,94	-37.956,06
	423100 Schuldendiensthilfen vom Land	0,00	676.600,00	638.643,94	-37.956,06
04 +	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.452,22	51.500,00	24.740,11	-26.759,89
	431100 Verwaltungsgebühren	1.337,48	1.100,00	1.150,00	50,00
	432100 Benutzungsentgelte und ähnliche Entgelte	33.114,74	50.400,00	23.590,11	-26.809,89
05 +	privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	161.143,09	138.900,00	165.153,22	26.253,22
	441100 Erträge aus Mieten und Pachten	144.569,86	131.100,00	148.609,39	17.509,39
	446100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	7.892,79	0,00	7.355,52	7.355,52
	448100 Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	1.294,92	1.400,00	1.649,44	249,44
	448800 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	7.385,52	6.400,00	7.538,87	1.138,87
06 +	sonstige ordentliche Erträge	1.275.144,56	654.100,00	601.127,77	-52.972,23
	451100 Konzessionsabgaben	131.221,99	129.900,00	134.582,15	4.682,15
	453100 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten aus Zuwendungen	945.561,95	500.300,00	413.632,01	-86.667,99
	453200 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten für Beiträge	35.780,50	16.400,00	14.713,13	-1.686,87
	453400 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	24.688,97	0,00	14.351,92	14.351,92
	454100 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	120.555,88	0,00	3.345,30	3.345,30
	454200 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen von mehr als 1000 bzw. 410 Euro ohne Umsatzsteuer	0,00	0,00	199,00	199,00
	456200 Säumniszuschläge	17.164,93	7.500,00	9.551,93	2.051,93
	458200 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen	0,00	0,00	45,55	45,55
	458312 Herabsetzung EWB von sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00	6.300,05	6.300,05
	458313 Herabsetzung EWB von privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	3.877,68	3.877,68

Ergebnisrechnung 2016

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2015	fort- geschriebener Planansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan/Ist- Vergleich 2016
		1	2	3	4
		in EUR			
07 +	Finanzerträge				
458314	Herabsetzung EWB von sonstigen privatrechtlichen Forderungen	0,70	0,00	1,17	1,17
459100	Andere sonstige ordentliche Erträge	169,64	0,00	527,88	527,88
461700	Zinserträge von Kreditinstituten	49.527,85	35.300,00	54.168,88	18.868,88
465100	Erträge von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	242,33	0,00	236,76	236,76
469100	Sonstige Finanzerträge	32.705,52	30.000,00	41.582,73	11.582,73
08 +/-	aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	16.580,00	5.300,00	12.349,39	7.049,39
09 =	Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
		4.805.093,81	4.673.135,84	4.898.018,41	224.882,57
10	Personalaufwendungen				
501200	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	283.604,80	15.700,00	15.277,67	-422,33
502200	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	217.498,05	0,00	0,00	0,00
503100	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Beamte	7.584,34	0,00	0,00	0,00
503200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	748,63	1.000,00	747,96	-252,04
503900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	56.294,28	13.500,00	14.319,46	819,46
		0,00	200,00	174,25	-25,75
11 +	Beihilfen und Unterstützungslösungen für Beschäftigte	1.479,50	1.000,00	36,00	-964,00
12 +	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
521100	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	562.949,04	489.613,21	401.657,48	-87.955,73
522100	Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen	15.368,24	74.845,75	80.257,16	5.411,41
522101	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	78.416,84	48.700,00	30.592,05	-18.107,95
522102	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	12.965,15	13.750,00	13.690,88	-59,12
522103	Bewirtschaftungskosten Straßenbeleuchtung	54.371,42	69.400,00	58.892,39	-10.507,61
522104	Unterhaltung sonstiger öffentlicher Anlagen/Baumpflege	3.404,84	8.000,00	6.788,14	-1.211,86
523100	Unterhaltung sonstiger öffentlicher Anlagen/Grünanlagen	4.747,42	14.500,00	10.578,48	-3.921,52
524100	Aufwendungen für Miet- und Pachten	14.522,52	14.000,00	7.682,26	-6.317,74
525100	Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen	284.357,49	126.717,46	108.846,24	-17.871,22
525500	Haltung von Fahrzeugen	25.094,88	33.100,00	17.945,90	-15.154,10
526100	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	6.318,22	10.100,00	5.364,86	-4.735,14
526101	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte/Dienst- und Schutzkleidung	499,23	1.500,00	1.467,15	-32,85
526102	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte/Aus- und Weiterbildung	933,81	600,00	0,00	-600,00
527100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	6.395,80	5.000,00	3.198,10	-1.801,90
528100	Aufwendungen für Verbrauchsmittel	173,50	0,00	379,85	379,85
529100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	53.730,34	67.700,00	54.324,68	-13.375,32
529101	Verwaltergebühr	1.649,34	1.700,00	1.649,34	-50,66
13 +	Transferaufwendungen	2.529.779,62	2.740.200,00	2.513.722,00	-226.478,00
531600	Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	141,62	0,00	0,00	0,00

Ergebnisrechnung 2016

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2015	fort- geschriebener Planansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan/Ist- Vergleich 2016
		1	2	3	4
		in EUR			
531700	Zuschüsse an private Unternehmen	0,00	33.500,00	0,00	-33.500,00
531800	Zuschüsse an übrige Bereiche	1.000,00	4.100,00	0,00	-4.100,00
534100	Gewerbesteuerumlage	70.454,00	59.000,00	76.357,00	17.357,00
537201	Kreisumlage	1.362.343,00	1.388.800,00	1.350.804,00	-37.996,00
537202	Verbandsgemeindeumlage	1.095.841,00	1.254.800,00	1.086.561,00	-168.239,00
14 +	sonstige ordentliche Aufwendungen	155.132,66	64.600,00	300.798,81	236.198,81
542100	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	32.037,11	36.300,00	31.384,00	-4.916,00
542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	493,40	900,00	733,20	-166,80
543100	Geschäftsaufwendungen	28.045,68	20.200,00	17.862,52	-2.337,48
544100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	3.379,35	3.000,00	3.027,91	27,91
545800	Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an übrige Bereiche	0,00	0,00	243.732,86	243.732,86
547100	Wertminderungen bei Sachanlagen	65.591,12	0,00	3.353,61	3.353,61
547314	EWB von sonstigen privatrechtlichen Forderungen	3,33	0,00	0,82	0,82
547320	Pauschalverberichtigung	3.051,99	0,00	-4.437,17	-4.437,17
548200	Säumniszuschläge	22.265,27	3.500,00	4.629,06	1.129,06
549100	Verfügungsmittel	265,41	700,00	512,00	-188,00
15 +	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	206.319,84	146.700,00	106.246,62	-40.453,38
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	202.768,38	146.200,00	103.067,62	-43.132,38
559100	Kreditbeschaffungskosten	44,46	0,00	0,00	0,00
559200	Verzinsung von Steuernachforderungen	3.507,00	500,00	3.179,00	2.679,00
16 +	bilanzielle Abschreibungen	691.636,40	707.100,00	619.492,24	-87.607,76
571100	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	679.975,98	707.100,00	613.371,19	-93.728,81
573100	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	11.660,42	0,00	6.121,05	6.121,05
17 =	Ordentliche Aufwendungen	4.429.422,36	4.163.913,21	3.957.194,82	-206.718,39
18 =	Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	375.671,45	509.222,63	940.823,59	431.600,96
19	außerordentliche Erträge				
491100	Außerordentliche Erträge	5.094,53	15.000,00	900,00	-14.100,00
20 -	außerordentliche Aufwendungen				
591100	Außerordentliche Aufwendungen	71.504,64	34.000,00	0,00	-34.000,00
21 =	Außerordentliches Ergebnis	-66.410,11	-19.000,00	900,00	19.900,00
22 =	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)	309.261,34	490.222,63	941.723,59	451.500,96

Ergebnisrechnung 2016

Ertrags- und Aufwandsarten	in EUR			
	1	2	3	4
	Ergebnis 2015	fort- geschriebener Planansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan/Ist- Vergleich 2016
Nachrichtlich:				
1. Jahresergebnis				
+/- Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen	309.261,34	490.222,63	941.723,59	451.500,96
+/- 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	309.261,34	490.222,63	941.723,59	451.500,96
2. Jahresergebnis				
- Jahresfehlbeträge aus Vorjahren	309.261,34	490.222,63	941.723,59	451.500,96
(Fehlbetragsvortrag nach § 46 Abs. 4 Nr.1 Buchst. c KommHVO)	-4.715.769,17	0,00	0,00	0,00
199100 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-4.715.769,17	0,00	0,00	0,00
= bereinigtes Jahresergebnis	-4.406.507,83	490.222,63	941.723,59	451.500,96

Finanzrechnung 2016

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

Einzahlungs- und Auszahlungsarten				
	Ergebnis 2015	fortgeschrie- bener Planansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan/ist- Vergleich 2016
	in EUR			
	1	2	3	4
01				
Steuern und ähnliche Abgaben	2.060.273,84	1.911.000,00	2.213.479,89	302.479,89
601100 Grundsteuer A	8.732,18	8.500,00	10.809,08	2.309,08
601200 Grundsteuer B	400.084,22	427.000,00	433.911,41	6.911,41
601300 Gewerbesteuer	725.236,94	540.000,00	829.331,64	289.331,64
602100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	756.525,47	780.000,00	775.440,24	-4.559,76
602200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	149.165,00	139.000,00	143.697,22	4.697,22
603100 Vergütungssteuer	2.189,40	500,00	3.130,35	2.630,35
603200 Hundesteuer	18.340,63	16.000,00	17.159,95	1.159,95
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.136.354,65	1.205.735,84	1.275.459,92	69.724,08
611100 Schlüsselzuweisungen vom Land	1.128.293,00	1.202.235,84	1.271.063,00	68.827,16
614100 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	3.683,00	3.500,00	3.726,00	226,00
614600 Zuschüsse für laufende Zwecke von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	1.427,95	0,00	0,00	0,00
614700 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	1.933,60	0,00	670,92	670,92
614800 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	1.017,10	0,00	0,00	0,00
03 + sonstige Transfereinzahlungen	0,00	676.600,00	638.643,94	-37.956,06
623100 Schuldendiensthilfen vom Land	0,00	676.600,00	638.643,94	-37.956,06
04 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	77.835,97	51.500,00	50.527,25	-972,75
631100 Verwaltungsgebühren	1.309,48	1.100,00	1.122,00	22,00
632100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	76.526,49	50.400,00	49.405,25	-994,75
05 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	158.885,11	138.500,00	165.702,86	27.202,86
641100 Einzahlungen aus Mieten und Pachten	144.421,92	131.100,00	151.850,11	20.750,11
646100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	8.124,11	0,00	7.555,52	7.555,52
648100 Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land	1.294,92	1.400,00	1.649,44	249,44
648800 Einzahlungen aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	5.044,16	6.000,00	4.647,79	-1.352,21
06 + sonstige Einzahlungen	142.049,15	152.800,00	154.617,52	1.817,52
651100 Konzessionsabgaben	127.020,27	129.900,00	134.582,15	4.682,15
656200 Säumniszuschläge	10.957,51	7.500,00	13.738,97	6.238,97
659100 Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.071,37	15.400,00	6.296,40	-9.103,60
07 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	47.950,85	35.300,00	56.592,88	21.292,88
661700 Zinszahlungen von Kreditinstituten	242,33	0,00	236,76	236,76
665100 Einzahlungen von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	32.705,52	30.000,00	41.582,73	11.582,73
669100 Sonstige Finanzeinzahlungen	15.003,00	5.300,00	14.773,39	9.473,39
08 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.623.349,57	4.171.435,84	4.555.024,26	383.588,42

Finanzrechnung 2016

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

Ergebnis					fortgeschrie-		Ergebnis		Plan/Ist-	
Ergebnis					bener Planansatz		2016		Vergleich	
2015					2016		2016		2016	
in EUR					in EUR		in EUR		in EUR	
1					2		3		4	
703100	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstausschüttungen und dgl. für Beamte	748,63	1.000,00	685,63	-314,37					
703200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstausschüttungen und dgl. für Arbeitnehmer	58.004,78	13.500,00	14.260,80	760,80					
703900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstausschüttungen und dgl. für sonstige Beschäftigte	0,00	200,00	148,25	-51,75					
704100	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	1.479,50	1.000,00	33,22	-966,78					
10 +	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00					
11 +	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	568.734,11	489.613,21	403.234,98	-86.378,23					
721100	Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen	16.556,28	74.845,75	80.337,44	5.491,69					
722100	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	158.902,03	154.350,00	122.520,08	-31.829,92					
723100	Auszahlungen für Mieten und Pachten	15.224,62	14.000,00	7.682,26	-6.317,74					
724100	Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen	286.283,98	126.717,46	107.544,73	-19.172,73					
725100	Haltung von Fahrzeugen	25.074,00	33.100,00	18.224,02	-14.875,98					
725500	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	6.298,50	10.100,00	5.433,07	-4.666,93					
726100	Besondere zahlungswirksame Aufwendungen für Beschäftigte	1.433,04	2.100,00	1.467,15	-632,85					
727100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	6.457,38	5.000,00	3.307,27	-1.692,73					
728100	Auszahlungen für den Erwerb von Verbrauchsmitteln	173,50	0,00	379,85	379,85					
729100	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	52.330,78	69.400,00	56.339,11	-13.060,89					
12 +	Transferauszahlungen	3.109.780,93	2.740.200,00	2.562.750,45	-177.449,55					
731600	Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	212,43	0,00	0,00	0,00					
731700	Zuschüsse an private Unternehmen	0,00	33.500,00	33.454,45	-45,55					
731800	Zuschüsse an übrige Bereiche	1.000,00	4.100,00	0,00	-4.100,00					
734100	Gewerbesteuerumlage	71.992,00	59.000,00	91.931,00	32.931,00					
737200	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und GV	578.392,50	0,00	0,00	0,00					
737201	Kreisumlage	1.362.343,00	1.388.800,00	1.350.804,00	-37.996,00					
737202	Verbandsgemeindeumlage	1.095.841,00	1.254.800,00	1.086.561,00	-168.239,00					
13 +	sonstige Auszahlungen	324.935,74	98.600,00	290.397,49	191.797,49					
742100	Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	28.341,11	36.300,00	30.590,00	-5.710,00					
742900	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	493,40	900,00	733,20	-166,80					
743100	Geschäftsauszahlungen	16.080,03	20.200,00	5.575,89	-14.624,11					
744100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	3.379,35	3.000,00	3.027,91	27,91					
745800	Erstattungen für die Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an übrige Bereiche	0,00	0,00	243.732,86	243.732,86					
748200	Besondere Auszahlungen Säumniszuschläge	23.662,77	3.500,00	4.629,06	1.129,06					
749100	Verfügungsmittel	265,41	700,00	512,00	-188,00					
749300	Übrige weitere sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	252.713,67	34.000,00	1.596,57	-32.403,43					
14 +	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	206.319,84	146.700,00	106.246,62	-40.453,38					
751700	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	202.768,38	146.200,00	103.067,62	-43.132,38					
759100	Kreditbeschaffungskosten	44,46	0,00	0,00	0,00					
759200	Verzinsung von Steuernachzahlungen	3.507,00	500,00	3.179,00	2.679,00					
15 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.501.940,58	3.490.813,21	3.377.757,44	-113.055,77					

Finanzrechnung 2016

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

Einzahlungs- und Auszahlungsarten				
	Ergebnis 2015	fortgeschrie- bener Planansatz 2016	Ergebnis 2016	Planlist- Vergleich 2016
	1	2	3	4
16 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)	-878.591,01	680.622,63	1.177.266,82	496.644,19
17 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen	811.961,40	367.000,00	150.303,66	-216.696,34
681000 Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vom Bund	197.197,59	0,00	0,00	0,00
681100 Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vom Land	588.509,34	147.000,00	143.221,80	-3.778,20
681800 Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von übrigen Bereichen	1,00	0,00	1,00	1,00
688100 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnliche Entgelten	26.253,47	220.000,00	7.080,86	-212.919,14
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	2.757.029,54	0,00	4.544,10	4.544,10
682100 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	2.757.029,54	0,00	4.344,10	4.344,10
683100 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen von mehr als 1000 bzw. 410 Euro ohne Umsatzsteuer	0,00	0,00	200,00	200,00
19 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.568.990,94	367.000,00	154.847,76	-212.152,24
20 Auszahlungen für eigene Investitionen	470.647,87	2.180.236,75	370.378,76	-1.809.857,99
782100 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	3.036,78	7.344,74	5.170,80	-2.173,94
783100 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen oder immateriellen Vermögensgegenständen von mehr als 1000 bzw. 410 Euro ohne Umsatzsteuer	0,00	114.863,47	8.990,00	-105.873,47
783200 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen oder immateriellen Vermögensgegenständen von mehr als 150 bzw. 410 Euro bis 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	2.879,00	6.000,00	7.032,82	1.032,82
785200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	426.248,45	2.052.028,54	349.185,14	-1.702.843,40
789100 Sonstige Investitionsauszahlungen	38.483,64	0,00	0,00	0,00
21 + Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	1.322.577,71	0,00	0,00	0,00
781800 Auszahlungen für Zuschüsse für Investitionsförderungsmaßnahmen an übrige Bereiche	1.322.577,71	0,00	0,00	0,00
22 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.793.225,58	2.180.236,75	370.378,76	-1.809.857,99
23 = Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo Zeilen 19 und 22)	1.775.765,36	-1.813.236,75	-215.531,00	1.597.705,75
24 = Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)	897.174,35	-1.132.614,12	961.735,82	2.094.349,94

Finanzrechnung 2016

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2015	fortgeschrie- bener Planansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan/Ist- Vergleich 2016
		in EUR			
		1	2	3	4
692730	Laufzeit mehr als 5 Jahre Euro-Währung				
26 -	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	2.736.400,00	2.963.429,90	227.029,90
792730	Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen bei Kreditinstituten Laufzeit mehr als 5 Jahre Euro-Währung	503.715,77	4.598.600,00	4.185.957,33	-412.642,67
792731	Umschuldungskredit				
27 +	Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten	503.715,77	685.500,00	583.883,49	-101.616,51
693100	Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit beim Land	0,00	3.913.100,00	3.602.073,84	-311.026,16
693700	Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bei Kreditinstituten	1.145.000,00	0,00	-540.000,00	-540.000,00
28 -	Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten	830.000,00	0,00	0,00	0,00
		315.000,00	0,00	-540.000,00	-540.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
29 =	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	641.284,23	-1.862.200,00	-1.762.527,43	99.672,57
30 =	Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Summe Zeilen 24 und 29)	1.538.458,58	-2.994.814,12	-800.791,61	2.194.022,51
31 +	Einzahlungen fremder Finanzmittel				
699900	Vorläufige Rechnungsvorgänge (nicht geklärtete Einzahlungen)	-1.231,64	0,00	-12.525,49	-12.525,49
32 -	Auszahlungen fremder Finanzmittel	-1.231,64	0,00	-12.525,49	-12.525,49
799900	Vorläufige Rechnungsvorgänge (Ungeklärte Auszahlungen)	470.261,11	0,00	193.613,14	193.613,14
		470.261,11	0,00	193.613,14	193.613,14
33 +	Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	98.266,55	-636.900,00	1.165.232,38	1.802.132,38
34 =	Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	1.165.232,38	-3.631.714,12	158.302,14	3.790.016,26

Nachrichtlich:

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

	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	0,00	0,00	0,00

Anlagenübersicht 2016

Handelsbilanziell

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertveränderungen					Buchwert	
	Stand zu Beginn 2016	Zugänge 2016	Abgänge 2016	Umbuchungen 2016	Stand am Ende 2016	Stand zu Beginn 2016	Zugänge 2016	Abgänge 2016	Zuschrei- bungen 2016	Stand am Ende 2016	Stand zu Beginn 2016	Stand am Ende 2016
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
in EUR												
1. Immaterielles Vermögen	3.820.841,88	0,00	3,00	0,00	3.820.838,88	1.160.403,32	81.225,80	0,00	0,00	1.241.629,12	2.660.438,56	2.579.208,76
2. Sachanlagevermögen	27.430.636,12	379.919,78	10.201,81	0,00	27.800.354,09	9.827.303,55	532.145,39	3.589,00	0,00	10.355.859,94	17.603.332,57	17.444.494,15
2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.151.542,34	1.498,43	6.607,81	0,00	4.146.432,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.151.542,34	4.146.432,96
2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.100.701,18	-110,60	0,00	0,00	9.100.590,58	2.898.715,85	183.414,02	0,00	0,00	3.072.129,87	6.211.985,33	6.028.460,71
2.3 Infrastrukturvermögen	13.948.429,12	0,00	4,00	0,00	13.948.425,12	6.801.032,60	339.365,17	0,00	0,00	7.140.397,77	7.147.396,52	6.808.027,35
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	0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	147.892,51	8.990,00	3.590,00	0,00	153.092,51	126.072,73	6.572,40	3.589,00	0,00	129.056,13	21.619,78	24.036,38
2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	28.295,42	4.785,05	0,00	0,00	33.080,47	11.482,37	2.793,80	0,00	0,00	14.276,17	16.813,05	18.784,30
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	53.969,55	364.776,90	0,00	0,00	418.746,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.969,55	418.746,45
3. Finanzanlagevermögen	373.766,36	0,00	0,00	0,00	373.766,36	0,00	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	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	0,00	373.766,36	373.766,36
3.3 Sondenvermögen	0,00	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	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	0,00
Summe Anlagevermögen	31.625.244,36	379.919,78	10.204,81	0,00	31.994.959,33	10.987.706,87	613.371,19	3.589,00	0,00	11.597.489,06	20.637.537,49	20.397.470,27

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													
014100	Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen												
	3.820.841,88	0,00	3,00	0,00	3.820.838,88	1.160.403,32	81.225,80	0,00	0,00	0,00	1.241.629,12	2.660.438,56	2.579.209,76
021110	Erholungsflächen Parkanlagen												
	10.207,80	0,00	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	1.498,43	0,00	0,00	68.338,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.839,92	68.338,35
021130	Kleingartenanlagen												
	206.543,72	0,00	124,20	0,00	206.419,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206.543,72	206.419,52
021140	Gewässer und wasserführende Gräben												
	66.704,96	0,00	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												
	177.118,78	0,00	6.483,61	0,00	170.635,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177.118,78	170.635,17
022110	Ackerland												
	547.673,68	0,00	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	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	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												
	187.787,91	0,00	0,00	0,00	187.787,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.787,91	187.787,91
028140	Unland												
	73,02	0,00	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	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	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	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												
	124.833,66	-110,60	0,00	0,00	124.723,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.833,66	124.723,06

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
032100 Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken													
	8.533.874,25	0,00	0,00	0,00	8.533.874,25	2.888.715,85	183.414,02	0,00	0,00	0,00	3.072.129,87	5.645.158,40	5.461.744,38
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	1.625,47	1.625,47	1.625,47
041110 Grundstücke mit Straßen, Brücken, etc.													
	937.651,32	0,00	0,00	0,00	937.651,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	937.651,32	937.651,32	937.651,32
041120 Grundstücke mit landwirtschaftlichen Wegen													
	150.424,20	0,00	0,00	0,00	150.424,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.424,20	150.424,20	150.424,20
042100 Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens													
	11.336.731,09	0,00	4,00	0,00	11.336.727,09	5.302.287,05	335.561,39	0,00	0,00	0,00	5.637.848,44	6.034.444,04	5.698.878,65
042300 Brücken und Durchlässe													
	1.521.997,04	0,00	0,00	0,00	1.521.997,04	1.498.745,55	3.803,78	0,00	0,00	0,00	1.502.549,33	23.251,49	19.447,71
065100 Baudenkmäler													
	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	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	4,00	4,00	4,00
071130 Transporter													
	3.590,00	8.990,00	3.590,00	0,00	8.990,00	3.589,00	1.634,55	0,00	0,00	3.589,00	1.634,55	1,00	7.355,45
071150 Kommunale Spezialfahrzeuge													
	138.702,51	0,00	0,00	0,00	138.702,51	121.133,73	4.397,85	0,00	0,00	0,00	125.531,58	17.568,78	13.170,93
072100 Maschinen													
	5.400,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	1.350,00	540,00	0,00	0,00	0,00	1.890,00	4.050,00	3.510,00
081100 Betriebsvorrichtungen													
	15.944,10	0,00	0,00	0,00	15.944,10	6.200,48	1.062,94	0,00	0,00	0,00	7.263,42	9.743,62	8.680,68
082110 Werkzeuge, Betriebsgeräte und Zubehör													
	7.778,60	0,00	0,00	0,00	7.778,60	710,17	777,85	0,00	0,00	0,00	1.488,02	7.068,43	6.290,58
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
082200 Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände													
	0,00	4.765,05	0,00	0,00	4.765,05	0,00	953,01	0,00	0,00	0,00	953,01	0,00	3.812,04

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
096100 Anlagen im Bau: Hochbaumaßnahmen													
	0,00	3.672,37	0,00	0,00	3.672,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.672,37
096200 Anlagen im Bau: Tiefbaumaßnahmen													
	53.969,55	361.104,53	0,00	0,00	415.074,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.969,55	415.074,08
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													
	31.251.478,00	379.919,78	10.204,81	0,00	31.621.192,97	10.987.706,87	613.371,19	0,00	0,00	3.589,00	11.597.489,06	20.263.771,13	20.023.703,91
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

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: 2

231100	Sonderposten aus Zuwendungen												
	-12.094.011,45	0,00		-10.708,38	-12.104.719,83	-4.419.934,41	-312.217,67	0,00	0,00	0,00	-4.732.152,08	-7.674.077,04	-7.372.567,75
231101	Sopo aus Investpauschale												
	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	-7.563,03	-2.521,01	0,00	0,00	0,00	-10.084,04	-42.436,97	-39.915,96
231200	Sonderposten pauschale Investitionszuweisung bis 2012												
	-2.369.083,96	0,00	0,00	0,00	-2.369.083,96	-1.384.074,40	-99.707,75	0,00	0,00	0,00	-1.483.782,15	-985.009,56	-885.301,81
232100	Sonderposten aus Beiträgen												
	-728.960,36	0,00	0,00	0,00	-728.960,36	-238.431,04	-14.713,13	0,00	0,00	0,00	-253.144,17	-490.529,32	-475.816,19
234100	Sopo aus Anzahlungen												
	-482.191,44	-11.823,80	0,00	0,00	-494.015,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-482.191,44	-494.015,24
234101	Sopo Investpauschale Maßnahmen nicht zugeordnet												
	-370.824,42	-131.398,00	0,00	10.708,38	-491.514,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-370.824,42	-491.514,04
239100	Sonstige Sonderposten												
	-512.348,01	-1,00	0,00	0,00	-512.349,01	-182.867,47	-13.537,50	0,00	0,00	0,00	-196.404,97	-329.480,54	-315.944,04

Summe Kontenklasse: 2

-16.607.419,64	-143.222,80	0,00	0,00	0,00	-16.750.642,44	-6.232.870,35	-442.697,06	0,00	0,00	0,00	-6.675.567,41	-10.374.549,29	-10.075.075,03
----------------	-------------	------	------	------	----------------	---------------	-------------	------	------	------	---------------	----------------	----------------

Endsumme:

15.017.824,72	236.696,98	10.204,81	0,00	0,00	15.244.316,89	4.754.836,52	170.674,13	0,00	0,00	3.589,00	4.921.921,65	10.262.988,20	10.322.395,24
---------------	------------	-----------	------	------	---------------	--------------	------------	------	------	----------	--------------	---------------	---------------

Forderungsübersicht 2016

Art der Forderungen	Gesamt- betrag 01.01.2016	Gesamt- betrag 31.12.2016	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							
1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen							
161111 Öffentlich rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	177.513,77	98.614,80	97.578,77	1.036,03	0,00	0,00	0,00
	35.763,80	27.398,79	26.362,76	1.036,03	0,00	0,00	0,00
Öffentlich rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	57.128,24	44.326,06	43.290,03	1.036,03	0,00	0,00	0,00
03500.10000 VERWALTUNGSGEBÜHREN	84,00	112,00	112,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11000.11000 BENUTZUNGSGEBÜHREN UND ENTGELTE	1.441,00	1.309,50	1.309,50	0,00	0,00	0,00	0,00
43210.00000 Nutzungsgebühren Friedhof	1.147,35	652,30	652,30	0,00	0,00	0,00	0,00
63000.35000 BEITRÄGE, ENTGELTE (STRAßENAUSBAUBEITRÄGE)	22.983,56	15.902,70	15.193,67	709,03	0,00	0,00	0,00
75000.11000 Sonstige Gebühren u. Entgelte Friedhof	1.108,39	696,16	696,16	0,00	0,00	0,00	0,00
91000.26100 Säumniszuschläge	29.949,94	25.326,40	25.326,40	0,00	0,00	0,00	0,00
91000.26110 Stundung- und Verzugszinsen	414,00	327,00	0,00	327,00	0,00	0,00	0,00
161121 Einzelwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen							
54731.40000 EWB von öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	-664,66	-664,66	-664,66	0,00	0,00	0,00	0,00
161129 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen							
99996.40054 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-20.699,78	-16.262,61	-16.262,61	0,00	0,00	0,00	0,00
99996.40135 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-20.699,78	-20.699,78	-20.699,78	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)							
169111 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	4.437,17	4.437,17	0,00	0,00	0,00	0,00
44880.00000 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	141.749,97	71.216,01	71.216,01	0,00	0,00	0,00	0,00
76010.11000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	188.691,85	111.857,84	111.857,84	0,00	0,00	0,00	0,00
81600.22000 KONZESSIONSABGABEN	105,35	105,35	105,35	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	12.605,15	12.605,15	12.605,15	0,00	0,00	0,00	0,00
90000.00000 GRUNDSTEUER A	30,86	69,15	69,15	0,00	0,00	0,00	0,00
90000.00100 GRUNDSTEUER B	44.080,76	50.051,21	50.051,21	0,00	0,00	0,00	0,00
90000.00300 GEWERBESTEUERN	73.548,43	18.194,85	18.194,85	0,00	0,00	0,00	0,00
90000.01000 GEMEINDEANTEIL AN DER EINKOMMENSSTEUER	11.556,57	17.941,16	17.941,16	0,00	0,00	0,00	0,00
90000.01200 GEMEINDEANTEIL AN DER UMSATZSTEUER	-4.267,04	1.560,15	1.560,15	0,00	0,00	0,00	0,00
90000.02100 VERGÜNGSSTEUER	10.700,00	9.516,00	9.516,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90000.02200 HUNDESTEUER	1.791,77	1.796,82	1.796,82	0,00	0,00	0,00	0,00
90000.04100 SCHLÜSSELZUWEISUNGEN VOM LAND	38.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
169121 Einzelwertberichtigung von übrigen öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-46.941,88	-40.641,83	-40.641,83	0,00	0,00	0,00	0,00
54731.40001 EWB von sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	-46.941,88	-40.641,83	-40.641,83	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände							
2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	525.477,69	714.150,95	712.977,95	1.173,00	0,00	0,00	0,00
	9.139,29	7.437,40	6.264,40	1.173,00	0,00	0,00	0,00
171111 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	13.055,53	7.475,96	6.302,96	1.173,00	0,00	0,00	0,00

Forderungsübersicht 2016

Art der Forderungen	Gesamt- betrag		Gesamt- betrag		davon mit einer Restlaufzeit		
	01.01.2016		31.12.2016		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	in EUR		in EUR		3	4	5
1	2	3	4	5			
02000.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNAHMEN	258,44	239,98	239,98	0,00	0,00	0,00	0,00
03000.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNAHMEN	30,09	41,00	41,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44110.00005 Erträge aus Mieten Wohnungen	0,00	957,49	957,49	0,00	0,00	0,00	0,00
44110.00011 Erträge aus Mieten und Pachten	2.189,35	140,24	140,24	0,00	0,00	0,00	0,00
44880.00001 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	903,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44880.00009 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen/Rückerstattung Versicherung	0,00	320,60	320,60	0,00	0,00	0,00	0,00
44880.00011 BK Abrechnung Garagen	11,12	32,96	32,96	0,00	0,00	0,00	0,00
45410.00001 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	0,00	2.373,00	1.200,00	1.173,00	0,00	0,00	0,00
67000.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNAHMEN	3.940,64	71,96	71,96	0,00	0,00	0,00	0,00
77400.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNAHMEN	141,10	141,10	141,10	0,00	0,00	0,00	0,00
88000.14100 MIETEN	28,10	28,10	28,10	0,00	0,00	0,00	0,00
88200.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNAHMEN	50,53	50,53	50,53	0,00	0,00	0,00	0,00
90000.26500 VERZINSUNG VON STEUERNACHFORDERUNGEN	5.503,00	3.079,00	3.079,00	0,00	0,00	0,00	0,00
171121 Einzelwertberichtigung von privatrechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-3.916,24	-38,56	-38,56	0,00	0,00	0,00	0,00
54731.40002 EWB von privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-3.916,24	-38,56	-38,56	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen	8.906,51	6.733,63	6.733,63	0,00	0,00	0,00	0,00
172111 Sonstige privatrechtliche Forderungen (brutto)	9.162,51	6.989,63	6.989,63	0,00	0,00	0,00	0,00
02000.14200 Mieten	134,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37910.00000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber der Steuerverwaltung USt von Holzheizkraftwerk Annahme	2.394,85	2.394,85	2.394,85	0,00	0,00	0,00	0,00
45910.00000 Andere sonstige ordentliche Erträge	83,33	70,73	70,73	0,00	0,00	0,00	0,00
76010.14100 MIETEN	1.004,95	403,40	403,40	0,00	0,00	0,00	0,00
76010.14110 EINNÄHMEN AUS DER VERMIETUNG VON RÄUMEN U.BETRIEBSANLAGEN	571,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88000.14200 PACHTEN	4.325,68	3.299,34	3.299,34	0,00	0,00	0,00	0,00
88200.14200 Garagenpachten	648,15	821,31	821,31	0,00	0,00	0,00	0,00
172121 Einzelwertberichtigung von übrigen privatrechtlichen Forderungen	-256,00	-256,00	-256,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54731.40003 EWB von sonstigen privatrechtlichen Forderungen	-256,00	-256,00	-256,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	507.431,89	699.979,92	699.979,92	0,00	0,00	0,00	0,00
179100 Sonstige Vermögensgegenstände	1.065,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99999.40006 Vorschuss SV-Beiträge	1.065,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179101 Stadtsanierung	462.496,01	644.880,28	644.880,28	0,00	0,00	0,00	0,00
99999.40012 Stadtsanierung	462.496,01	644.880,28	644.880,28	0,00	0,00	0,00	0,00
179104 Wohnungsverwaltung KLAMA	43.870,77	55.099,64	55.099,64	0,00	0,00	0,00	0,00
99999.40019 Wohnungsverwaltung KLAMA	43.870,77	55.099,64	55.099,64	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	702.991,46	812.765,75	810.556,72	2.209,03	0,00	0,00	0,00

Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht 2016

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 Restlaufz	
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre
			Euro	
	1	2	3	4
1. Anleihen	0,00			
2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs. 4 Satz 2	5.469.791,41	4.247.263,98	0,00	1.267.049,10
3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	10.926.991,01	10.386.991,01	10.926.991,01	
3.1. vom Land	7.611.991,01	7.611.991,01	7.611.991,01	
3.2. bei Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	
3.3. bei Kreditinstituten	3.315.000,00	2.775.000,00	2.775.000,00	
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00		
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	38.083,71	30.723,38	7.176,73	23.546,65
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-119,00	-15.693,00	-15.693,00	
7. sonstige Verbindlichkeiten	49.408,57	52.121,46	52.121,46	
Summe aller Verbindlichkeiten	16.484.155,70	14.701.406,83	10.970.596,20	1.290.595,75
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		

Verbindlichkeitenübersicht

Zeit von
mehr als 5 Jahre
5
2.980.214,88
2.980.214,88

28.06.2023

Jahresrechnung: Ermächtigungsübertragungen 2016

Kostenstelle / SK Untersachkonto	Bezeichnung	Ermächtigungsubertragungen 2016			Übertrag	neu gebildete Erm.-übertr.	Erm.-übertr. insgesamt
		insgesamt	Anordnungen	Abgänge			
Wirtschaftshof							
111132.100 / 071150		0,00	0,00	0,00	0,00	105.873,47	105.873,47
07115.40000	Kommunale Spezialfahrzeuge						
Förderung der Jugendarbeit freier Träger							
36610.300 / 531800		0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
47000.71800	ZUWEISUNGEN U. SONST. ZUSCHÜSSE FÜR LFD. ZWECKE AN ÜBRIGE BEREICHE						
Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen							
51110.100 / 096200		828.668,22	0,00	828.668,22	0,00	0,00	0,00
61500.94200	Maßnahmen Stadtisnierungsprogramm						
Abwasserbeseitigung							
53810.100 / 096200		56.516,39	7.336,89	49.179,50	0,00	400.000,00	400.000,00
09620.40004	Anlagen im Bau: Tiefbaumaßnahmen						
Bau und Unterhaltung von Gemeindestraßen							
54110.100 / 096200		138.028,74	138.028,74	0,00	0,00	121.088,69	121.088,69
09620.40001	Straßenbau Holzhaussiedlung (über Kiefernweg, Am Anger, Fliederweg, Sonnenweg, Freier Blick)						
Summe:		1.023.213,35	145.365,63	877.847,72	0,00	628.962,16	628.962,16

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen 2016

Verpflichtungsermächtigungen	voraussichtlich fällige Auszahlungen			
	Gesamtbetrag		in EUR	
	31.12.2016	2017	2018	2019
	1	2	3	4
Summe				

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen 2016 1. Nachtrag

Verpflichtungsermächtigungen		voraussichtlich fällige Auszahlungen			
Gesamtbetrag		2017	2018	2019	
31.12.2016		in EUR			
		1	2	3	4
Summe					



**MANSFELD
SÜDHARZ**

Rechnungsprüfungsamt

COALITION

28. Nov. 2023

Gemeinde
Gemeinde Helbra

B E R I C H T

über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2016 der Gemeinde Helbra

Az.: 14.51.19
Datum: 22.11.2023
Prüferin: Frau Schulz

0 Inhaltsverzeichnis

0	Inhaltsverzeichnis	2
1	Abkürzungsverzeichnis	3
2	Prüfungsauftrag und Gegenstand der Prüfung	4
3	Art und Umfang der Prüfung	4
4	Grundlagen der Haushaltswirtschaft	5
5	Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016	7
5.1	Ergebnisrechnung	7
5.2	Finanzrechnung	8
5.3	Haushaltsausgleich	9
5.4	Vermögensrechnung (Bilanz)	9
5.4.1	Bilanzaktiva	10
5.4.2	Bilanzpassiva	11
5.5	Anlagen	13
6	Ergebnis der Jahresabschlussprüfung / Bestätigungsvermerk	14

1 Abkürzungsverzeichnis

AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
AiB	Anlagen im Bau
ARAP	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
AV	Anlagevermögen
BP	Bilanzposition
DA	Dienstanweisung
DKB	Deutsche Kreditbank AG
EK	Eigenkapital
GemKVO Doppik	Gemeindekassenverordnung Doppik
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GoBD	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff
HHJahr	Haushaltsjahr
JHR	Jahreshaushaltsrechnung
IKS	Internes Kontrollsystem
KAB	Kommunalaufsichtsbehörde
KomHVO	Kommunalhaushaltsverordnung
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

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 201 waren die Vorschriften des Kommunalverfassungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KVG LSA), der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO) 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 2016 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. Formuliert Hinweisse „H“ sollen als Anregung zur Qualifizierung des Verwaltungshandelns dienen.

4 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

Haushaltssatzung

Die Haushaltssatzung einschließlich des Haushaltsplanes für die Haushaltsjahre 2015 und 2016 wurden vom Gemeinderat mit Beschluss vom 14.04.2015 erlassen. Gleichzeitig wurde die Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes beschlossen. Die Haushaltssatzung enthält in den §§ 1 bis 5 folgende Festsetzungen für das Berichtsjahr:

§ 1	<u>Ergebnisplan</u>	
	Gesamtbetrag der Erträge	4.466.900 EUR
	Gesamtbetrag der Aufwendungen	4.277.300 EUR
	<u>Finanzplan</u>	
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.957.500 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.564.800 EUR
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	240.600 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	575.400 EUR
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	2.736.400 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	3.898.600 EUR
§ 2	Kreditermächtigung	0 EUR
§ 3	Verpflichtungsermächtigungen	0 EUR
§ 4	Höchstbetrag Liquiditätskredite	5.128.050 EUR
§ 5	<u>Hebesätze¹</u>	
	Grundsteuer A	420 v. H.
	Grundsteuer B	470 v. H.
	Gewerbesteuer	380 v. H.

B₁ Entgegen den Bestimmungen des § 98 Abs. 3 KVG LSA wurde der Ausgleich des Ergebnisplanes für das Jahr 2016 nicht erreicht.

Der festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite wurde durch die Kommunalaufsichtsbehörde mit der Verfügung vom 01.06.2015 in Höhe von 4.100.000 EUR genehmigt und im Übrigen versagt.

Des Weiteren wurde angeordnet, die Investitionsauszahlungen der Gemeinde Helbra im Berichtsjahr 2016 mit einem Sperrvermerk in Höhe von insgesamt 113.600 EUR zu versehen. Der Sperrvermerk für die verschiedenen Maßnahmen wurde nicht detailliert nachgewiesen. Mit der Verfügung zur 1. Nachtragshaushaltssatzung einschließlich Nachtragshaushaltsplan vom 16.11.2015 wies die Kommunalaufsichtsbehörde die Gemeinde darauf hin, Mittelsperren im Haushalt künftig mit entsprechendem Haushaltsvermerk darzustellen.

¹ Der Gemeinderat beschloss in seiner Sitzung am 14.04.2015 die Hebesatzsatzung der Gemeinde Helbra, die für das Haushaltsjahr 2016 galt und jeweils für ein weiteres Kalenderjahr, sofern keine anderen Hebesatzbestimmungen getroffen werden.

Weitere Ausführungen zum Doppelhaushalt 2015/2016, zum Beitrittsbeschluss des Gemeinderates und zur Beachtung des geltenden Verfahrens der Bekanntmachung und öffentlichen Auslegung enthält bereits der Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2015.

Nachtragshaushaltssatzung

Aufgrund der vorgesehenen Baumaßnahmen für die Erneuerung des Regenwasserkanaals wurde für das Haushaltsjahr 2016 der Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung gemäß § 103 KVG LSA erforderlich. Der Gemeinderat beschloss die 1. Nachtragshaushaltssatzung in seiner Sitzung am 13.10.2015.

Die 1. Nachtragshaushaltssatzung enthält nachstehende Änderungen in den §§ 1 und 4 der Haushaltssatzung:

	Gesamtbetrag des HHplanes einschl. des Nachtrages	Veränderung gegenüber dem HHplan
§ 1		
<u>Ergebnisplan</u>		
Gesamtbetrag der Erträge	4.570.100 EUR	+ 103.200 EUR
Gesamtbetrag der Aufwendungen	4.317.600 EUR	+ 40.300 EUR
<u>Finanzplan</u>		
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.050.900 EUR	+ 93.400 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.610.500 EUR	+ 45.700 EUR
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	367.000 EUR	+ 126.400 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	856.000 EUR	+ 280.600 EUR
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	3.155.000 EUR	+418.600 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	3.898.60 EUR	0 EUR
§ 4		
<u>Höchstbetrag Liquiditätskredite</u>	4.966.550 EURO	+ 866.550 EUR

Die 1. Nachtragshaushaltssatzung enthält in den §§ 2, 3, 5 und 6 keine Änderungen gegenüber der Haushaltssatzung.

B₂ Der Ergebnisplan war daher auch mit der Nachtragshaushaltssatzung nicht ausgeglichen (§ 98 Abs. 3 KVG LSA).

Im Ergebnis der Prüfung der 1. Nachtragshaushaltssatzung sah die Kommunalaufsichtsbehörde von einer Beanstandung des Beschlusses ab. Der im § 4 festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite wird bis zu einer Höhe von 4.100.00 EUR genehmigt und im Übrigen versagt. Weitere Ausführungen zum Nachtragshaushalt 2015/2016, zum Beitrittsbeschluss des Gemeinderates und zur Beachtung des geltenden Verfahrens der Bekanntmachung und öffentlichen Auslegung enthält bereits der Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2015.

5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016

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

B₃ Die gesetzlich vorgegebene Frist war auf Grund der verspäteten Vorlage und Prüfung der Eröffnungsbilanz sowie der Jahresabschlüsse 2013 bis 2015 nicht haltbar.

Legitimiert durch den Beschluss des Gemeinderates vom 15.06.2021 kam bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2016 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 2016 stellte der Bürgermeister am 30.06.2023 fest. Dem RPA wurde der Jahresabschluss am 30.06.2023 zur Prüfung vorgelegt. Der endgültige Jahresabschluss 2016 wurde am 28.06.2023 ausgefertigt und vom Bürgermeister der Gemeinde per 31.12.2016 unterzeichnet.

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

Finanzrechnung 2016	Bilanz zum 31.12.2016		Ergebnisrechnung 2016
	Aktiva	Passiva	
<u>Anfangsbestand an Finanzmitteln</u> 1.165.232,38 €	<u>Anlagevermögen</u> 20.397.470,27 €	<u>Eigenkapital</u> 941.723,59 €	<u>Erträge</u>
<u>Einzahlungen</u> 7.120.776,43 €	<u>Umlaufvermögen</u> 971.067,89 €	-> dav. <u>Jahresergebnis</u> 941.723,59 €	Ordentliche Erträge 4.898.018,41 €
<u>Auszahlungen</u> 8.127.706,67 €	-> davon <u>liquide Mittel</u> 158.302,14 €	<u>Sonderposten</u> 10.075.075,03 €	Außerordentliche Erträge 900,00 €
	<u>RAP</u> 0,00 €	<u>Rückstellungen</u> 234.699,60 €	./.
<u>Endbestand an Finanzmitteln</u> per 31.12. 158.302,14 €	<u>nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</u> 4.711.878,37 €	<u>Verbindlichkeiten</u> 14.701.406,83 €	<u>Aufwendungen</u>
	<u>Bilanzsumme</u> 26.080.416,53 €	<u>RAP</u> 127.511,48 €	Ordentliche Aufwendungen 3.957.194,82 €
		<u>Bilanzsumme</u> 26.080.416,53 €	Außerordentliche Aufwendungen 0,00 €
			<u>Jahresüberschuss</u> 941.723,59 €

5.1 Ergebnisrechnung

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

Der Saldo aus dem ordentlichen Ergebnis und dem außerordentlichen Ergebnis wird mit 941.723,59 EUR als Jahresergebnis (Überschuss) ausgewiesen.

Im Rahmen des Jahresabschlusses sind aufgrund von § 43 Abs. 2 KomHVO für die Ergebnisrechnung die Ist-Ergebnisse den Planansätzen gegenüberzustellen. Zum Planvergleich für das Berichtsjahr gemäß § 44 KomHVO werden die nachstehende Feststellungen getroffen.

Die Erhöhung der Erträge ist hauptsächlich auf höhere Steuern und ähnliche Abgaben (+ 266.264,57 EUR), Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+ 31.184,08 EUR), privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und –umlagen (+ 26.253,22 EUR) sowie Finanzerträge (+ 18.868,88 EUR) zurückzuführen.

Der Plan-Ist-Vergleich zeigt, dass im Berichtsjahr geringere Aufwendungen gegenüber der Veranschlagung im Haushaltsplan (./. 442.917,20 EUR) geleistet wurden. Lediglich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen überschritten mit + 236.198,81 EUR den Haushaltsansatz. Im Ergebnis betragen die Minderaufwendungen für das Haushaltsjahr 206.718,39 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 KomHVO 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 1.177.266,82 EUR
Die laufenden Einzahlungen reichten aus, die laufenden Auszahlungen zu decken. In Höhe des erwirtschafteten Überschusses standen Mittel für die Tilgung von Krediten und zur Verstärkung der Liquidität zur Verfügung.
- b) Saldo aus Investitionstätigkeit ./. 215.531,00 EUR
Den ausgewiesenen Investitionsauszahlungen standen keine ausreichenden Finanzierungsmittel zur Verfügung.
- c) Saldo aus Finanzierungstätigkeit ./. 1.762.527,43 EUR
Der negative Saldo lässt erkennen, dass die Gemeinde höhere Tilgungen geleistet hat, als sie neue Verbindlichkeiten eingegangen ist. Damit verringert sich die Verschuldung gegenüber dem Vorjahr. Die Verschuldung aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten verringerte sich im Berichtsjahr ebenfalls.
- d) Saldo aus dem Bestand an Fremdmitteln ./. 206.138,63 EUR.

In der Finanzrechnung ist der Festbetragskredit i. H. v. 2.775.000,00 EUR enthalten. Lt. dem Rahmenvertrag für Kassenkredite vom 16.12.2016 wird der Gemeinde der Kreditbetrag auf dem gemeinsamen Girokonto der Verbandsgemeinde (DKB 831917) zur Verfügung gestellt.

Der Finanzmittelbestand zum Ende des Jahres 2016 stimmt mit den ausgewiesenen liquiden Mitteln der Vermögensrechnung überein. Die Übereinstimmung mit dem letzten Tagesabschluss ist gegeben.

Der Plan-Ist-Vergleich für das Berichtsjahr zeigt höhere Einzahlungen bei allen Einzahlungsarten. Nur die sonstigen Transfereinzahlungen weisen mit ./ 37.956,06 EUR geringere Schuldendiensthilfen vom Land aus.

Auszahlungsseitig spiegeln sich die Verringerungen in allen Auszahlungsarten wider, denen zu gering veranschlagte sonstige Auszahlungen, insbesondere bei der Erstattung für die Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an übrige Bereiche entgegenstehen.

Die Einzahlungen für Investitionen zeigen im Vergleich eine Minderung um 216.696,34 EUR, die hauptsächlich auf geringere Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten zurückzuführen ist.

Die Auszahlungen für Investitionen zeigen eine Abweichung von ./ 1.809.857,99 EUR, die für Maßnahmen im Bereich der Tiefbaumaßnahmen veranschlagt waren und nicht zur Ausführung kamen, so z. B. für die Abwasserbeseitigung und den Straßenbau in der Holzhaussiedlung (Kiefernweg, Am Anger, Fliederweg).

B₄ Die Haushaltswirtschaft der Gemeinde ist unter Beachtung der allgemeinen Haushaltsgrundsätze gemäß § 98 KVG LSA i. V. m. § 9 Abs. 2 KomHVO zu planen und durchzuführen.

5.3 Haushaltsausgleich

Das Haushaltsjahr 2016 schloss mit einem Überschuss von insgesamt 941.723,59 EUR ab, der sich aus den Überschüssen des ordentlichen sowie des außerordentlichen Ergebnisses ergibt.

Der nach § 98 Abs. 3 KVG LSA geforderte Haushaltsausgleich gilt somit als erreicht.

Die Gemeinde Helbra verfügte zum 01.01.2016 nicht über Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz bzw. aus Überschüssen des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses. Der Überschuss wird daher im Haushaltsjahr 2017 zur Minderung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages beitragen.

Dem doppelten Haushaltsrecht entsprechend, erfolgen die nach § 23 Abs. 1 KomHVO erforderlichen Buchungen zum Haushaltsausgleich erst im nachfolgenden Haushaltsjahr 2017.

Nach § 98 Abs. 5 KVG LSA ist die Gemeinde dennoch überschuldet. Der Jahresüberschuss wird zur Verringerung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages beitragen.

5.4 Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Vermögensrechnung ist die stichtagsbezogene Gegenüberstellung des Vermögens und der entsprechenden Finanzierungsmittel.

Die Salden der Bilanz des Haushaltsjahres 2015 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. einschl. der Veränderung zum Vorjahr.

Bilanz 2016		
Aktiva	31.12.2016	Veränderung zum Vorjahr
<u>Anlagevermögen</u>		
immaterielle Vermögensgegenstände	2.579.209,75 EUR	/J. 81.228,80 EUR
Sachanlagevermögen	17.444.494,15 EUR	/J. 158.838,42 EUR
Finanzanlagevermögen	373.766,36 EUR	0,00 EUR
<u>Umlaufvermögen</u>		
Vorräte	0,00 EUR	0,00 EUR
öffentlich-rechtl. Forderungen	98.614,80 EUR	/J. 78.898,27 EUR
privatrechtliche Forderungen	714.150,95 EUR	+ 188.573,26 EUR
liquide Mittel	158.302,14 EUR	/J. 1.006.930,24 EUR
ARAP	0,00 EUR	0,00 EUR
Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	4.711.878,37 EUR	/J. 309.261,34 EUR
Bilanzsumme	26.080.416,53 EUR	/J. 1.448.484,53 EUR

Gemäß RdErl. des MI LSA vom 15.10.2020 reduziert sich die Prüfung auf die Veränderungen des Anlagevermögens sowie den korrekten Nachweis der liquiden Mittel.

Anlagevermögen

Das Anlagevermögen (AV) umfasst all diejenigen Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Geschäfts- bzw. Verwaltungsbetrieb zu dienen. Davon entfallen rd. 86 % auf das Sachanlagevermögen, welches sich hauptsächlich aufgrund der ordentlichen Abschreibungen i. H. v. insgesamt 613.371,19 EUR zum vorangegangenen Haushaltsjahr verringert hat.

Zugänge werden bei den Anlagen im Bau – Hoch- und Tiefbaumaßnahmen mit 3.672,37 EUR bzw. 361.104,53 EUR für Maßnahmen in der Holzhaussiedlung sowie der Henriettenstraße und dem Markt ausgewiesen.

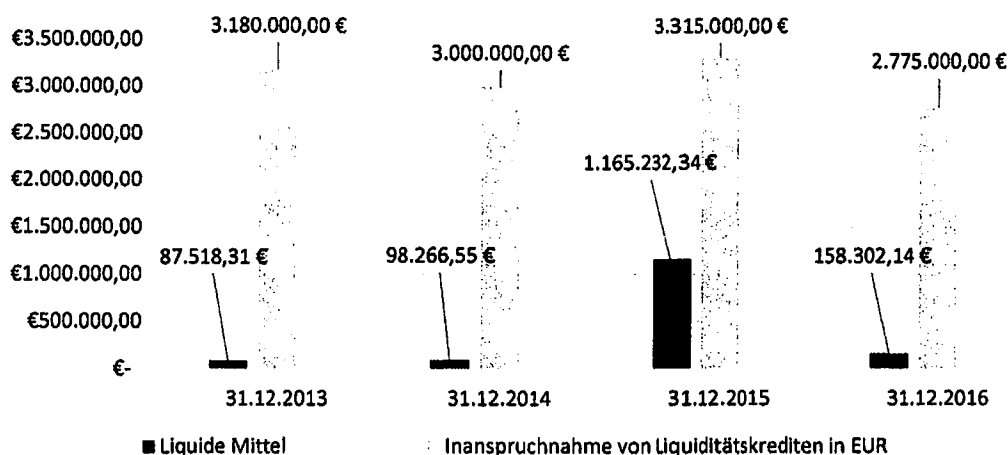
Die Prüfung des Jahresabschlusses 2016 zeigte die Übereinstimmung des Anlagevermögens lt. Bilanz mit dem Jahresanlagennachweis.

Liquide Mittel

Die liquiden Mittel betrugen zum 31.12.2016 158.302,14 EUR (Vorjahr: 1.165.232,38 EUR). Der Bilanzwert stimmt mit dem Kassenistbestand per 31.12.2016 und dem Kassensollbestand lt. Finanzrechnung überein und ist durch Kontoauszüge belegt. Im Vorjahresvergleich haben sich die liquiden Mittel zum Bilanzstichtag um 1.006.930,24 EUR verringert.

Von der Gemeinde mussten Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden. Der genehmigte Kreditrahmen 2016 wurde zu rd. 68 % in Anspruch genommen.

Die Entwicklung der liquiden Mittel und die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten im Vergleich der letzten 4 Jahre zeigt die nachfolgende Graphik.



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 31.12.2016 sind im Folgenden dargestellt:

Bilanz 2016		
Passiva	31.12.2016	Veränderung zum Vorjahr
Eigenkapital	941.723,59 EUR	+ 632.462,25 EUR
Sonderposten	10.075.075,03 EUR	./. 299.474,26 EUR
Rückstellungen	234.699,60 EUR	./. 21.170,74 EUR
Verbindlichkeiten	14.701.406,83 EUR	./. 1.782.748,87 EUR
PRAP	127.511,48 EUR	+ 24.447,11 EUR
Bilanzsumme	26.080.416,53 EUR	./. 1.146.484,51 EUR

Gem. RdErl. reduziert sich die Prüfung auf die Sonderposten, welche zum Anlagevermögen korrespondieren müssen, die Verbindlichkeiten sowie die 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.

Der Jahresabschluss weist Sonderposten von insgesamt 10.075.075,03 EUR aus. Gegenüber dem Vorjahr ist die nachstehende Entwicklung zu verzeichnen:

Bestand per 01.01.2016	10.374.549,29 EUR
Zugänge (Investitionspauschale)	143.222,80 EUR
Abgänge aus der Auflösung	442.697,06 EUR
Bestand per 31.12.2016	10.075.075,03 EUR

Wie auch in den vorangegangenen Haushaltsjahren handelt es sich bei den nachgewiesenen Zugängen hauptsächlich um Sonderposten aus der Investitionspauschale für nicht zugeordnete Maßnahmen.

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

Anzumerken ist, dass nur die Gesamtsumme der Auflösungen Übereinstimmung zeigt. Bei den Sonderposten aus Zuwendungen und sonstigen Sonderposten lt. der Ergebnisrechnung und dem Jahresanlagennachweis zeigt sich eine Differenz von 814,42 EUR. Ursächlich sind Konten in der Ergebnisrechnung, die im Haushaltsjahr 2016 falsch für die sonstigen Sonderposten angelegt wurden.

Mit der Erstellung des Jahresabschlusses 2017 sind die entsprechenden Korrekturen vorgesehen, um wieder eine vollständige Übereinstimmung herzustellen.

Verbindlichkeiten

Zum Bilanzstichtag 31.12. beträgt der Bilanzwert der Verbindlichkeiten 14.701.406,83 EUR. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich der Gesamtbestand um 1.782.748,87 EUR verringert.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen reduzierten sich aufgrund der vorgenommenen Umschuldungen und vereinbarten Tilgungen i. H. v. 1.222.527,43 EUR auf 4.247.263,98 EUR.

Die Gemeinde Helbra hat im Berichtsjahr das von der Investitionsbank Sachsen-Anhalt im Auftrag des Landes Sachsen-Anhalt angebotene zinsverbilligte Teilentschuldungsprogramm Sachsen-Anhalt STARK II in Anspruch genommen und einen Kredit umgeschuldet. Ziel war, die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde mittelfristig wieder her zu stellen. Mit den vorgenommenen Umschuldungen anhand des Fördervertrages zur Teilentschuldung der kommunalen Finanzhaushalte vom 10.04.2014 in Höhe von 1.490.169,13 EUR war ein Tilgungszuschuss in Höhe von 638.643,94 EUR verbunden.

Die Gemeinde nahm bei der DKB mit Datum vom 13.04.2016 eine weitere Umschuldung in Höhe von 1.353.990,01 EUR vor und löste, gemeinsam mit der oben beschriebenen Teilentschuldung, den bestehenden Kredit der Investitionsbank Schleswig-Holstein (5328480015) in voller Höhe ab. Seitens der Gemeinde wurden 3 Angebote von verschiedenen Kreditinstituten abgefordert. Das für die Gemeinde günstigste Angebot mit einer Festzinsperiode bis zum 30.03.2026 und einem Zinssatz von 0,57 v. H. wurde angenommen.

Auch für die Umschuldung des bei der Investitionsbank Schleswig-Holstein bestehenden Kredites in Höhe von 119.270,70 EUR wurden 3 Angebote abgefordert und das günstigste Angebot erhielt den Zuschlag.

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

Die Bilanz sowie die Verbindlichkeitenübersicht weisen zum 31.12.2016 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten von insgesamt 2.775.000,00 EUR aus. Diese resultieren aus dem Kassenfestbetragskredit und verringerten sich gegenüber dem Vorjahr um 540.000,00 EUR.

Der mit der Haushaltssatzung von der Kommunalaufsichtsbehörde genehmigte Kreditrahmen von 4.100.000,00 EUR wurde nicht überschritten.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Das Haushaltsjahr 2016 weist in der Bilanz passive Rechnungsabgrenzungsposten i. H. v. insgesamt 127.511,48 EUR aus, die mit ./ 444,25 EUR aus Verbindlichkeiten aus Zahlungsleistungen und mit 127.955,73 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.

Übersichten über zu übertragende Ermächtigungen und fortgeltende Verpflichtungsermächtigungen entsprechend § 118 Abs. 4 KVG LSA waren dem Jahresabschluss vorschriftsgemäß beigelegt.

Nachstehende Ermächtigungen in Höhe von insgesamt 628.962,16 EUR werden in das Haushaltsjahr 2017 übertragen:

1. Kommunale Spezialfahrzeuge	105.873,47 EUR,
2. Förderung der Jugendarbeit	2.000,00 EUR,
3. Abwasserbeseitigung Holzhaussiedlung	400.000,00 EUR,
4. Straßenbau Holzhaussiedlung	121.088,69 EUR.

Lt. dem vorliegenden Antrag des zuständigen Fachdienstes zu lfd. Nr. 1 vom 04.01.2017 wurde aufgrund der Vergabeentscheidung und der entsprechenden Beschlussfassung durch den Gemeinderat am 19.12.2016 der Auftrag zur Lieferung eines Multicar M31C mit Winterdienst ausgelöst. Die Lieferung des Fahrzeuges erfolgt 12 Wochen nach der Auftragsbestätigung.

Mit Beschluss des Gemeinderates vom 01.11.2016 wurde die Unterstützung für das Kinder- und Jugendhaus (lfd. Nr. 2) in Form eines Betriebskostenzuschusses für die Haushaltsjahre 2016 und 2017 in Höhe von je 2.000,00 EUR beschlossen. Da die Betriebskostenabrechnungen noch nicht vorlagen, erfolgte die Übertragung der Ermächtigung in das Folgejahr.

Die Maßnahme der lfd. Nr. 3 wurde bereits im Haushaltsjahr 2015 begonnen und Ermächtigungen von 56.516,39 EUR in das Berichtsjahr übertragen. Für die Abwasserbeseitigung wurden 7.336,389 EUR angeordnet und 49.179,50 EUR in Abgang gestellt.

Mit der Haushaltsplanung 2016 wurden erneut Mittel von insgesamt 621.000,00 EUR für diese Maßnahme veranschlagt. Da im Folgejahr noch die Abschlussarbeiten ausstehen, werden Ermächtigungen in Höhe von 400.000,00 EUR in das Haushaltsjahr 2017 übertragen.

Der gleiche Sachverhalt zeigt sich bei der lfd. Nr. 4. Aus dem Vorjahr wurde eine Ermächtigung von 138.028,74 EUR übertragen und im Berichtsjahr in voller Höhe verausgabt. Da die Maßnahme noch nicht beendet war, weist die Haushaltsplanung einen Ansatz in Höhe von 230.000 EUR und der Jahresabschluss eine Ermächtigungsübertragung von 121.088,69 EUR aus. Die Begründung des zuständigen Fachdienstes trifft hierzu die Aussage, dass die Maßnahme als jahresübergreifendes Vorhaben angelegt war und erst im Haushaltsjahr 2017 endgültig abgeschlossen wird.

Die aus dem Vorjahr übertragenen Ermächtigungen für Maßnahmen der Ortskernsanierung in Höhe von 828.668,22 EUR wurden in voller Höhe in Abgang gestellt.

6 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung / Bestätigungsvermerk

Der Jahresabschluss 2016 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.

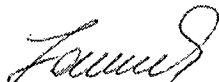
Es galt zu beurteilen, ob der Jahresabschluss mit allen dazugehörigen Unterlagen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage der Gemeinde darstellt.

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 2016 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 31.12.2016 der Gemeinde Helbra

Vorbemerkungen:

Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte nach den Vorschriften des Kommunalverfassungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KVG LSA), den Vorschriften der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO) 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: Entgegen den Bestimmungen des § 98 Abs. 3 KVG LSA wurde der Ausgleich der Ergebnisplanes für das Jahr 2016 nicht erreicht.**
- B₂: Der Ergebnisplan war daher auch mit der Nachtragshaushaltssatzung nicht ausgeglichen (98 Abs. 3 KVG LSA).**

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.

- B₃: Die gesetzlich vorgeschriebene Frist war auf Grund der verspäteten Vorlage und Prüfung der Eröffnungsbilanz sowie der Jahresabschlüsse 2013 bis 2015 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.

B₄: Die Haushaltswirtschaft der Gemeinde ist unter Beachtung der allgemeinen Haushaltsgrundsätze gemäß § 98 KVG LSA i. V. m. § 9 Abs. 2 KomHVO zu planen und durchzuführen.

Der Haushaltsausgleich ist gem. den gesetzlichen Regelungen erreicht, wenn die Erträge die Aufwendungen mindestens erreichen. Im Haushaltsjahr 2016 war ein Ergebnis in Höhe von 941.723,59 EUR zu verzeichnen. Ursache hierfür sind um 266.264,57 EUR höhere Erträge bei den Steuern, 31.184,08 EUR höhere Erträge bei den Schlüsselzuweisungen und 45.122,10 EUR bei den restlichen Einnahmen sowie den durch Haushaltskonsolidierung und strengen Prüfen der Notwendigkeit deutlich geringeren Aufwendungen i.H.v. 203.718,39 EUR.

Die Abweichung der Finanzrechnung zur Finanzplanung resultiert aus den geringeren Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen. Aufgrund der Haushaltssperre konnten hier Einsparungen erfolgen, jedoch nur aufgrund der Verschiebung in Folgejahre.

Bei Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit kam es aufgrund der Dauer der Maßnahme (Abwasserbeseitigung und Straßenbau Holzhaussiedlung) zu Verschiebungen in Folgejahre. Daher die hohen Abweichungen zum Planansatz.