

# Bilanz 2018

Bezeichnung	Stand zum 01.01.2018		Stand zum 31.12.2018		Differenz
	1	2	2	3	

<b>1. Anlagevermögen</b>					
1.1 Immaterielles Vermögen	2.986.894,60	2.919.512,48	-67.382,12		
1.2 Sachanlagevermögen	16.191.963,52	15.773.664,14	-418.299,38		
1.2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.121.444,76	4.005.350,64	-116.094,12		
1.2.2 bebauete Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.509.346,97	4.479.968,19	-129.378,78		
1.2.3 Infrastrukturvermögen	6.989.261,96	7.109.819,99	120.558,03		
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	129.057,06	113.207,07	-15.849,99		
1.2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere	27.435,55	24.407,25	-3.028,30		
1.2.8 geleaste Anzahlungen, Anlagen im Bau	315.411,22	40.905,00	-274.506,22		
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		
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>19.552.624,48</b>	<b>19.066.942,98</b>	<b>-485.681,50</b>		
<b>2. Umlaufvermögen</b>					
2.1 Vorräte	0,00	0,00	0,00		
2.2 öffentlich-rechtliche Forderungen	95.919,92	239.244,30	143.324,38		
2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	18.208,85	29.667,77	11.458,92		
2.2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	77.711,07	209.576,53	131.865,46		
2.3 privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	362.315,36	337.618,62	-24.696,74		
2.3.1 privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.382,08	2.001,11	-3.380,97		
2.3.2 sonstige privatrechtliche Forderungen	7.686,64	7.422,99	-263,65		
2.3.3 sonstige Vermögensgegenstände	349.246,64	328.194,52	-21.052,12		
2.4 liquide Mittel	133.131,84	237.777,49	104.645,65		
2.4.1 Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	133.131,84	237.777,49	104.645,65		
2.4.2 sonstige Einlagen	0,00	0,00	0,00		
2.4.3 Bargeld	0,00	0,00	0,00		
<b>Summe Umlaufvermögen</b>	<b>591.367,12</b>	<b>914.640,41</b>	<b>323.273,29</b>		
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>147.810,34</b>	<b>144.850,80</b>	<b>-2.959,54</b>		
<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>4.192.564,33</b>	<b>4.414.654,85</b>	<b>222.090,52</b>		
<b>Bilanzsumme</b>	<b>24.484.366,27</b>	<b>24.441.089,04</b>	<b>-43.277,23</b>		

# Passiva

Bezeichnung	Stand zum 01.01.2018		Stand zum 31.12.2018		Differenz
	1	2	2	3	

<b>1. Eigenkapital</b>					
1.1 Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1 Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Fehlbetragsvortrag	-222.090,52	0,00	222.090,52	0,00	222.090,52
1.4 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	0,00	99.018,59	99.018,59	0,00	99.018,59
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>-222.090,52</b>	<b>99.018,59</b>	<b>321.109,11</b>		
<b>2. Sonderposten</b>					
2.1 Sonderposten aus Zuwendungen	7.622.109,37	7.317.113,58	-304.995,79		
2.2 Sonderposten aus Beiträgen	853.025,13	1.411.986,73	558.961,60		
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00		
2.4 Sonderposten aus Anzahlungen	190.895,58	256.073,22	65.177,64		
2.5 sonstige Sonderposten	304.719,74	292.882,98	-11.836,76		
<b>Summe Sonderposten</b>	<b>8.970.749,82</b>	<b>9.278.056,51</b>	<b>307.306,69</b>		
<b>3. Rückstellungen</b>					
3.1 Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Rückstellung für unerfasste Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 sonstige Rückstellungen	246.996,39	21.470,93	-225.525,46		
3.5.1 Verdienstsahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Alterszeit, abzugelieferter Urlaubanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und ähnliche Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.2 ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen	222.996,39	3.470,93	-219.525,46		
3.5.3 drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4 drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.5 sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	24.000,00	18.000,00	-6.000,00		
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>246.996,39</b>	<b>21.470,93</b>	<b>-225.525,46</b>		
<b>4. Verbindlichkeiten</b>					
4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	3.625.202,20	2.946.871,12	-678.331,08		
4.3 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	11.641.991,01	11.811.991,01	170.000,00		
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	33.566,28	24.637,31	-8.928,97		
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	9.450,00	32.242,00	22.792,00		
4.7 sonstige Verbindlichkeiten	19.867,39	42.666,69	22.799,30		
<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>15.330.076,88</b>	<b>14.858.408,13</b>	<b>-471.668,75</b>		
<b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>158.633,70</b>	<b>184.134,88</b>	<b>25.501,18</b>		
<b>Bilanzsumme</b>	<b>24.484.366,27</b>	<b>24.441.089,04</b>	<b>-43.277,23</b>		

*aufgestellt zum 31.12.2018*

Landkreis Mansfeld-Südharz  
Rechnungsprüfungsamt  
Rudolf-Breitscheid-Straße 20/22  
04576 Sangerhausen  
20.11.2018



# Ergebnisrechnung 2018

	Ertrags- und Aufwandsarten			
	Ergebnis 2017	fort- geschriebener Planansatz 2018	Ergebnis 2018	Planfist- Vergleich 2018
	in EUR			
	1	2	3	4
01	2.063.149,27	2.062.000,00	1.987.174,68	-74.825,32
	12.151,99	8.500,00	11.691,46	3.191,46
401100 Grundsteuer A	442.865,00	435.000,00	443.157,15	8.157,15
401200 Grundsteuer B	574.116,69	550.000,00	450.278,05	-99.721,95
401300 Gewerbesteuer	827.987,03	865.000,00	885.298,29	20.298,29
402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	185.536,91	185.000,00	175.013,47	-9.986,53
402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.519,15	2.500,00	4.126,89	1.626,89
403100 Vermögenssteuer	16.972,50	16.000,00	17.609,37	1.609,37
403200 Hundesteuer	1.126.237,00	1.175.000,00	1.224.508,05	49.508,05
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.121.548,00	1.170.000,00	1.220.881,00	50.881,00
411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	0,00	0,00	1.588,65	1.588,65
413100 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	3.839,00	3.500,00	0,00	-3.500,00
414100 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	350,00	0,00	380,00	380,00
414200 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und GV	500,00	0,00	1.514,40	1.514,40
414700 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00	1.500,00	0,00	-1.500,00
414800 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	0,00	0,00	144,00	144,00
414801 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen/ Förderung Altersvorsorge	0,00	0,00	0,00	0,00
03 + sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.826,34	51.800,00	37.752,22	-14.047,78
431100 Verwaltungsgebühren	1.134,00	1.000,00	1.249,00	249,00
432100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	32.692,34	50.800,00	36.503,22	-14.296,78
05 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	164.200,40	152.166,75	231.248,97	79.082,22
441100 Erträge aus Mieten und Pachten	150.801,39	143.900,00	154.583,92	10.683,92
446100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	5.129,37	2.766,75	11.695,99	8.929,24
448100 Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	1.615,98	0,00	5.212,00	5.212,00
448200 Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden und GV	127,68	0,00	328,32	328,32
448300 Erträge aus Kostenerstattungen von Zweckverbänden	0,00	0,00	53.533,94	53.533,94
448800 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	6.525,98	5.500,00	5.894,80	394,80
06 + sonstige ordentliche Erträge	1.444.088,51	706.200,00	764.682,30	58.482,30
451100 Konzessionsabgaben	139.875,25	132.900,00	150.102,56	17.202,56
453100 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten aus Zuwendungen	1.250.133,12	440.300,00	389.949,62	-50.350,38
453200 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten für Beiträge	28.146,75	23.000,00	61.213,58	38.213,58
453300 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten für den Gebührengleich	0,00	2.500,00	0,00	-2.500,00
453400 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	13.668,80	0,00	13.836,76	13.836,76
454100 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	18.892,83	1.000,00	7.910,26	6.910,26
454200 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen von mehr als 1000 bzw. 410 Euro ohne Umsatzsteuer	2.699,00	0,00	0,00	0,00

# Ergebnisrechnung 2018

	Ertrags- und Aufwandsarten			
	Ergebnis 2017	fort- geschriebener Planansatz 2018	Ergebnis 2018	Plan/Ist- Vergleich 2018
	in EUR			
	1	2	3	4
456200	-11.320,57	6.500,00	9.073,92	2.573,92
458200	0,00	100.000,00	122.053,15	22.053,15
458312	1.337,09	0,00	10.300,86	10.300,86
458313	3,00	0,00	32,56	32,56
458314	257,61	0,00	4,29	4,29
459100	395,63	0,00	204,74	204,74
07 + Finanzerträge	33.995,67	33.000,00	35.897,41	2.897,41
461700	54,26	0,00	0,00	0,00
465100	30.369,41	30.000,00	30.369,41	369,41
469100	3.572,00	3.000,00	5.528,00	2.528,00
08 +/- aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
09 = Ordentliche Erträge	4.865.497,19	4.180.166,75	4.281.263,63	101.096,88
10 Personalaufwendungen	245.411,41	290.900,00	257.737,20	-33.162,80
501200	183.842,85	219.700,00	194.274,25	-25.425,75
502200	8.075,16	8.900,00	7.727,18	-1.172,82
503100	786,36	800,00	788,40	-11,60
503200	52.036,07	60.500,00	38.590,74	-21.909,26
503900	0,00	100,00	61,44	-38,56
11 +	670,97	900,00	16.295,19	15.395,19
12 +	0,00	0,00	0,00	0,00
521100	367.331,74	543.915,55	390.275,91	-153.639,64
522100	34.021,59	74.166,75	36.038,81	-38.127,94
522101	32.200,96	75.900,00	53.781,07	-22.118,93
522102	14.849,37	13.600,00	12.848,36	-751,64
522103	61.178,68	63.600,00	59.749,39	-3.850,61
522104	2.653,46	15.848,80	15.848,80	0,00
523100	2.656,32	12.000,00	6.546,44	-5.453,56
524100	6.132,67	9.100,00	6.036,85	-3.063,15
525101	114.198,64	168.700,00	102.759,37	-65.940,63
525102	2.173,98	4.000,00	5.175,08	1.175,08
525103	599,74	0,00	-499,11	-499,11
525104	7.360,43	9.000,00	10.594,21	1.594,21
525105	3.421,18	4.000,00	3.860,02	-139,98
525106	30,96	100,00	59,72	-40,28
	570,98	1.800,00	1.409,99	-390,01

# Ergebnisrechnung 2018

	Ertrags- und Aufwandsarten			
	Ergebnis 2017	fort- geschriebener Planansatz 2018	Ergebnis 2018	Plan/ist- Vergleich 2018
	in EUR			
	1	2	3	4
525107 Fahrzeug 7	361,28	0,00	-476,03	-476,03
525108 Fahrzeug 8	2.673,10	3.000,00	3.797,12	797,12
525200 Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 150 Euro	248,45	500,00	311,57	-188,43
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	19.157,28	13.100,00	7.059,11	-6.040,89
526101 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte/Dienst- und Schutzkleidung	588,07	1.700,00	1.697,56	-2,44
526102 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte/Aus- und Weiterbildung	0,00	300,00	0,00	-300,00
527100 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	4.121,51	7.900,00	5.173,84	-2.726,16
528100 Aufwendungen für Verbrauchsmittel	0,00	300,00	434,54	134,54
529100 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	56.483,75	63.600,00	56.419,86	-7.180,14
529101 Verwaltergebühr	1.649,34	1.700,00	1.649,34	-50,66
13 + Transferaufwendungen	2.879.192,00	2.865.000,00	2.784.564,00	-80.436,00
531800 Zuschüsse an übrige Bereiche	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
534100 Gewerbesteuerumlage	52.268,00	70.000,00	41.942,00	-28.058,00
537201 Kreisumlage	1.438.971,00	1.360.000,00	1.308.299,00	-51.701,00
537400 Allgemeine Umlagen an Verbandsgemeinden	1.386.953,00	1.434.000,00	1.433.323,00	-677,00
14 + sonstige ordentliche Aufwendungen	1.317.490,55	168.079,15	70.002,69	-98.076,46
542100 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	18.665,50	700,00	17.794,00	17.094,00
542199 Aufwandsentschädigung für ehrenamtliche Tätigkeiten	12.000,00	34.800,00	12.044,00	-22.756,00
542900 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	346,00	800,00	346,00	-454,00
543100 Geschäftsaufwendungen	30.088,72	122.779,15	13.133,90	-109.645,25
544100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	2.222,99	3.500,00	3.047,76	-452,24
545200 Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und GV	148,05	300,00	267,35	-32,65
547100 Wertminderungen bei Sachanlagen	1.256.134,71	0,00	23.841,47	23.841,47
547314 EWB von sonstigen privatrechtlichen Forderungen	1,01	0,00	1,21	1,21
547320 Pauschalwertberichtigung	-2.339,03	0,00	-1.398,39	-1.398,39
548200 Säumniszuschläge	152,85	4.500,00	405,20	-4.094,80
549100 Verfügungsmittel	69,75	700,00	520,19	-179,81
15 + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	60.160,14	54.000,00	45.976,13	-8.023,87
551700 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	57.709,64	49.000,00	43.589,13	-5.410,87
559200 Verzinsung von Steuernachforderungen	2.448,00	5.000,00	2.387,00	-2.613,00
559900 Sonstige Finanzaufwendungen	2,50	0,00	0,00	0,00
16 + bilanzielle Abschreibungen	644.800,50	668.500,00	633.870,61	-34.629,39
571100 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	638.929,55	668.500,00	626.417,73	-42.082,27
573100 Abschreibungen auf Umlaufvermögen	5.870,95	0,00	7.452,88	7.452,88
17 = Ordentliche Aufwendungen	5.514.386,34	4.590.394,70	4.182.426,54	-407.968,16

# Ergebnisrechnung 2018

	Ertrags- und Aufwandsarten			
	Ergebnis 2017	fort- geschriebener Planansatz 2018	Ergebnis 2018	Plan/Ist- Vergleich 2018
	in EUR			
	1	2	3	4

<b>18 = Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)</b>	<b>-648.889,15</b>	<b>-410.227,95</b>	<b>98.837,09</b>	<b>509.065,04</b>
19 außerordentliche Erträge	2.081,23	0,00	181,50	181,50
491100 Außerordentliche Erträge	2.081,23	0,00	181,50	181,50
20 - außerordentliche Aufwendungen	492,65	0,00	0,00	0,00
591100 Außerordentliche Aufwendungen	492,65	0,00	0,00	0,00
21 = Außerordentliches Ergebnis	1.588,58	0,00	181,50	181,50
<b>22 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-647.300,57</b>	<b>-410.227,95</b>	<b>99.018,59</b>	<b>509.246,54</b>

## Nachrichtlich:

1. Jahresergebnis	-647.300,57	-410.227,95	99.018,59	509.246,54
+/- 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
<b>= Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen</b>	<b>-647.300,57</b>	<b>-410.227,95</b>	<b>99.018,59</b>	<b>509.246,54</b>
2. Jahresergebnis	-647.300,57	-410.227,95	99.018,59	509.246,54
- Jahresfehlbeträge aus Vorjahren (Fehlbetragsvortrag nach § 46 Abs. 4 Nr.1 Buchst. c KommHO)	-5.653.601,96	0,00	0,00	0,00
199100 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-4.711.878,37	0,00	0,00	0,00
204100 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag)	-941.723,59	0,00	0,00	0,00
<b>= bereinigtes Jahresergebnis</b>	<b>-6.300.902,53</b>	<b>-410.227,95</b>	<b>99.018,59</b>	<b>509.246,54</b>

# Finanzrechnung 2018

## Einzahlungs- und Auszahlungsarten

	in EUR			
	Ergebnis 2017	fortgeschrie- bener Planansatz 2018	Ergebnis 2018	Plan/Ist- Vergleich 2018
	1	2	3	4
01 Steuern und ähnliche Abgaben	2.052.882,39	2.062.000,00	1.995.119,41	-66.880,59
601100 Grundsteuer A	12.141,93	8.500,00	11.678,26	3.178,26
601200 Grundsteuer B	431.355,17	435.000,00	436.873,84	1.873,84
601300 Gewerbesteuer	567.486,35	550.000,00	455.375,14	-94.624,86
602100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	827.822,60	865.000,00	895.463,78	30.463,78
602200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	184.770,25	185.000,00	174.660,75	-10.339,25
603100 Vergnügungsteuer	12.592,11	2.500,00	3.707,33	1.207,33
603200 Hundsteuer	16.713,98	16.000,00	17.360,31	1.360,31
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.126.037,00	1.175.000,00	1.224.708,05	49.708,05
611100 Schlüsselzuweisungen vom Land	1.121.548,00	1.170.000,00	1.220.881,00	50.881,00
613100 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	1.588,65	1.588,65
614100 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	3.839,00	3.500,00	0,00	-3.500,00
614200 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und GV	350,00	0,00	380,00	380,00
614700 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	300,00	0,00	1.714,40	1.714,40
614800 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	0,00	1.500,00	144,00	-1.356,00
03 + sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	63.955,68	51.800,00	64.024,89	12.224,89
631100 Verwaltungsgebühren	1.218,00	1.000,00	1.170,50	170,50
632100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	62.737,68	50.800,00	62.854,39	12.054,39
05 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	162.613,06	152.166,75	231.085,86	78.919,11
641100 Einzahlungen aus Mieten und Pachten	150.205,08	143.900,00	154.580,53	10.680,53
646100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	4.909,37	2.766,75	12.429,05	9.662,30
648100 Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land	1.615,98	0,00	5.212,00	5.212,00
648200 Einzahlungen aus Kostenerstattungen von Gemeinden und GV	0,00	0,00	456,00	456,00
648300 Einzahlungen aus Kostenerstattungen von Zweckverbänden	0,00	0,00	53.533,94	53.533,94
648800 Einzahlungen aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	5.882,63	5.500,00	4.874,34	-625,66
06 + sonstige Einzahlungen	144.696,42	139.400,00	157.103,86	17.703,86
651100 Konzessionsabgaben	141.275,73	132.900,00	148.702,08	15.802,08
656200 Säumniszuschläge	-695,24	6.500,00	5.463,70	-1.036,30
659100 Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.115,93	0,00	2.938,08	2.938,08
07 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	36.456,67	33.000,00	36.429,69	3.429,69
661700 Zinseinzahlungen von Kreditinstituten	54,26	0,00	0,00	0,00
665100 Einzahlungen von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	30.369,41	30.000,00	30.369,41	369,41
669100 Sonstige Finanzeinzahlungen	6.033,00	3.000,00	6.060,28	3.060,28
08 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.586.641,22	3.613.366,75	3.708.471,76	95.105,01
09 Personalauszahlungen	245.377,64	290.900,00	258.258,41	-32.641,59

# Finanzrechnung 2018

## Einzahlungs- und Auszahlungsarten

	Ergebnis 2017	fortgeschrie- bener Planansatz 2018	Ergebnis 2018	Plan/ist- Vergleich 2018
	in EUR			
	1	2	3	4
701200	183.842,85	219.700,00	194.274,25	-25.425,75
702200	8.075,16	8.900,00	7.727,18	-1.172,82
703100	786,36	800,00	788,40	-11,60
703200	51.992,39	60.500,00	39.095,86	-21.404,14
703900	26,00	100,00	61,44	-38,56
704100	654,88	900,00	16.311,28	15.411,28
10 + Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	512.807,82	606.415,55	383.819,46	-222.596,09
721100	33.908,54	74.166,75	31.003,83	-43.162,92
722100	256.394,86	243.448,80	148.779,83	-94.668,97
723100	6.132,67	9.100,00	6.036,85	-3.063,15
724100	119.214,45	168.700,00	101.379,74	-67.320,26
725100	16.569,85	21.900,00	24.186,70	2.286,70
725200	248,45	500,00	311,57	-188,43
725500	18.901,91	13.100,00	5.862,63	-7.237,37
726100	588,07	2.000,00	1.697,56	-302,44
727100	3.341,51	7.900,00	5.953,84	-1.946,16
728100	0,00	300,00	434,54	134,54
729100	57.507,51	65.300,00	58.172,37	-7.127,63
12 + Transferauszahlungen	2.854.049,00	2.865.000,00	2.761.772,00	-103.228,00
731800	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
734100	27.125,00	70.000,00	89.143,00	19.143,00
737201	1.438.971,00	1.360.000,00	1.357.756,00	-2.244,00
737400	1.386.953,00	1.434.000,00	1.313.873,00	-120.127,00
13 + sonstige Auszahlungen	52.943,32	287.079,15	152.822,74	-134.256,41
742100	30.628,50	35.500,00	30.048,00	-5.452,00
742900	346,00	800,00	346,00	-454,00
743100	17.609,29	241.779,15	116.709,81	-125.069,34
744100	2.222,99	3.500,00	3.047,76	-452,24
745200	0,00	300,00	415,40	115,40
748200	152,85	4.500,00	405,20	-4.094,80
749100	69,75	700,00	520,19	-179,81
749300	1.913,94	0,00	1.330,38	1.330,38
14 + Zinsen und ähnliche Auszahlungen	55.931,65	54.000,00	48.108,32	-5.891,68
751700	53.481,15	49.000,00	45.280,04	-3.719,96
759200	2.448,00	5.000,00	2.387,00	-2.613,00
759900	2,50	0,00	441,28	441,28
15 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.721.109,43	4.103.394,70	3.604.780,93	-498.613,77

# Finanzrechnung 2018

## Einzahlungs- und Auszahlungsarten

	Ergebnis	fortgeschrie-	Ergebnis	Planfst-
	2017	bener Planansatz	2018	Vergleich
	in EUR			
	1	2	3	4
16 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)	-134.468,21	-490.027,95	103.690,83	593.718,78
17				
Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen	204.041,77	567.000,00	647.959,32	80.959,32
681100 Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen vom Land	148.012,80	332.000,00	369.467,73	37.467,73
681300 Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen von Zweckverbänden	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
681800 Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen von übrigen Bereichen	0,00	0,00	6.885,70	6.885,70
688100 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnliche Entgelten	56.028,97	235.000,00	269.605,89	34.605,89
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	24.061,20	1.000,00	130.012,51	129.012,51
682100 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	21.361,20	1.000,00	129.879,01	128.879,01
683100 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen von mehr als 1000 bzw. 410 Euro ohne Umsatzsteuer	2.700,00	0,00	0,00	0,00
683300 Einzahlungen aus der Veräußerung von geringwertigen Wirtschaftsgütern	0,00	0,00	133,50	133,50
19 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	228.102,97	568.000,00	777.971,83	209.971,83
20				
Auszahlungen für eigene Investitionen	1.083.473,89	435.893,67	261.979,95	-173.913,72
782100 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	8.751,35	46.441,00	2.422,80	-44.018,20
783100 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen oder immateriellen Vermögensgegenständen von mehr als 1000 bzw. 410 Euro ohne Umsatzsteuer	135.383,57	2.800,00	1.666,00	-1.134,00
783200 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen oder immateriellen Vermögensgegenständen von mehr als 150 bzw. 410 Euro bis 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	5.496,46	10.000,00	2.433,55	-7.566,45
785100 Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	297,50	0,00	0,00	0,00
785200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	742.752,82	164.441,67	43.246,60	-121.195,07
785300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	190.792,19	212.211,00	212.211,00	0,00
21 + Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	17.238,75	33.869,76	16.934,88	-16.934,88
781200 Auszahlungen für Zuweisungen für Investitionsfördermaßnahmen an Gemeinden und GV	17.238,75	33.869,76	16.934,88	-16.934,88
22 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.100.712,64	469.763,43	278.914,83	-190.848,60
23 = Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo Zeilen 19 und 22)	-872.609,67	98.236,57	499.057,00	400.820,43
24 = Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)	-1.007.077,88	-391.791,38	602.747,83	994.539,21

# Finanzrechnung 2018

## Einzahlungs- und Auszahlungsarten

	Ergebnis 2017	in EUR		Ergebnis 2018	Plan/ist- Vergleich 2018
		1	2		
25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
26 -	622.061,78	680.200,00	678.331,08	678.331,08	-1.868,92
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
792730	622.061,78	680.200,00	678.331,08	678.331,08	-1.868,92
<i>Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen bei Kreditinstituten Laufzeit mehr als 5 Jahre Euro-Währung</i>					
27 +	1.255.000,00	0,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten					
693700	1.255.000,00	0,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00
<i>Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bei Kreditinstituten</i>					
28 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten					
29 =	632.938,22	-680.200,00	-508.331,08	171.868,92	171.868,92
30 =	-374.139,66	-1.071.991,38	94.416,75	1.166.408,13	1.166.408,13
Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Summe Zeilen 24 und 29)					
31 +	-1.285,58	0,00	-10.823,22	-10.823,22	-10.823,22
Einzahlungen fremder Finanzmittel					
699100	2.672,88	0,00	276,29	276,29	276,29
<i>Durchlaufende Posten</i>					
699900	-3.958,46	0,00	-11.099,51	-11.099,51	-11.099,51
<i>Vorläufige Rechnungsvorgänge (nicht geklärtete Einzahlungen)</i>					
32 -	-350.733,28	0,00	-21.052,12	-21.052,12	-21.052,12
Auszahlungen fremder Finanzmittel					
799900	-350.733,28	0,00	-21.052,12	-21.052,12	-21.052,12
<i>Vorläufige Rechnungsvorgänge (Ungeklärte Auszahlungen)</i>					
33 +	158.302,14	-3.832.100,00	133.131,84	3.965.231,84	3.965.231,84
Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres					
34 =	133.610,18	-4.904.091,38	237.777,49	5.141.868,87	5.141.868,87
Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres					

### Nachrichtlich:

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

# Anlagenübersicht 2018

## Handelsbilanziell

	Anlagevermögen					Abschreibungen, Wertveränderungen					Buchwert	
	Stand zu Beginn 2018	Zugänge 2018	Abgänge 2018	Umbuchungen 2018	Stand am Ende 2018	Stand zu Beginn 2018	Zugänge 2018	Abgänge 2018	Zuschreibungen 2018	Stand am Ende 2018	Stand zu Beginn 2018	Stand am Ende 2018
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	in EUR											
1. Immaterielles Vermögen	4.316.767,06	0,00	0,00	24.008,30	4.340.775,36	1.329.872,46	91.390,42	0,00	0,00	1.421.262,88	2.986.894,60	2.919.512,48
2. Sachanlagevermögen	25.801.453,93	261.373,45	120.637,22	-24.008,30	25.918.181,86	9.609.490,41	535.027,31	0,00	0,00	10.144.517,72	16.191.963,52	15.773.664,14
2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.121.444,76	48,00	116.142,12	0,00	4.005.350,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.121.444,76	4.005.350,64
2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.568.618,96	0,00	4.445,60	0,00	6.564.173,36	1.959.271,99	124.933,18	0,00	0,00	2.084.205,17	4.609.346,97	4.479.968,19
2.3 Infrastrukturvermögen	14.489.303,14	2.422,80	49,50	505.955,52	14.997.631,96	7.500.041,18	887.770,79	0,00	0,00	7.887.811,97	6.989.261,96	7.109.819,99
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	250.673,08	1.719,05	0,00	0,00	262.452,13	131.616,02	17.629,04	0,00	0,00	149.245,06	129.057,06	113.207,07
2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzfahrzeuge und Nutztiere	45.996,77	1.666,00	0,00	0,00	47.662,77	18.561,22	4.694,30	0,00	0,00	23.255,52	27.435,55	24.407,25
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	315.411,22	255.457,60	0,00	-529.953,82	40.905,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315.411,22	40.905,00
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 Sondereinlagen	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
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>30.491.987,35</b>	<b>261.373,45</b>	<b>120.637,22</b>	<b>0,00</b>	<b>30.632.723,58</b>	<b>10.939.362,87</b>	<b>626.417,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.565.780,60</b>	<b>19.552.624,48</b>	<b>19.068.942,98</b>



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												
	4.316.767,06	0,00	0,00	24.008,30	4.340.775,36	1.329.872,46	91.390,42	0,00	0,00	0,00	1.421.262,88	2.986.894,60	2.919.512,48
021110	Erholungsflächen Parkanlagen												
	10.207,80	48,00	889,50	0,00	9.366,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.207,80	9.366,30
021120	Sport, Spiel und Freibäder												
	68.338,35	0,00	0,00	0,00	68.338,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.338,35	68.338,35
021130	Kleingartenanlagen												
	205.449,32	0,00	0,00	0,00	205.449,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205.449,32	205.449,32
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												
	170.617,17	0,00	684,34	0,00	169.932,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.617,17	169.932,83
022110	Ackerland												
	547.673,68	0,00	61,09	0,00	547.612,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	547.673,68	547.612,59
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	64.491,19	0,00	2.654.898,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.719.389,39	2.654.898,20
029120	Bauland, Bauerwartungsland												
	55.923,84	0,00	50.016,00	0,00	5.907,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.923,84	5.907,84
031110	kommunal genutzt												
	416.181,27	0,00	0,00	0,00	416.181,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416.181,27	416.181,27
031120	nicht kommunal genutzt												
	120.826,89	0,00	4.445,60	0,00	116.381,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.826,89	116.381,29

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												
	6.031.610,80	0,00	0,00	0,00	6.031.610,80	1.959.271,99	124.983,18	0,00	0,00	0,00	2.084.205,17	4.072.338,81	3.947.405,63
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.												
	940.451,82	422,80	49,50	0,00	940.825,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	940.451,82	940.825,12
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	0,00	150.424,20	150.424,20
042100	Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens												
	11.874.804,61	2.000,00	0,00	505.955,52	12.382.760,13	5.993.688,07	383.967,01	0,00	0,00	0,00	6.377.655,08	5.881.116,54	6.005.105,05
042300	Brücken und Durchlässe												
	1.521.997,04	0,00	0,00	0,00	1.521.997,04	1.506.353,11	3.803,78	0,00	0,00	0,00	1.510.156,89	15.643,93	11.840,15
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												
	8.990,00	0,00	0,00	0,00	8.990,00	8.989,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.989,00	1,00	1,00
071150	Kommunale Spezialfahrzeuge												
	223.079,98	0,00	0,00	0,00	223.079,98	118.650,15	14.719,31	0,00	0,00	0,00	133.369,46	104.429,83	89.710,52
072100	Maschinen												
	28.603,10	1.779,05	0,00	0,00	30.382,15	3.976,87	2.909,73	0,00	0,00	0,00	6.886,60	24.626,23	23.495,55
081100	Betriebsvorrichtungen												
	15.944,10	0,00	0,00	0,00	15.944,10	8.326,36	1.062,94	0,00	0,00	0,00	9.389,30	7.617,74	6.554,80
082110	Werkzeuge, Betriebsgeräte und Zubehör												
	9.007,60	1.666,00	0,00	0,00	10.673,60	2.286,36	928,52	0,00	0,00	0,00	3.214,88	6.721,24	7.458,72
082150	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung												
	10.879,72	0,00	0,00	0,00	10.879,72	4.962,42	669,77	0,00	0,00	0,00	5.632,19	5.917,30	5.247,53
082200	Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände												
	10.165,35	0,00	0,00	0,00	10.165,35	2.986,08	2.033,07	0,00	0,00	0,00	5.019,15	7.179,27	5.146,20

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	297,50	0,00	0,00	0,00	297,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297,50	297,50
096200 Anlagen im Bau: Tiefbaumaßnahmen	124.321,53	43.246,60	0,00	-126.960,63	40.607,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.321,53	40.607,50
096300 Anlagen im Bau: Sonstige Baumaßnahmen	190.792,19	212.211,00	0,00	-403.003,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.792,19	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	30.118.220,99	261.373,45	120.637,22	0,00	30.258.957,22	10.939.362,87	626.417,73	0,00	0,00	0,00	11.565.780,60	19.178.858,12	18.693.176,62
Kontenklasse: 1													
111300 Beteiligung: Nichtboisennotierte 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
<b>Kontenklasse: 2</b>													
231100	Sonderposten aus Zuwendungen												
	-10.811.810,61	-6.885,70	0,00	0,00	-10.818.696,31	-4.573.860,33	-273.983,44	0,00	0,00	0,00	-4.847.843,77	-6.237.950,28	-5.970.852,54
231101	Sopo aus Investpauschale												
	-631.123,39	0,00	0,00	-78.068,13	-709.191,52	-36.990,97	-30.723,77	0,00	0,00	0,00	-67.714,74	-594.132,42	-641.476,78
231200	Sonderposten pauschale Investitionszuweisung bis 2012												
	-2.369.083,96	0,00	0,00	0,00	-2.369.083,96	-1.579.057,29	-85.242,41	0,00	0,00	0,00	-1.664.299,70	-790.026,67	-704.784,26
232100	Sonderposten aus Beiträgen												
	-1.134.316,05	-276.736,28	0,00	-343.438,90	-1.754.491,23	-281.290,92	-61.213,58	0,00	0,00	0,00	-342.504,50	-853.025,13	-1.411.986,73
234100	Sopo aus Anzahlungen												
	-153.167,26	-369.729,20	0,00	343.438,90	-179.457,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-153.167,26	-179.457,56
234101	Sopo Investpauschale Maßnahmen nicht zugeordnet												
	-37.728,32	-116.955,47	0,00	78.068,13	-76.615,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-37.728,32	-76.615,66
239100	Sonstige Sonderposten												
	-514.793,51	-2.000,00	0,00	0,00	-516.793,51	-210.073,77	-13.836,76	0,00	0,00	0,00	-223.910,53	-304.719,74	-292.882,98
<b>Summe Kontenklasse: 2</b>													
	-15.652.023,10	-772.306,65	0,00	0,00	-16.424.329,75	-6.681.273,28	-464.999,96	0,00	0,00	0,00	-7.146.273,24	-8.970.749,82	-9.278.056,51
<b>Endsumme:</b>													
	14.839.964,25	-510.933,20	120.637,22	0,00	14.208.393,83	4.258.089,59	161.417,77	0,00	0,00	0,00	4.419.507,36	10.581.874,66	9.788.886,47

# Forderungsübersicht 2018

## Art der Forderungen

Art der Forderungen	Gesamt- betrag		davon mit einer Restlaufzeit				
	01.01.2018	31.12.2018	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	in EUR						
	1	2	3	4	5		
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen</b>	<b>95.919,92</b>	<b>239.244,30</b>	<b>238.911,74</b>	<b>332,56</b>	<b>0,00</b>		
1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	18.208,85	29.667,77	29.335,21	332,56	0,00		
161111 Öffentlich rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	32.797,09	42.857,62	42.525,06	332,56	0,00		
03500.10000 VERWALTUNGSGEBÜHREN	28,00	107,00	107,00	0,00	0,00		
11000.11000 BENUTZUNGSGEBÜHREN UND ENTGELTE	631,60	478,00	478,00	0,00	0,00		
43210.00000 Nutzungsgebühren Friedhof	565,62	426,67	426,67	0,00	0,00		
63000.35000 BEITRÄGE, ENTGELTE (STRASSENSAUBAUBEITRÄGE)	16.723,14	23.853,50	23.520,94	332,56	0,00		
75000.11000 Sonstige Gebühren u. Entgelte Friedhof	653,66	653,66	653,66	0,00	0,00		
91000.26100 Säumniszuschläge	13.868,07	16.927,79	16.927,79	0,00	0,00		
91000.26110 Stundung- und Verzugszinsen	327,00	411,00	411,00	0,00	0,00		
<b>161121 Einzelwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen</b>	<b>-664,66</b>	<b>-664,66</b>	<b>-664,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
54731.40000 EWB von öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	-664,66	-664,66	-664,66	0,00	0,00		
<b>161129 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen</b>	<b>-13.923,58</b>	<b>-12.525,19</b>	<b>-12.525,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
99996.40054 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-13.923,58	-13.923,58	-13.923,58	0,00	0,00		
<b>99996.40135 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>1.398,39</b>	<b>1.398,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	77.711,07	209.576,53	209.576,53	0,00	0,00		
169111 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	117.015,81	238.580,41	238.580,41	0,00	0,00		
23410.00000 Sonderposten aus Anzahlungen/Ausgleichsbeträge Stadtsanierung	0,00	134.963,22	134.963,22	0,00	0,00		
36600.17700 Zuschüsse von privaten Unternehmen	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
44880.00000 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	105,35	105,35	105,35	0,00	0,00		
81600.22000 KONZESSIONSABGABEN	11.204,67	12.605,15	12.605,15	0,00	0,00		
90000.00000 GRUNDSTEUER A	79,21	92,41	92,41	0,00	0,00		
90000.00100 GRUNDSTEUER B	59.497,79	63.970,73	63.970,73	0,00	0,00		
90000.00300 GEMERBESTEUERN	23.668,79	13.726,90	13.726,90	0,00	0,00		
90000.01000 GEMEINDEANTEIL AN DER EINKOMMENSSTEUER	18.105,59	7.940,10	7.940,10	0,00	0,00		
90000.01200 GEMEINDEANTEIL AN DER UMSATZSTEUER	2.326,81	2.679,53	2.679,53	0,00	0,00		
90000.02100 VERGÜGUNGSSTEUER	443,04	863,40	863,40	0,00	0,00		
90000.02200 HUNDESTEUER	1.384,56	1.633,62	1.633,62	0,00	0,00		
<b>169121 Einzelwertberichtigung von übrigen öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen</b>	<b>-39.304,74</b>	<b>-29.003,88</b>	<b>-29.003,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
54731.40001 EWB von sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	-39.304,74	-29.003,88	-29.003,88	0,00	0,00		
<b>2. Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>362.315,36</b>	<b>337.618,62</b>	<b>337.618,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.382,08	2.001,11	2.001,11	0,00	0,00		
171111 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	5.417,64	2.004,11	2.004,11	0,00	0,00		

# Forderungsübersicht 2018

Art der Forderungen	Gesamt- betrag 01.01.2018	Gesamt- betrag 31.12.2018	davon mit einer Restlaufzeit								
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	1	2	3	4	5	
in EUR											
02000.15000	479,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03000.15000	28,92	56,41	56,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44110.00005	1.645,63	1.312,92	1.312,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44610.00002	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44820.00000	127,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44880.00009	391,74	335,67	335,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44880.00011	18,04	24,08	24,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45410.00001	1.173,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49110.00002	441,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67000.15000	71,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77400.15000	141,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88000.14100	84,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88200.15000	6,03	6,03	6,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90000.26500	408,00	269,00	269,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
171121	-35,56	-3,00	-3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54731.40002	-35,56	-3,00	-3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen	7.686,64	7.422,99	7.422,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
172111	7.686,64	7.422,99	7.422,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02000.14200	0,00	236,25	236,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37910.00000	2.128,66	2.394,85	2.394,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45910.00000	70,73	70,73	70,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76010.14100	0,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76010.14110	0,00	882,00	882,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88000.14200	5.024,14	3.371,35	3.371,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88200.14200	462,81	467,81	467,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	349.246,64	328.194,52	328.194,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179100	707,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99999.40034	707,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179101	287.757,30	274.360,84	274.360,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99999.40012	287.757,30	274.360,84	274.360,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179104	60.781,67	53.833,68	53.833,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99999.40019	60.781,67	53.833,68	53.833,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	458.235,28	576.862,92	576.862,92	332,56	332,56	332,56	332,56	332,56	332,56	332,56	332,56

Verbindlichkeitenübersicht

## Verbindlichkeitenübersicht 2018

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	3.625.202,20	2.946.871,12	17.627,38	809.937,88	2.119.305,86
3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	11.641.991,01	11.811.991,01	11.641.991,01		
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	4.030.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00		
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00			
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	33.566,28	24.637,31	15.648,02	8.989,29	
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	9.450,00	32.242,00	32.242,00		
7. sonstige Verbindlichkeiten	19.867,39	42.666,69	42.666,69		
<b>Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>15.330.076,88</b>	<b>14.858.408,13</b>	<b>11.750.175,10</b>	<b>818.927,17</b>	<b>2.119.305,86</b>
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			

31.08.2023



# Jahresrechnung: Ermächtigungsübertragungen 2018

Kostenstelle / SK Untersachkonto	Bezeichnung	Ermächtigungsübertragungen 2018		Übertrag	neu gebildete Erm.-übertr.	Erm.-übertr. insgesamt
		insgesamt	Abgänge			
Öffentliches Grün						
55110.100 / 021150						
02115.40000	sonstige Grünflächen	0,00	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00
	<b>Summe:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>



# Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen 2018

Art der Aufwendungen und Auszahlungen	Fortgeschriebener Planansatz 2018		Ergebnis 2018		Übertragene Ansätze
	1	2	1	2	
in EUR					
<b>01 Aufwandsermächtigungen</b>		0,00		0,00	0,00
<b>02 Auszahlungsermächtigungen</b>		-425.322,43		-278.492,03	0,00
Produkt: 1.1.1.32 Wirtschaftshof					
Maßnahme: M11132-002		-9.334,00		-2.433,55	0,00
Sonstige Investitionstätigkeit Vermögensgegenstände von mehr als 150 bzw. 1000 Euro ohne Umsatzsteuer					
Maßnahme: M11132-003		-1.666,00		-1.666,00	0,00
Maschinen für Wirtschaftshof					
Summe:		-11.000,00		-4.099,55	0,00
Produkt: 3.6.6.10					
Einrichtungen der Jugendarbeit					
Maßnahme: M36610-001		-2.000,00		-2.000,00	0,00
Spielgeräte für Spielplatz Park					
Maßnahme: M36610-002		-212.211,00		-212.211,00	0,00
Spielplatz Pestalozzistraße					
Summe:		-214.211,00		-214.211,00	0,00
Produkt: 5.1.1.10					
Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen					
Maßnahme: M51110-002		-121.000,00		0,00	0,00
Stadsanierungsmaßnahme					
2. Anlagen im Bau: Tiefbaumaßnahmen					
Summe:		-121.000,00		0,00	0,00
Produkt: 5.3.8.10					
Abwasserbeseitigung					
Maßnahme: M53810-004		-39.941,67		-39.941,67	0,00
RW Maßnahme vom AZV Totendorf					
Summe:		-39.941,67		-39.941,67	0,00
Produkt: 5.4.1.10					
Gemeindestraßen					
Maßnahme: M63000-003		-3.500,00		-3.304,93	0,00
RWS, Straßenbau Holzhaussiedlung (über Keiferweg, Am Anger, Fliederweg, Sonnenweg, Freier Blick)					
Summe:		-3.500,00		-3.304,93	0,00
Produkt: 5.7.3.11					
Objekt "Zur Sonne"					
Maßnahme: M57311-002		-1.800,00		0,00	0,00
Objekt Sonne Geschäftsausstattung					
Summe:		-1.800,00		0,00	0,00
Produkt: 6.1.1.10					
Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen					
Maßnahme: M61000-001		-33.869,76		-16.934,88	0,00
Allgemeine Finanzwirtschaft					
Summe:		-33.869,76		-16.934,88	0,00

# Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen 2018

## Art der Aufwendungen und Auszahlungen

Art der Aufwendungen und Auszahlungen	Fortgeschriebener Planansatz 2018	Ergebnis 2018			Übertragene Ansätze
		in EUR			
	1	2	3		
2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-425.322,43	-278.492,03	0,00	
Produkt:					
1.1.1.32 Wirtschaftshof					
Maßnahme: M11132-002		-9.334,00	-2.433,55	0,00	
Sonstige Investitionstätigkeit					
Vermögensgegenstände von mehr als 150 bzw. 1000 Euro					
ohne Umsatzsteuer					
Maßnahme: M11132-003		-1.666,00	-1.666,00	0,00	
Maschinen für Wirtschaftshof					
Summe:		-11.000,00	-4.099,55	0,00	
Produkt:					
3.6.6.10 Einrichtungen der Jugendarbeit					
Maßnahme: M36610-001		-2.000,00	-2.000,00	0,00	
Spielgeräte für Spielplatz Park					
Maßnahme: M36610-002		-212.211,00	-212.211,00	0,00	
Spielplatz Pestalozzistraße					
Summe:		-214.211,00	-214.211,00	0,00	
Produkt:					
5.1.1.10 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen					
Maßnahme: M51110-002		-121.000,00	0,00	0,00	
Stadtsanierungsmaßnahme					
2. Anlagen im Bau: Tiefbaumaßnahmen					
Summe:		-121.000,00	0,00	0,00	
Produkt:					
5.3.8.10 Abwasserbeseitigung					
Maßnahme: M53810-004		-39.941,67	-39.941,67	0,00	
RW Maßnahme vom AZV Totendorf					
Summe:		-39.941,67	-39.941,67	0,00	
Produkt:					
5.4.1.10 Gemeindestraßen					
Maßnahme: M63000-003		-3.500,00	-3.304,93	0,00	
RWS, Straßenbau Holzhaussiedlung (über Keiferweg, Am Anger, Fliederweg, Sonnenweg, Freier Blick)					
Summe:		-3.500,00	-3.304,93	0,00	
Produkt:					
5.7.3.11 Objekt "Zur Sonne"					
Maßnahme: M57311-002		-1.800,00	0,00	0,00	
Objekt Sonne Geschäftsausstattung					
Summe:		-1.800,00	0,00	0,00	
Produkt:					
6.1.1.10 Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen					
Maßnahme: M61000-001		-33.869,76	-16.934,88	0,00	
Allgemeine Finanzwirtschaft					
Summe:		-33.869,76	-16.934,88	0,00	

# Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen 2018

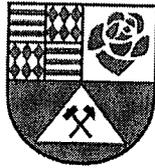
Verpflichtungsermächtigungen	Gesamtbetrag 31.12.2018			
	voraussichtlich fällige Auszahlungen 2019		2020	
	in EUR			2021
1	2	3	4	
Summe				



INGEGANGEN

28. Nov. 2023

VEREINIGTE  
KOMMUNEN  
MANSFELD SÜDHARZ



**MANSFELD  
SÜDHARZ**

Rechnungsprüfungsamt

# **B E R I C H T**

**über die örtliche Prüfung  
des Jahresabschlusses für das  
Haushaltsjahr 2018  
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 2018 .....	6
5.1	Ergebnisrechnung.....	7
5.2	Finanzrechnung .....	7
5.3	Haushaltsausgleich .....	8
5.4	Vermögensrechnung (Bilanz).....	8
5.4.1	Bilanzaktiva.....	8
5.4.2	Bilanzpassiva.....	10
5.5	Anlagen.....	12
6	Ergebnis der Jahresabschlussprüfung / Bestätigungsvermerk .....	12

## 1 Abkürzungsverzeichnis

AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
AiB	Anlagen im Bau
ARAP	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
AV	Anlagevermögen
DA	Dienstanweisung
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
HHplan	Haushaltsplan
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
SoPo	Sonderposten

## 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 2018 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 2018 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 das Haushaltsjahr 2018 wurde vom Gemeinderat mit Beschluss vom 20.02.2018 erlassen. Die Haushaltssatzung enthält in den §§ 1 bis 5 folgende Festsetzungen:

§ 1	<u>Ergebnisplan</u>	
	Gesamtbetrag der Erträge	4.171.900 EUR
	Gesamtbetrag der Aufwendungen	4.454.000 EUR
	<u>Finanzplan</u>	
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.606.100 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.967.000 EUR
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	567.000 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	149.300 EUR
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	0 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	680.200 EUR
§ 2	Kreditemächtigung	0 EUR
§ 3	Verpflichtungsermächtigungen	0 EUR
§ 4	Höchstbetrag Liquiditätskredite	4.455.500 EUR
§ 5	<u>Hebesätze</u>	
	Grundsteuer A	420 v. H.
	Grundsteuer B	470 v. H.
	Gewerbsteuer	380 v. H.

**B<sub>1</sub> Die Haushaltssatzung der Gemeinde für das Haushaltsjahr 2018 steht mit dem Grundsatz des Haushaltsausgleichs gemäß § 98 Abs. 3 KVG LSA nicht im Einklang.**

Die Kommunalaufsichtsbehörde sah mit ihrer Verfügung vom 27.03.2018 von einer Beanstandung des Beschlusses über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2018 ab.

Der im § 4 der Satzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite wurde in Höhe von 4.250.000 EUR genehmigt und im Übrigen versagt. Die Genehmigung erging unter folgenden Auflagen:

1. Die monatliche Vorlage der Liquiditätsplanung ist kontinuierlich und termingerecht weiter fortzuführen.
2. Es wird erneut darauf verwiesen, dass eine Planung vorzulegen ist, aus der sich eine stufenweise Reduzierung des Liquiditätskreditvolumens in den kommenden Jahren erkennen lässt.

Die Kommunalaufsichtsbehörde ordnete weiterhin an, dass durch den Bürgermeister mit Vollziehbarkeit der Haushaltssatzung gemäß § 27 KomHVO eine Haushaltssperre zu verfügen ist, die sicherstellt, dass nur Aufwendungen und Auszahlungen geleistet werden, zu deren Leistung die Gemeinde rechtlich unaufschiebbar verpflichtet ist oder für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unabweisbar sind. Dieser Anordnung kam die Gemeinde nach und der Bürgermeister sprach mit Wirkung vom 15.05.2018 eine haushaltswirtschaftliche Sperre aus.

Um die Haushaltssatzung 2018 nach erfolgter Bekanntmachung vollziehbar werden zu lassen, bedurfte es wegen der Änderung des § 4 der Haushaltssatzung einer zustimmenden Erklärung der Gemeinde. Der Gemeinderat fasste in seiner Sitzung am 10.04.2018 den Beitrittsbeschluss gemäß der kommunalaufsichtlichen Verfügung.

Das entsprechend § 102 Abs. 2 KVG LSA geltende Verfahren der Bekanntmachung und öffentlichen Auslegung fand für die Haushaltssatzung Beachtung.

## 5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2018

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.

**B<sub>2</sub> Die gesetzlich vorgegebene Frist war auf Grund der verspäteten Vorlage und Prüfung der Eröffnungsbilanz sowie der Jahresabschlüsse 2013 bis 2017 nicht haltbar.**

Legitimiert durch den Beschluss des Gemeinderates vom 15.06.2021 kam bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2018 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.

Die Vollständigkeit des Jahresabschlusses 2018 stellte der Bürgermeister am 31.08.2023 fest und dem RPA wurde der Jahresabschluss am 31.08.2023 zur Prüfung vorgelegt.

Der endgültige Jahresabschluss 2018 wurde am 07.09.2023 ausgefertigt (lt. Ausdruck unterschriebener Bilanz) und vom Bürgermeister der Gemeinde per 31.12.2018 unterzeichnet. Aufgrund der Korrektur des Jahresabschlusses 2017 war auch im Haushaltsjahr 2018 eine Korrektur des Jahresabschlusses erforderlich. Daher wurde der endgültige Abschluss am 07.09.2023 nochmals ausgefertigt und vom Bürgermeister der Gemeinde unterzeichnet.

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

Finanzrechnung 2018	Bilanz zum 31.12.2018		Ergebnisrechnung 2018
	Aktiva	Passiva	
<u>Anfangsbestand an Finanzmitteln</u> 133.131,84 €	<u>Anlagevermögen</u> 19.066.942,98 €	<u>Eigenkapital</u> 99.018,59 € -> dav. Jahresergebnis 99.018,59 €	<u>Erträge</u> Ordentliche Erträge 4.281.263,63 €
<u>Einzahlungen</u> 4.645.620,37 €	<u>Umlaufvermögen</u> 814.640,41 € -> davon liquide Mittel 237.777,49 €	<u>Sonderposten</u> 9.278.056,51 €	Außerordentliche Erträge 181,50 € . / .
<u>Auszahlungen</u> 4.540.974,72 €	<u>RAP</u> 144.850,80 €	<u>Rückstellungen</u> 21.470,93 €	<u>Aufwendungen</u> Ordentliche Aufwendungen 4.182.426,54 €
<u>Endbestand an Finanzmitteln</u> per 31.12. 237.777,49 €	<u>nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</u> 4.414.854,85 €	<u>Verbindlichkeiten</u> 14.858.408,13 €	Außerordentliche Aufwendungen 0,00 €
	<u>Bilanzsumme</u> 24.441.089,04 €	<u>RAP</u> 184.134,88 €	<u>Jahresfehlbetrag</u> 99.018,59 €
		<u>Bilanzsumme</u> 24.441.089,04 €	

## 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 wird mit 99.018,59 EUR als Jahresergebnis (Überschuss) ausgewiesen.

Im Vergleich zum fortgeschriebenen Haushaltsansatz hat sich das Jahresergebnis 2018 um rd. 509 TEUR verbessert. Einnahmeseitig weisen nur die Steuern und ähnlichen Abgaben sowie die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte geringere Erträge aus. Ertragsseitig zeigt sich damit eine Verbesserung um 101,1 TEUR gegenüber dem Haushaltsansatz.

Der fortgeschriebene Planansatz der Aufwendungen zeigt Einsparungen von 408 TEUR bei allen Aufwandsarten.

## 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 + 103.690,83 EUR  
Die laufenden Einzahlungen reichten aus, die laufenden Auszahlungen zu decken. In Höhe des erwirtschafteten Überschusses standen Mittel für die Tilgung von Krediten zur Verfügung.
- b) Saldo aus Investitionstätigkeit + 499.057,00 EUR  
Die Gemeinde verfügte im Berichtsjahr über ausreichende Finanzierungsmittel zur Deckung der ausgewiesenen Investitionsauszahlungen.
- c) Saldo aus Finanzierungstätigkeit ./ 508.331,08 EUR  
Das Berichtsjahr weist einen negativen Saldo aus. Die Gemeinde hat demzufolge höhere Tilgungen geleistet als sie neue Verbindlichkeiten eingegangen ist.  
Die Verschuldung aus Investitionskrediten ist gegenüber dem vorangegangenen Haushaltsjahr um 678.331,08 EUR zurückgegangen, die aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten um 170.000,00 EUR gestiegen. Folglich finanziert die Gemeinde Helbra die Kredittilgung anteilig über Liquiditätskredite.
- d) Saldo aus dem Bestand an Fremdmitteln + 10.228,90 EUR

In der Finanzrechnung ist der Festbetragskredit i. H. v. 4.200.000 EUR enthalten. Lt. dem Rahmenvertrag für Kassenkredite vom 14.11.2018 wird der Gemeinde der Kreditbetrag auf dem gemeinsamen Girokonto der Verbandsgemeinde (DKB 831917) zur Verfügung gestellt.

Der Finanzmittelbestand zum Ende des Jahres 2018 stimmt mit den ausgewiesenen liquiden Mitteln der Vermögensrechnung überein.

Der Planvergleich für das Berichtsjahr 2018 gemäß § 44 KomHVO zeigt bezüglich der Finanzrechnung die nachstehenden Ergebnisse:

Einnahmeseitig weisen die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit Verbesserungen gegenüber dem Haushaltsansatz in Höhe von 162 TEUR aus, denen lediglich geringere Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben von 66,9 TEUR entgegenstehen. Der Plan/Ist-Vergleich der Auszahlungen zeigt Einsparungen bei allen Auszahlungsarten von 498,6 TEUR.

Die Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und aus der Veränderung des Anlagevermögens erhöhten sich im Berichtsjahr um 210 TEUR, die Auszahlungen verringerten sich insgesamt um 190,1 TEUR.

Die Planabweichung bei der Finanzierungstätigkeit i. H. v. 171,9 TEUR ist ausschließlich auf die Erhöhung der Verbindlichkeiten bei dem Liquiditätskredit zurückzuführen.

### **5.3 Haushaltsausgleich**

Das Haushaltsjahr 2018 schloss mit einem Überschuss von 99.018,59 EUR ab, der sich aus den Überschüssen im ordentlichen und im außerordentlichen Ergebnis ergibt und unter der Bilanzposition Jahresergebnis ordnungsgemäß nachgewiesen wird.

**Der Haushaltsausgleich gemäß § 98 Abs. 3 KVG LSA wurde im Haushaltsjahr 2018 erreicht.**

Die Gemeinde Helbra verfügte zum 01.01.2018 nicht über Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz bzw. aus Überschüssen des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses. Der Überschuss wird daher im Haushaltsjahr 2019 zur Minderung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages beitragen.

Dem doppischen Haushaltsrecht entsprechend erfolgen die nach § 23 Abs. 1 KomHVO erforderlichen Buchungen zum Haushaltsausgleich erst im nachfolgenden Haushaltsjahr 2019.

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 Vorjahres wurden korrekt vortragen.

#### **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 Haushaltjahr 2017.

**Bilanz 2018**

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Veränderung zum Vorjahr</b>
<b><u>Anlagevermögen</u></b>		
immaterielle Vermögensgegenstände	2.919.512,48 EUR	./. 67.382,12 EUR
Sachanlagevermögen	15.773.664,14 EUR	./. 418.299,38 EUR
Finanzanlagevermögen	373.766,36 EUR	0,00 EUR
<b><u>Umlaufvermögen</u></b>		
Vorräte	0,00 EUR	0,00 EUR
öffentlich-rechtl. Forderungen	239.244,30 EUR	+ 143.324,38 EUR
privatrechtliche Forderungen	337.618,62 EUR	./. 24.696,74 EUR
liquide Mittel	237.777,49 EUR	+ 104.645,65 EUR
<b>ARAP</b>	<b>144.850,80 EUR</b>	<b>./. 2.959,54 EUR</b>
<b>Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>4.414.654,85 EUR</b>	<b>+ 222.090,52 EUR</b>
<b><u>Bilanzsumme</u></b>	<b><u>24.441.089,04 EUR</u></b>	<b><u>./. 43.277,23 EUR</u></b>

Gemäß RdErl. des MI LSA vom 15.10.2020 reduzierte sich die Prüfung auf Stichproben der Veränderung des Anlagevermögens, der Forderungen, den korrekten Nachweis der liquiden Mittel sowie den 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. 83 % auf das Sachanlagevermögen.

Die Veränderungen des Sachanlagevermögens zum Vorjahr stellen sich wie folgt dar:

<b>Bestand per 01.01.2018</b>	16.191.963,52 EUR
Zugänge	261.373,45 EUR
Abgänge	120.637,22 EUR
Bilanzielle Abschreibungen	626.417,73 EUR
<b>Bestand per 31.12.2018</b>	<b>15.773.664,14 EUR</b>

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 zeigte die Übereinstimmung des Anlagevermögens lt. Bilanz mit dem Jahresanlagennachweis.

**Forderungen**

Im Berichtsjahr ist eine Erhöhung der öffentlich-rechtlichen Forderungen um 143.324,38 EUR zu verzeichnen. Diese basiert hauptsächlich auf Sopo aus Anzahlungen und beinhalten die Ausgleichsbeträge des Treuhandkontos der Ortskernsanierung in Höhe von 134.963,72 EUR.

Gegenüber dem Vorjahr verringerte sich die Bilanzposition „sonstige Vermögensgegenstände“ um 13.396,46 EUR. Diese ist hauptsächlich auf den Bestand der Ortskernsanierung zum 31.12.2018 in Höhe von 274.360,84 EUR zurückzuführen.

Mit dem Bericht über die Vorprüfung für den Bewilligungszeitraum des Berichtsjahres vom 27.01.2020 konnte die Übereinstimmung der vorgelegten Unterlagen mit den Angaben in der Zwischenabrechnung bestätigt werden.

### Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Aufgrund des Jahresfehlbetrages 2017 i. H. v. 222.090,52 EUR erhöhte sich der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag zum 31.12.2018 auf 4.414.654,85 EUR.

**B<sub>3</sub> Die bilanzielle Überschuldung der Gemeinde Helbra ist unter Bezug auf § 98 Abs. 3 KVG LSA zu beanstanden.**

### Liquide Mittel

Zum 31.12.2018 betragen die liquiden Mittel 237.777,49 EUR (Vorjahr: 133.131,84 EUR). Der Bilanzwert stimmt mit dem Kassenistbestand per 31.12.2018 und dem Kassensollbestand lt. Finanzrechnung überein und ist durch Kontoauszüge belegt.

Im Vorjahresvergleich haben sich die liquiden Mittel zum Bilanzstichtag um 104.645,65 EUR erhöht. Es ist nicht außer Acht zu lassen, dass dem positiven Bankbestand Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von 4.200.000,00 EUR gegenüberstehen.

Unberücksichtigt der Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten würde sich zum Stichtag ein tatsächlicher Finanzmittelbestand für die Gemeinde in Höhe von ./ 3.962.222,51 EUR<sup>1</sup> ergeben.

Der genehmigte Kreditrahmen wurde im Berichtsjahr mit 98,8 v. H. in Anspruch genommen.

## **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 31.12.2018 sind im Folgenden dargestellt:

	<b>Bilanz 2018</b>	
<b>Passiva</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Veränderung zum Vorjahr</b>
Eigenkapital	99.018,59 EUR	+ 321.109,11 EUR
Sonderposten	9.278.056,51 EUR	+ 307.306,69 EUR
Rückstellungen	21.470,93 EUR	./ 225.525,46 EUR
Verbindlichkeiten	14.858.408,13 EUR	./ 471.668,75 EUR
PRAP	184.134,88 EUR	+ 25.501,18 EUR
<b>Bilanzsumme</b>	<b>24.441.089,04 EUR</b>	<b>./ 43.277,23 EUR</b>

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

<sup>1</sup> Kassenbestand abzgl. der aufgenommenen Kassenfestbetragskredite

### 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 9.278.056,51 EUR ausgewiesen. Die Sonderposten haben sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt entwickelt:

<b>Bestand per 01.01.2018</b>	8.970.749,82 EUR
Zugänge	772.306,65 EUR
Abgänge aus der Auflösung	464.999,96 EUR
<b>Bestand per 31.12.2018</b>	9.278.056,51 EUR

Bei den Zugängen handelt es sich um Sonderposten aus Beiträgen in Höhe von insgesamt 276.736,28 EUR für die selbständig zu erfassenden Vermögensgegenstände verschiedener Straßen der Gemeinde, aus Anzahlungen in Bezug auf die Ausgleichsbeträge der Ortskernsanierung von 369.729,20 EUR und mit 116.955,47 EUR aus der Investitionspauschale.

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

### Rückstellungen

Unter den sonstigen Rückstellungen sind § 35 Abs. 1 Nr. 6 KomHVO entsprechend, die Aufwandserstattung für die kostenpflichtige Prüfung der Eröffnungsbilanz bzw. der ausstehenden Jahresrechnungen und -abschlüsse (§ 140 Abs. 1 Nr. 6 und Nr.1 i. V. m. § 138 Abs. 2 KVG LSA) sowie die drohenden Verbindlichkeiten aus dem Rechtsstreit gegen die Deutsche Rentenversicherung Mitteldeutschland i. H. v. 3.470,93 EUR bilanziert.

Zum Stichtag 31.12.2018 hatte die Bilanzposition einen Wert von insgesamt 21.470,93 EUR. Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Bestand um 225.525,46 EUR verringert.

Die Bestandsminderung erklärt sich wie folgt:

+ Zuführungen für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018	3.000,00 EUR
./ Inanspruchnahme für die Prüfung der Eröffnungsbilanz und ein anhängiges Gerichtsverfahren	106.472,31 EUR
./ ertragswirksame Auflösung	122.053,15 EUR

Die Bilanzposition findet im Berichtsjahr die Bestätigung durch das RPA.

### Verbindlichkeiten

Zum 31.12.2018 beträgt der Bilanzwert der Verbindlichkeiten 14.858.408,13 EUR. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich deren Gesamtbestand um 471.668,75 EUR verringert.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen verringerten sich aufgrund der vereinbarten Tilgungen auf 2.946.871,12 EUR. Der Abgleich der ausgewiesenen Bestände mit denen der Darlehenskontoauszüge ergab Übereinstimmung.

Die Bilanz sowie die Verbindlichkeitenübersicht weisen zum 31.12.2018 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten von insgesamt 11.811.991,01 EUR aus. Diese resultieren aus dem Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit beim Land in Höhe von 985.941,01 EUR, den gewährten Liquiditätshilfen von 6.626.050,00 EUR und dem Kassenfestkreditkredit von 4.200.000 EUR.

Gegenüber dem Vorjahr ist eine Erhöhung des Kassenfestbetragskredites um 170.000 EUR zu verzeichnen. Der mit der Haushaltssatzung beschlossene und von der Kommunalaufsicht genehmigte Kreditrahmen für Liquiditätskredite wurde eingehalten.

## **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.

Die Gemeinde Helbra übertrug für den Erwerb einer Teilfläche von ca. 70 m<sup>2</sup> aus dem Grundstück Flur 8, Flurstück 53/65 eine Ermächtigung in Höhe von 3.500,00 EUR in das Haushaltsjahr 2019.

Der Erwerb wird mit der Gewährleistung der Verkehrssicherheit im Kreuzungsbereich Eislebener Straße / Thomas-Müntzer-Straße erklärt. Da die Vermessungskosten sowie alle weiteren, mit dem Grundstückserwerb anfallenden Kosten erst im Haushaltsjahr 2019 fällig werden, beantragte der zuständige Fachdienst am 11.01.2019 die Ermächtigungsübertragung.

## **6 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung / Bestätigungsvermerk**

Der Jahresabschluss 2018 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 2018 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 31.12.2018 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:

**B<sub>1</sub>: Die Haushaltssatzung der Gemeinde für das Haushaltsjahr 2018 steht mit dem Grundsatz des Haushaltsausgleichs gemäß § 98 Abs. 3 KVG LSA nicht 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.

**B<sub>2</sub>: Die gesetzlich vorgeschriebene Frist war auf Grund der verspäteten Vorlage und Prüfung der Eröffnungsbilanz sowie der Jahresabschlüsse 2013 bis 2017 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.

**B<sub>3</sub>: Die bilanzielle Überschuldung der Gemeinde Helbra ist unter Bezug auf § 98 Abs. 3 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 Haushaltkonsolidierungsmaßnahmen ergreifen.

Dennoch war es der Gemeinde ohne Hilfe nicht möglich den Fehlbetrag auszugleichen.

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.