

Bilanz 2019

Aktiva

Bezeichnung	Stand zum	Stand zum	Differenz
	01.01.2019	31.12.2019	
	in EUR		
	1	2	3
1. Anlagevermögen			
1.1. Immaterielles Vermögen	2.919.512,48	3.047.856,00	128.343,52
1.2. Sachanlagevermögen	15.773.664,14	15.191.011,05	-582.653,09
1.2.1. unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.005.350,64	3.995.466,75	-9.883,89
1.2.2. bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.479.968,19	4.354.913,05	-125.055,14
1.2.3. Infrastrukturvermögen	7.109.819,99	6.721.459,95	-388.360,04
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	113.207,07	95.828,34	-17.378,73
1.2.7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	24.407,25	23.039,46	-1.367,79
1.2.8. geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	40.905,00	297,50	-40.607,50
1.3. Finanzanlagevermögen	373.766,36	373.766,36	0,00
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.2. Beteiligungen	373.766,36	373.766,36	0,00
1.3.3. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
1.3.4. Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
1.3.5. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00
Summe Anlagevermögen	19.066.942,98	18.612.633,41	-454.309,57
2. Umlaufvermögen			
2.1. Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2. öffentlich-rechtliche Forderungen	239.244,30	171.856,40	-67.387,90
2.2.1. öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	29.667,77	20.426,81	-9.240,96
2.2.2. sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	209.576,53	151.429,59	-58.146,94
2.3. privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	337.618,62	180.720,64	-156.897,98
2.3.1. privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.001,11	10.997,17	8.996,06
2.3.2. sonstige privatrechtliche Forderungen	7.422,99	4.037,62	-3.385,37
2.3.3. sonstige Vermögensgegenstände	328.194,52	165.685,85	-162.508,67
2.4. liquide Mittel	237.777,49	1.239.735,12	1.001.957,63
2.4.1. Sicherheiten bei Banken und Kreditinstituten	237.777,49	1.239.735,12	1.001.957,63
2.4.2. sonstige Einlagen	0,00	0,00	0,00
2.4.3. Bargeld	0,00	0,00	0,00
Summe Umlaufvermögen	814.640,41	1.592.312,16	777.671,75
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	144.850,80	203.055,10	58.204,30
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	4.414.654,85	4.315.636,26	-99.018,59
Bilanzsumme	24.441.089,04	24.723.636,93	282.547,89

Passiva

Bezeichnung	Stand zum		Differenz
	31.12.2019		
	in EUR		
	1	2	3
1. Eigenkapital			
1.1. Rücklagen			
1.1.1. Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	0,00	0,00	0,00
1.1.2. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
1.1.3. Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
1.2. Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3. Fehlbetragsvortrag	0,00	0,00	0,00
1.4. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	99.018,59	6.303.010,77	6.203.992,18
Summe Eigenkapital	99.018,59	6.303.010,77	6.203.992,18
2. Sonderposten			
2.1. Sonderposten aus Zuwendungen	7.317.113,58	7.094.385,24	-222.728,34
2.2. Sonderposten aus Beiträgen	1.411.986,73	1.405.874,87	-6.111,86
2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
2.4. Sonderposten aus Anzahlungen	256.073,22	106.944,48	-149.128,74
2.5. sonstige Sonderposten	292.882,98	278.946,21	-13.936,77
Summe Sonderposten	9.278.056,51	8.886.150,80	-391.905,71
3. Rückstellungen			
3.1. Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	0,00	0,00	0,00
3.2. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00
3.3. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00
3.4. Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00
3.5. sonstige Rückstellungen	21.470,93	24.470,93	3.000,00
3.5.1. Verdienstsahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Alterszeit, abzugelieferter Urlaubsanspruch 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	0,00	0,00	0,00
3.5.3. drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	3.470,93	3.470,93	0,00
3.5.4. drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren	0,00	0,00	0,00
3.5.5. sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	18.000,00	21.000,00	3.000,00
Summe Rückstellungen	21.470,93	24.470,93	3.000,00
4. Verbindlichkeiten			
4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	2.946.871,12	2.271.816,36	-675.054,76
4.3. Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	11.811.991,01	6.953.910,01	-4.858.081,00
4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24.637,31	31.242,65	6.605,34
4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	32.242,00	-2.496,00	-34.738,00
4.7. sonstige Verbindlichkeiten	42.666,69	43.959,38	1.292,69
Summe Verbindlichkeiten	14.868.408,13	9.298.432,40	-5.569.975,73
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	184.134,88	211.572,03	27.437,15
Bilanzsumme	24.441.089,04	24.723.636,93	282.547,89

aufgestellt zum 31.12.2019
Landkreis Mansfeld-Südharz
Rechnungsprüfungsamt
Ruhlsdorf-Str. 29/32
06526 Sangerhausen
22.11.2023
R02_BA3Q 11.08.21 301 / 01 / 07.09.2023 / 14.22

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2018	fort- geschriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Planfist- Vergleich 2019
		1	2	3	4
		in EUR			
01	Steuern und ähnliche Abgaben	1.987.174,68	2.057.000,00	2.660.609,52	603.609,52
	401100 Grundsteuer A	11.691,46	11.000,00	11.727,41	727,41
	401200 Grundsteuer B	443.157,15	435.000,00	444.114,93	9.114,93
	401300 Gewerbesteuer	450.278,05	475.000,00	1.064.130,56	589.130,56
	402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	885.298,29	945.000,00	926.905,34	-18.094,66
	402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	175.013,47	171.000,00	194.833,88	23.833,88
	403100 Vergnügungssteuer	4.126,89	3.000,00	1.277,40	-1.722,60
	403200 Hundesteuer	17.609,37	17.000,00	17.620,00	620,00
02 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.224.508,05	1.438.700,00	7.019.688,18	5.580.988,18
	411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	1.220.881,00	1.420.000,00	1.391.194,00	-28.806,00
	412200 Nichtzahlungswirksame Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	5.558.081,00	5.558.081,00
	413100 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	1.588,65	0,00	53.416,10	53.416,10
	414000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	0,00	15.200,00	0,00	-15.200,00
	414100 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	0,00	3.500,00	0,00	-3.500,00
	414200 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und GV	380,00	0,00	0,00	0,00
	414400 Zuweisungen für laufende Zwecke von gesetzlichen Sozialversicherungen	0,00	0,00	16.839,26	16.839,26
	414700 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	1.514,40	0,00	0,00	0,00
	414801 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen/ Förderung Altersvorsorge	144,00	0,00	157,82	157,82
03 +	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04 +	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	37.752,22	46.700,00	41.449,75	-5.250,25
	431100 Verwaltungsgebühren	1.249,00	900,00	1.385,00	485,00
	432100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	36.503,22	45.800,00	40.064,75	-5.735,25
05 +	privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	231.248,97	158.300,00	178.211,75	19.911,75
	441100 Erträge aus Mieten und Pachten	154.583,92	151.700,00	164.241,24	12.541,24
	446100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	11.695,99	0,00	1.013,09	1.013,09
	448100 Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	5.212,00	3.000,00	7.816,57	4.816,57
	448200 Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden und GV	328,32	0,00	528,00	528,00
	448300 Erträge aus Kostenerstattungen von Zweckverbänden	53.533,94	0,00	0,00	0,00
	448800 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	5.894,80	3.600,00	4.612,85	1.012,85
06 +	sonstige ordentliche Erträge	764.682,30	541.850,00	668.596,17	126.746,17
	451100 Konzessionsabgaben	150.102,56	141.400,00	144.125,27	2.725,27
	453100 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten aus Zuwendungen	389.949,62	373.000,00	383.235,60	10.235,60
	453200 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten für Beiträge	61.213,58	22.300,00	77.243,00	54.943,00
	453300 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	2.500,00	0,00	-2.500,00
	453400 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	13.836,76	0,00	13.936,77	13.936,77
	454100 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	7.910,26	2.650,00	39.436,16	36.786,16

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2018	fort- geschriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019
		in EUR			
		1	2	3	4
456200	Säumniszuschläge	9.073,92	0,00	7.773,36	7.773,36
458200	Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen	122.053,15	0,00	0,00	0,00
458312	Herabsetzung EWB von sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	10.300,86	0,00	0,00	0,00
458313	Herabsetzung EWB von privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	32,56	0,00	0,00	0,00
458314	Herabsetzung EWB von sonstigen privatrechtlichen Forderungen	4,29	0,00	1,21	1,21
459100	Andere sonstige ordentliche Erträge	204,74	0,00	2.844,80	2.844,80
07 +	Finanzerträge	35.897,41	33.500,00	38.492,60	4.992,60
461700	Zinserträge von Kreditinstituten	0,00	0,00	1.320,08	1.320,08
465100	Erträge von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	30.369,41	30.000,00	32.705,52	2.705,52
469100	Sonstige Finanzerträge	5.528,00	3.500,00	4.467,00	967,00
08 +/-	aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
09 =	Ordentliche Erträge	4.281.263,63	4.276.050,00	10.607.047,97	6.330.997,97

10	Personalaufwendungen	257.737,20	317.800,00	304.698,28	-13.101,72
501200	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	194.274,25	241.700,00	229.779,81	-11.920,19
502200	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	7.727,18	9.600,00	9.152,90	-447,10
503100	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Beamte	788,40	800,00	0,00	-800,00
503200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	38.590,74	64.800,00	45.277,53	-19.522,47
503900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	61,44	0,00	18,90	18,90
504100	Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	16.295,19	900,00	20.469,14	19.569,14
11 +	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12 +	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	390.275,91	558.166,81	404.069,66	-154.097,15
521100	Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen	36.038,81	115.212,21	90.551,18	-24.661,03
522100	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	53.781,07	97.448,60	74.732,08	-22.716,52
522101	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	12.848,36	10.800,00	6.377,26	-4.422,74
522102	Bewirtschaftungskosten Straßenbeleuchtung	59.749,39	50.000,00	6.647,83	-43.352,17
522103	Unterhaltung sonstiger öffentlicher Anlagen/Baumpflge	15.848,80	18.900,00	17.271,58	-1.628,42
522104	Unterhaltung sonstiger öffentlicher Anlagen/Grünanlagen	6.546,44	5.100,00	5.002,59	-97,41
523100	Aufwendungen für Mieten und Pachten	6.036,85	5.700,00	4.475,55	-1.224,45
524100	Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen	102.759,37	125.006,00	106.963,04	-18.042,96
525100	Haltung von Fahrzeugen	0,00	0,00	59,06	59,06
525101	Fahrzeug 1	5.175,08	5.000,00	5.472,91	472,91
525102	Fahrzeug 2	-499,11	0,00	79,54	79,54
525103	Fahrzeug 3	10.594,21	10.000,00	7.729,14	-2.270,86
525104	Fahrzeug 4	3.860,02	3.500,00	2.260,74	-1.239,26
525105	Fahrzeug 5	59,72	100,00	26,08	-73,92

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2018	fort- geschriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Planfst- Vergleich 2019
		in EUR			
		1	2	3	4
525106	Fahrzeug 6	1.409,99	1.000,00	1.112,24	112,24
525107	Fahrzeug 7	-476,03	0,00	0,00	0,00
525108	Fahrzeug 8	3.797,12	4.500,00	4.700,51	200,51
525200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 150 Euro	311,57	300,00	98,90	-201,10
525500	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	7.059,11	7.600,00	8.854,27	1.254,27
526101	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte/Dienst- und Schutzkleidung	1.697,56	1.500,00	888,32	-611,68
526102	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte/Aus- und Weiterbildung	0,00	700,00	628,93	-71,07
526103	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte/ Dienstreisen	0,00	300,00	228,90	-71,10
527100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	5.173,84	3.100,00	4.389,82	1.289,82
528100	Aufwendungen für Verbrauchsmittel	434,54	300,00	437,68	137,68
529100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	56.419,86	90.400,00	53.432,17	-36.967,83
529101	Verwaltergebühr	1.649,34	1.700,00	1.649,34	-50,66
13 +	Transferaufwendungen	2.784.564,00	2.948.000,00	2.853.313,00	-94.687,00
531800	Zuschüsse an übrige Bereiche	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
534100	Gewerbesteuerumlage	41.942,00	65.000,00	98.131,00	33.131,00
537201	Kreisumlage	1.308.299,00	1.441.000,00	1.314.770,00	-126.230,00
537400	Allgemeine Umlagen an Verbandsgemeinden	1.433.323,00	1.441.000,00	1.440.412,00	-588,00
14 +	sonstige ordentliche Aufwendungen	70.002,69	66.080,00	64.392,36	-1.687,64
542100	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	17.794,00	22.400,00	20.933,00	-1.467,00
542111	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung - Beamte -	0,00	0,00	782,94	782,94
542199	Aufwandsentschädigung für ehrenamtliche Tätigkeiten	12.044,00	12.000,00	12.000,00	0,00
542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	346,00	600,00	346,00	-254,00
543100	Geschäftsaufwendungen	13.133,90	23.480,00	20.153,54	-3.326,46
544100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	3.047,76	3.400,00	3.340,26	-59,74
545200	Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und GV	267,35	300,00	0,00	-300,00
547100	Wertminderungen bei Sachanlagen	23.841,47	0,00	6.413,83	6.413,83
547314	EWB von sonstigen privatrechtlichen Forderungen	1,21	0,00	0,81	0,81
547320	Pauschalwertberichtigung	-1.398,39	0,00	241,86	241,86
548200	Säumniszuschläge	405,20	3.200,00	180,12	-3.019,88
549100	Verfügungsmittel	520,19	700,00	0,00	-700,00
15 +	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	45.976,13	37.000,00	31.576,21	-5.423,79
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	43.589,13	34.500,00	29.103,21	-5.396,79
559200	Verzinsung von Steuernachforderungen	2.387,00	2.500,00	2.473,00	-27,00
16 +	bilanzielle Abschreibungen	633.870,61	621.500,00	646.227,09	24.727,09
571100	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	626.417,73	621.500,00	636.352,27	14.852,27
573100	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	7.452,88	0,00	9.874,82	9.874,82

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		in EUR			
		Ergebnis 2018	fort- geschriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/ist- Vergleich 2019
		1	2	3	4
17 =	Ordentliche Aufwendungen	4.182.426,54	4.548.546,81	4.304.276,60	-244.270,21
18 =	Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	98.837,09	-272.496,81	6.302.771,37	6.575.268,18
19	außerordentliche Erträge				
	491100 Außerordentliche Erträge	181,50	0,00	239,40	239,40
20 -	außerordentliche Aufwendungen	181,50	0,00	239,40	239,40
		0,00	0,00	0,00	0,00
21 =	Außerordentliches Ergebnis	181,50	0,00	239,40	239,40
22 =	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)	99.018,59	-272.496,81	6.303.010,77	6.575.507,58
Nachrichtlich:					
1.	Jahresergebnis	99.018,59	-272.496,81	6.303.010,77	6.575.507,58
+/-	Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
+/-	Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
=	Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	99.018,59	-272.496,81	6.303.010,77	6.575.507,58
2.	Jahresergebnis	99.018,59	-272.496,81	6.303.010,77	6.575.507,58
-	Jahresfehlbeträge aus Vorjahren (Fehlbetragsvortrag nach § 46 Abs. 4 Nr.1 Buchst. c KomHVO)	-3.767.354,28	0,00	0,00	0,00
=	199100 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag bereinigtes Jahresergebnis	-3.767.354,28	0,00	0,00	0,00
		-3.668.335,69	-272.496,81	6.303.010,77	6.575.507,58

Finanzrechnung 2019

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

	Ergebnis 2018	fortgeschrie- bener Planansatz 2019	in EUR				Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019
			1	2	3	4		
01	Steuern und ähnliche Abgaben		1.995.119,41	2.057.000,00	2.662.759,55	605.759,55		
601100	Grundsteuer A		11.678,26	11.000,00	11.694,74	694,74		
601200	Grundsteuer B		436.873,84	435.000,00	435.207,57	207,57		
601300	Gewerbesteuer		455.375,14	475.000,00	1.065.418,41	590.418,41		
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		895.463,78	945.000,00	937.351,81	-7.648,19		
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		174.660,75	171.000,00	193.797,95	22.797,95		
603100	Vergnügungssteuer		3.707,33	3.000,00	2.140,80	-859,20		
603200	Hundesteuer		17.360,31	17.000,00	17.148,27	148,27		
02 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		1.224.708,05	1.438.700,00	1.461.607,18	22.907,18		
611100	Schlüsselzuweisungen vom Land		1.220.881,00	1.420.000,00	1.391.194,00	-28.806,00		
613100	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		1.588,65	0,00	53.416,10	53.416,10		
614000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund		0,00	15.200,00	0,00	-15.200,00		
614100	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land		0,00	3.500,00	0,00	-3.500,00		
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und GV		380,00	0,00	0,00	0,00		
614400	Zuweisungen für laufende Zwecke von gesetzlichen Sozialversicherungen		0,00	0,00	16.839,26	16.839,26		
614700	Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen		1.714,40	0,00	0,00	0,00		
614800	Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen		144,00	0,00	157,82	157,82		
03 +	sonstige Transfereinzahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00		
04 +	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		64.024,89	46.700,00	66.442,88	19.742,88		
631100	Verwaltungsgebühren		1.170,50	900,00	1.436,00	536,00		
632100	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte		62.854,39	45.800,00	65.006,88	19.206,88		
05 +	privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen		231.085,86	158.300,00	181.108,25	22.808,25		
641100	Einzahlungen aus Mieten und Pachten		154.580,53	151.700,00	168.606,18	16.906,18		
646100	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte		12.429,05	0,00	1.013,09	1.013,09		
648100	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land		5.212,00	3.000,00	7.816,57	4.816,57		
648200	Einzahlungen aus Kostenerstattungen von Gemeinden und GV		456,00	0,00	0,00	0,00		
648300	Einzahlungen aus Kostenerstattungen von Zweckverbänden		53.533,94	0,00	0,00	0,00		
648800	Einzahlungen aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen		4.874,34	3.600,00	3.672,41	72,41		
06 +	sonstige Einzahlungen		157.103,86	141.400,00	156.072,16	14.672,16		
651100	Konzessionsabgaben		148.702,08	141.400,00	144.125,27	2.725,27		
656200	Säumniszuschläge		5.463,70	0,00	6.564,06	6.564,06		
659100	Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit		2.938,08	0,00	5.382,83	5.382,83		
07 +	Zinsen und ähnliche Einzahlungen		36.429,69	33.500,00	38.320,60	4.820,60		
661700	Zinseinzahlungen von Kreditinstituten		0,00	0,00	1.320,08	1.320,08		
665100	Einzahlungen von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen		30.369,41	30.000,00	32.705,52	2.705,52		
669100	Sonstige Finanzeinzahlungen		6.060,28	3.500,00	4.295,00	795,00		
08 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit		3.708.471,76	3.875.600,00	4.566.310,62	690.710,62		

Finanzrechnung 2019

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

		Ergebnis 2018	fortgeschrie- bener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Planlist- Vergleich 2019
		in EUR			
		1	2	3	4
09	Personalauszahlungen	258.258,41	317.800,00	304.015,74	-13.784,26
	701200 Dienstaussahlungen und dgl. an Arbeitnehmer	194.274,25	241.700,00	229.779,81	-11.920,19
	702200 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	7.727,18	9.600,00	9.152,90	-447,10
	703100 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaussahlungen und dgl. für Beamte	788,40	800,00	0,00	-800,00
	703200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaussahlungen und dgl. für Arbeitnehmer	39.095,86	64.800,00	45.277,53	-19.522,47
	703900 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaussahlungen und dgl. für sonstige Beschäftigte	61,44	0,00	18,90	18,90
	704100 Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	16.311,28	900,00	19.786,60	18.886,60
10	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	383.819,46	633.666,81	453.913,79	-179.753,02
	721100 Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen	31.003,83	115.212,21	94.716,86	-20.495,35
	722100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	148.779,83	257.748,60	158.672,29	-99.076,31
	723100 Auszahlungen für Mieten und Pachten	6.036,85	5.700,00	4.475,55	-1.224,45
	724100 Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen	101.379,74	125.006,00	104.469,23	-20.536,77
	725100 Haltung von Fahrzeugen	24.186,70	24.100,00	19.247,66	-4.852,34
	725200 Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 150 Euro	311,57	300,00	98,90	-201,10
	725500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	5.862,63	7.600,00	9.843,74	2.243,74
	726100 Besondere zahlungswirksame Aufwendungen für Beschäftigte	1.697,56	2.500,00	1.746,15	-753,85
	727100 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	5.953,84	3.100,00	4.224,82	1.124,82
	728100 Auszahlungen für den Erwerb von Verbrauchsmitteln	434,54	300,00	437,68	137,68
	729100 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	58.172,37	92.100,00	55.980,91	-36.119,09
12	+ Transferauszahlungen	2.761.772,00	2.948.000,00	2.888.051,00	-59.949,00
	731800 Zuschüsse an übrige Bereiche	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
	734100 Gewerbesteuerumlage	89.143,00	65.000,00	62.876,00	-2.124,00
	737201 Kreisumlage	1.357.756,00	1.441.000,00	1.265.313,00	-175.687,00
	737400 Allgemeine Umlagen an Verbandsgemeinden	1.313.873,00	1.441.000,00	1.559.862,00	118.862,00
13	+ sonstige Auszahlungen	152.822,74	137.590,50	55.995,87	-81.594,63
	742100 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	30.048,00	34.400,00	33.526,94	-873,06
	742900 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	346,00	600,00	346,00	-254,00
	743100 Geschäftsauszahlungen	116.709,81	23.480,00	17.005,91	-6.474,09
	744100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	3.047,76	3.400,00	3.340,26	-59,74
	745200 Erstattungen für die Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und GV	415,40	300,00	0,00	-300,00
	748200 Besondere Auszahlungen Säumniszuschläge	405,20	3.200,00	180,12	-3.019,88
	749100 Verfügungsmittel	520,19	700,00	0,00	-700,00
14	+ Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.330,38	71.510,50	1.596,64	-69.913,86
	751700 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	48.108,32	37.000,00	33.311,95	-3.688,05
	759200 Verzinsung von Steuernachzahlungen	45.280,04	34.500,00	30.838,95	-3.661,05
		2.387,00	2.500,00	2.473,00	-27,00
		R02_FINR: 21.06.22 301 / 01 / 31.08.2023 / 12:11			

Finanzrechnung 2019

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2018	fortgeschrie- bener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Planlist- Vergleich 2019
		in EUR			
		1	2	3	4
759900	Sonstige Finanzauszahlungen	441,28	0,00	0,00	0,00
15 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.604.780,93	4.074.057,31	3.735.288,35	-338.768,96
16 =	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)	103.690,83	-198.457,31	831.022,27	1.029.479,58
17	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen	647.959,32	256.100,00	156.933,23	-99.166,77
681100	Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vom Land	369.467,73	248.600,00	144.594,07	-104.005,93
681300	Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von Zweckverbänden	2.000,00	0,00	0,00	0,00
681800	Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von übrigen Bereichen	6.885,70	0,00	0,00	0,00
688100	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnliche Entgelten	269.605,89	7.500,00	12.339,16	4.839,16
18 +	Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	130.012,51	2.650,00	36.509,90	33.859,90
682100	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	129.879,01	2.650,00	36.270,50	33.620,50
683300	Einzahlungen aus der Veräußerung von geringwertigen Wirtschaftsgütern	133,50	0,00	239,40	239,40
19 =	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	777.971,83	258.750,00	193.443,13	-65.306,87
20	Auszahlungen für eigene Investitionen	261.979,95	584.690,63	194.500,87	-390.189,76
782100	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	2.422,80	184.029,69	7.261,65	-176.768,04
783100	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen oder immateriellen Vermögensgegenständen von mehr als 1000 bzw. 410 Euro ohne Umsatzsteuer	1.666,00	7.600,00	3.508,62	-4.091,38
783200	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen oder immateriellen Vermögensgegenständen von mehr als 150 bzw. 410 Euro bis 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	2.433,55	5.400,00	239,09	-5.160,91
785200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	43.246,60	226.260,94	129.945,70	-96.315,24
785300	Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	212.211,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
789100	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	61.400,00	53.545,81	-7.854,19
21 +	Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	16.934,88	33.400,00	16.592,88	-16.807,12
781200	Auszahlungen für Zuweisungen für Investitionsförderungsmaßnahmen an Gemeinden und GV	16.934,88	33.400,00	16.592,88	-16.807,12
22 =	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	278.914,83	618.090,63	211.093,75	-406.996,88
23 =	Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo Zeilen 19 und 22)	499.057,00	-359.340,63	-17.650,62	341.690,01
24 =	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)	602.747,83	-557.797,94	813.371,65	1.371.169,59

Finanzrechnung 2019

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

Einzahlungs- und Auszahlungsarten				
	Ergebnis 2018	fortgeschrie- bener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/ist- Vergleich 2019
	in EUR			
	1	2	3	4
25	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00
26 -	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	678.331,08	671.900,00	675.054,76
792730	Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen bei Kreditinstituten Laufzeit mehr als 5 Jahre Euro-Währung	678.331,08	671.900,00	675.054,76
27 +	Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten	170.000,00	0,00	700.000,00
693700	Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bei Kreditinstituten	170.000,00	0,00	700.000,00
28 -	Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten	0,00	0,00	0,00
29 =	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-508.331,08	-671.900,00	24.945,24
30 =	Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Summe Zeilen 24 und 29)	94.416,75	-1.229.697,94	838.316,89
31 +	Einzahlungen fremder Finanzmittel	-10.823,22	0,00	1.132,07
699100	Durchlaufende Posten	276,29	0,00	-45,46
699900	Vorläufige Rechnungsvorgänge (nicht geklärt Einzahlungen)	-11.099,51	0,00	1.177,53
32 -	Auszahlungen fremder Finanzmittel	-21.052,12	0,00	-162.508,67
799900	Vorläufige Rechnungsvorgänge (Ungeklärte Auszahlungen)	-21.052,12	0,00	-162.508,67
33 +	Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	133.131,84	-4.250.000,00	237.777,49
34 =	Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	237.777,49	-5.479.697,94	1.239.735,12
				6.719.433,06

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 2019

Handelsbilanziell

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertveränderungen					Buchwert	
	Stand zu Beginn 2019	Zugänge 2019	Abgänge 2019	Umbuchungen 2019	Stand am Ende 2019	Stand zu Beginn 2019	Zugänge 2019	Abgänge 2019	Zuschreibungen 2019	Stand am Ende 2019	Stand zu Beginn 2019	Stand am Ende 2019
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
in EUR												
1. Immaterielles Vermögen	4.340.775,36	53.545,81	0,00	170.553,20	4.564.874,37	1.421.262,88	95.755,49	0,00	0,00	1.517.018,37	2.919.512,48	3.047.856,00
2. Sachanlagevermögen	25.918.181,86	140.745,06	21.949,23	-170.553,20	25.866.424,49	10.144.517,72	540.596,78	9.701,06	0,00	10.675.413,44	15.773.664,14	15.191.011,05
2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.005.350,64	2.182,34	12.066,23	0,00	3.995.466,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.005.350,64	3.995.466,75
2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.564.173,36	0,00	9.883,00	0,00	6.554.290,36	2.084.205,17	124.873,20	9.701,06	0,00	2.198.377,31	4.479.968,19	4.354.913,05
2.3 Infrastrukturvermögen	14.997.631,96	4.869,31	0,00	0,00	15.002.501,27	7.887.811,97	393.229,35	0,00	0,00	8.281.041,32	7.109.819,99	6.721.459,95
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	262.452,13	0,00	0,00	0,00	262.452,13	149.245,06	17.378,73	0,00	0,00	166.623,79	113.207,07	95.828,34
2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	47.662,77	3.747,71	0,00	0,00	51.410,48	23.255,52	5.115,50	0,00	0,00	28.371,02	24.407,25	23.038,46
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	40.905,00	129.945,70	0,00	-170.553,20	297,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.905,00	297,50
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 Sondervermögen	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	30.632.723,58	194.290,87	21.949,23	0,00	30.805.065,22	11.565.780,60	638.352,27	9.701,06	0,00	12.182.431,81	19.066.942,98	18.612.633,41

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													
	4.340.775,36	53.545,81	0,00	170.553,20	4.564.874,37	1.421.262,88	95.755,49	0,00	0,00	0,00	1.517.018,37	2.919.512,48	3.047.856,00
021110 Erholungsflächen Parkanlagen													
	9.366,30	0,00	0,00	70.594,07	79.960,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.366,30	79.960,37
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	205,20	0,00	66.499,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.704,96	66.499,76
021150 sonstige Grünflächen													
	169.932,83	2.182,34	363,84	0,00	171.751,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169.932,83	171.751,33
022110 Ackerland													
	547.612,59	0,00	11.497,19	-70.594,07	465.521,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	547.612,59	465.521,33
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													
	2.654.898,20	0,00	0,00	0,00	2.654.898,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.654.898,20	2.654.898,20
029120 Bauland, Bauwartungsland													
	5.907,84	0,00	0,00	0,00	5.907,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.907,84	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													
	116.381,29	0,00	0,00	0,00	116.381,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.381,29	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	9.883,00	0,00	6.021.727,80	2.084.205,17	124.873,20	0,00	0,00	9.701,06	2.199.377,31	3.947.405,63	3.822.350,49
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.													
	940.825,12	250,56	0,00	0,00	941.075,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	940.825,12	941.075,68
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													
	12.382.760,13	4.618,75	0,00	0,00	12.387.378,88	6.377.655,08	389.428,58	0,00	0,00	0,00	6.767.083,66	6.005.105,05	5.620.295,22
042300 Brücken und Durchlässe													
	1.521.997,04	0,00	0,00	0,00	1.521.997,04	1.510.156,89	3.800,77	0,00	0,00	0,00	1.513.957,66	11.840,15	8.039,38
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	133.369,46	14.399,82	0,00	0,00	0,00	147.769,28	89.710,52	75.310,70
072100 Maschinen													
	30.382,15	0,00	0,00	0,00	30.382,15	6.886,60	2.978,91	0,00	0,00	0,00	9.865,51	23.495,55	20.516,64
081100 Betriebsvorrichtungen													
	15.944,10	0,00	0,00	0,00	15.944,10	9.389,30	1.062,94	0,00	0,00	0,00	10.452,24	6.554,80	5.491,86
082110 Werkzeuge, Betriebsgeräte und Zubehör													
	10.673,60	3.300,00	0,00	0,00	13.973,60	3.214,88	1.232,36	0,00	0,00	0,00	4.447,24	7.458,72	9.526,36
082130 IT-Technik													
	0,00	208,62	0,00	0,00	208,62	0,00	69,54	0,00	0,00	0,00	69,54	0,00	139,08
082150 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung													
	10.879,72	0,00	0,00	0,00	10.879,72	5.632,19	669,77	0,00	0,00	0,00	6.301,96	5.247,53	4.577,76

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
082200 Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände													
	10.165,35	239,09	0,00	0,00	10.404,44	5.019,15	2.080,89	0,00	0,00	0,00	7.100,04	5.146,20	3.304,40
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													
	40.607,50	129.945,70	0,00	-170.553,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.607,50	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													
	30.258.957,22	194.290,87	21.949,23	0,00	30.431.298,86	11.565.780,60	636.352,27	0,00	0,00	9.701,06	12.192.431,81	18.693.176,62	18.238.867,05
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													
	-10.818.696,31	0,00	0,00	0,00	-10.818.696,31	-4.847.843,77	-270.263,49	0,00	0,00	0,00	-5.118.107,26	-5.970.852,54	-5.700.589,05
231101 Sopo aus Investpauschale													
	-709.191,52	0,00	0,00	-160.507,26	-869.698,78	-67.714,74	-35.492,70	0,00	0,00	0,00	-103.207,44	-641.476,78	-766.491,34
231200 Sonderposten pauschale Investitionszuweisung bis 2012													
	-2.369.083,96	0,00	0,00	0,00	-2.369.083,96	-1.664.299,70	-77.479,41	0,00	0,00	0,00	-1.741.779,11	-704.784,26	-627.304,85
232100 Sonderposten aus Beiträgen													
	-1.754.491,23	379,36	0,00	-71.510,50	-1.825.622,37	-342.504,50	-77.243,00	0,00	0,00	0,00	-419.747,50	-1.411.986,73	-1.405.874,87
234100 Sopo aus Anzahlungen													
	-179.457,56	1.040,00	0,00	71.510,50	-106.907,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-179.457,56	-106.907,06
234101 Sopo Investpauschale Maßnahmen nicht zugeordnet													
	-76.615,66	-83.929,02	0,00	160.507,26	-37,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-76.615,66	-37,42
239100 Sonstige Sonderposten													
	-516.793,51	0,00	0,00	0,00	-516.793,51	-223.910,53	-13.936,77	0,00	0,00	0,00	-237.847,30	-292.882,98	-278.946,21
Summe Kontenklasse: 2													
	-16.424.329,75	-82.509,66	0,00	0,00	-16.506.839,41	-7.146.273,24	-474.415,37	0,00	0,00	0,00	-7.620.688,61	-9.278.056,51	-8.886.150,80
Endsumme:													
	14.208.393,83	111.781,21	21.949,23	0,00	14.298.225,81	4.419.507,36	161.936,90	0,00	0,00	9.701,06	4.571.743,20	9.788.886,47	9.726.482,61

Forderungsübersicht 2019

Art der Forderungen		Gesamt- betrag 01.01.2019	Gesamt- betrag 31.12.2019	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							
	03500.10000 VERWALTUNGSGEBÜHREN	239.244,30	171.856,40	165.542,98	6.313,42	0,00		
	11000.11000 BENUTZUNGSGEBÜHREN UND ENTGELTE/Ordnungsamt	29.667,77	20.426,81	20.297,59	129,22	0,00		
	43210.00000 Nutzungsgebühren Friedhof	42.857,62	33.858,52	33.729,30	129,22	0,00		
	63000.35000 BEITRÄGE, ENTGELTE (STRAßENAUSBAUBEITRÄGE)	107,00	56,00	56,00	0,00	0,00		
	75000.11000 Sonstige Gebühren u. Entgelte Friedhof	478,00	846,00	846,00	0,00	0,00		
	91000.26100 Säumniszuschläge	426,67	2.121,79	2.121,79	0,00	0,00		
	91000.26110 Stundung- und Verzugszinsen	23.853,50	11.134,98	11.134,98	0,00	0,00		
		653,66	1.776,66	1.776,66	0,00	0,00		
		16.927,79	17.670,66	17.670,66	0,00	0,00		
		411,00	252,43	123,21	129,22	0,00		
161121	Einzelwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-664,66	-664,66	-664,66	0,00	0,00		
161129	54731.40000 EWB von öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	-664,66	-664,66	-664,66	0,00	0,00		
	Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-12.525,19	-12.767,05	-12.767,05	0,00	0,00		
	99996.40054 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-12.525,19	-12.525,19	-12.525,19	0,00	0,00		
	99996.40135 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	-241,86	-241,86	0,00	0,00		
1.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)								
169111	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	209.576,53	151.429,59	145.245,39	6.184,20	0,00		
	23410.00000 Sonderposten aus Anzahlungen/Ausgleichsbeträge Stadtsanierung	238.580,41	180.433,47	174.249,27	6.184,20	0,00		
	44880.00000 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	134.963,22	86.602,85	80.418,65	6.184,20	0,00		
	81600.22000 KONZESSIONSABGABEN	105,35	105,35	105,35	0,00	0,00		
		12.605,15	12.605,15	12.605,15	0,00	0,00		
	90000.00000 GRUNDSTEUER A	92,41	125,08	125,08	0,00	0,00		
	90000.00100 GRUNDSTEUER B	63.970,73	65.381,55	65.381,55	0,00	0,00		
	90000.00300 GEWERBESTEUERN	13.726,90	12.439,05	12.439,05	0,00	0,00		
	90000.01000 GEMEINDEANTEIL AN DER EINKOMMENSSTEUER	7.940,10	-2.506,37	-2.506,37	0,00	0,00		
	90000.01200 GEMEINDEANTEIL AN DER UMSATZSTEUER	2.679,53	3.715,46	3.715,46	0,00	0,00		
	90000.02100 VERGÜGUNGSTEUER	863,40	0,00	0,00	0,00	0,00		
	90000.02200 HUNDESTEUER	1.633,62	1.965,35	1.965,35	0,00	0,00		
169121	Einzelwertberichtigung von übrigen öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-29.003,88	-29.003,88	-29.003,88	0,00	0,00		
	54731.40001 EWB von sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	-29.003,88	-29.003,88	-29.003,88	0,00	0,00		
2. Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände								
2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen								
171111	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	337.618,62	180.720,64	180.720,64	0,00	0,00		
		2.001,11	10.997,17	10.997,17	0,00	0,00		
		2.004,11	11.000,17	11.000,17	0,00	0,00		
		56,41	36,30	36,30	0,00	0,00		
	03000.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNAHMEN							

Forderungsübersicht 2019

Art der Forderungen	Gesamt- betrag 01.01.2019	Gesamt- betrag 31.12.2019	davon mit einer Restlaufzeit				
	bis zu 1 Jahr					1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	in EUR						
	1	2	3	4	5		
44110.00005	1.312,92	610,00	610,00	0,00	0,00	0,00	
44820.00000	0,00	528,00	528,00	0,00	0,00	0,00	
44880.00009	335,67	348,74	348,74	0,00	0,00	0,00	
44880.00011	24,08	30,10	30,10	0,00	0,00	0,00	
45410.00001	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	
88200.15000	6,03	6,03	6,03	0,00	0,00	0,00	
90000.26500	269,00	441,00	441,00	0,00	0,00	0,00	
	-3,00	-3,00	-3,00	0,00	0,00	0,00	
171121	-3,00	-3,00	-3,00	0,00	0,00	0,00	
	7.422,99	4.037,62	4.037,62	0,00	0,00	0,00	
2.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen	7.422,99	4.037,62	4.037,62	0,00	0,00	0,00	
172111	236,25	804,33	804,33	0,00	0,00	0,00	
	2.394,85	2.394,85	2.394,85	0,00	0,00	0,00	
45910.00000	70,73	70,73	70,73	0,00	0,00	0,00	
76010.14100	0,00	294,90	294,90	0,00	0,00	0,00	
76010.14110	882,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
88000.14200	3.371,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
88200.14200	467,81	472,81	472,81	0,00	0,00	0,00	
	328.194,52	165.685,85	165.685,85	0,00	0,00	0,00	
2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	274.360,84	133.014,41	133.014,41	0,00	0,00	0,00	
179101	274.360,84	133.014,41	133.014,41	0,00	0,00	0,00	
99999.40012	53.833,68	32.671,44	32.671,44	0,00	0,00	0,00	
179104	53.833,68	32.671,44	32.671,44	0,00	0,00	0,00	
99999.40019	53.833,68	32.671,44	32.671,44	0,00	0,00	0,00	
Summe	576.862,92	352.577,04	346.263,62	6.313,42	0,00	0,00	

Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht 2019

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 Investitionsförderungsmaßn ahmen gemäß § 41 Abs. 4 Satz 2	2.946.871,12	2.271.816,36	118.911,27	313.983,29	1.838.921,80
3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	11.811.991,01	6.953.910,01	6.953.910,01		
3.1. vom Land	7.611.991,01	2.053.910,01	2.053.910,01		
3.2. bei Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00		
3.3. bei Kreditinstituten	4.200.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00		
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00			
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24.637,31	31.242,65	22.253,36	8.989,29	
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	32.242,00	-2.496,00	-2.496,00		
7. sonstige Verbindlichkeiten	42.666,69	43.959,38	43.959,38		
Summe aller Verbindlichkeiten	14.858.408,13	9.298.432,40	7.136.538,02	322.972,58	1.838.921,80
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			

07.09.2023

Jahresrechnung: Ermächtigungsübertragungen 2019

Kostenstelle / SK Untersachskonto	Bezeichnung	Ermächtigungsübertragungen 2019			Übertrag	neu gebildete Erm.-übertr.	Erm.-übertr. insgesamt
		insgesamt	Anordnungen	Abgänge			
Förderung der Jugendarbeit freier Träger							
36610.300 / 531800		0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
47000.71800							
Öffentliches Grün							
55110.100 / 021150	ZUWEISUNGEN U. SONST. ZUSCHÜSSE FÜR LFD. ZWECKE AN ÜBRIGE BEREICHE/Kinder-Jugendhaus	3.500,00	2.182,34	1.317,66	0,00	0,00	0,00
02115.40000	sonstige Grünflächen						
	Summe:	3.500,00	2.182,34	1.317,66	0,00	1.000,00	1.000,00

Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen 2019

Art der Aufwendungen und Auszahlungen	Fortgeschrie- bener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Übertragene Ansätze
	in EUR		
	1	2	3
01 Aufwandsermächtigungen	0,00	0,00	0,00
02 Auszahlungsermächtigungen	-438.679,69	-208.450,85	0,00
Produkt: 1.1.1.11 Steuerung der Gemeinde			
Maßnahme: M11111.200			
Anschaffung IT	-300,00	-208,62	0,00
Summe:	-300,00	-208,62	0,00
Produkt: 1.1.1.32 Wirtschaftshof			
Maßnahme: M11132-002			
Sonstige Investitionstätigkeit	-5.400,00	-239,09	0,00
Vermögensgegenstände von mehr als 150 bzw. 1000 Euro			
ohne Umsatzsteuer			
Maßnahme: M11132-003	-3.300,00	-3.300,00	0,00
Maschinen für Wirtschaftshof	-8.700,00	-3.539,09	0,00
Summe:	-50.000,00	0,00	0,00
Produkt: 5.1.1.10 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen			
Maßnahme: M 51110-005			
Stadtsanierungsmaßnahme			
3. sonstige Baumaßnahmen			
förderfähige			
Maßnahme: M51110-002	-38.000,00	0,00	0,00
Stadtsanierungsmaßnahme			
2. Anlagen im Bau: Tiefbaumaßnahmen			
Summe:	-88.000,00	0,00	0,00
Produkt: 5.3.8.10 Abwasserbeseitigung			
Maßnahme: M53810-003			
RW Maßnahme vom AZV	-61.400,00	-53.545,81	0,00
Maßnahme: M53810-004			
RW Maßnahme vom AZV Totendorf	-173.260,94	-129.945,70	0,00
Summe:	-234.660,94	-183.491,51	0,00
Produkt: 5.4.1.10 Gemeindestraßen			
Maßnahme: M54110-003			
Sicherung Durchlass Bahndamm Werksbahn	-44.000,00	0,00	0,00
Maßnahme: M54110-004			
Weg am Bahnübergang (im Zuge des Ausbaus Bahnübergang)	-15.000,00	0,00	0,00
Summe:	-59.000,00	0,00	0,00
Produkt: 5.4.5.10 Straßenreinigung, Winterdienst, Straßenbeleuchtung			
Maßnahme: M54510300			
Straßenbeleuchtung investiv	-10.618,75	-4.618,75	0,00

Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und
Auszahlungen 2019

Art der Aufwendungen und Auszahlungen		Fortgeschrie- bener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Übertragene Ansätze
		in EUR		
		1	2	3
Produkt:	5.7.3.11 Objekt "Zur Sonne"	-10.618,75	-4.618,75	0,00
	Maßnahme: M57311-002			
	Objekt Sonne Geschäftsausstattung	-4.000,00	0,00	0,00
	Summe:	-4.000,00	0,00	0,00
Produkt:	6.1.1.10 Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen			
	Maßnahme: M61000-001	-33.400,00	-16.592,88	0,00
	Allgemeine Finanzwirtschaft			
	Summe:	-33.400,00	-16.592,88	0,00
2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
Produkt:	1.1.1.11 Steuerung der Gemeinde	-438.679,69	-208.450,85	0,00
	Maßnahme: M11111.200			
	Anschaftung IT	-300,00	-208,62	0,00
	Summe:	-300,00	-208,62	0,00
Produkt:	1.1.1.32 Wirtschaftshof	-5.400,00	-239,09	0,00
	Maßnahme: M11132-002			
	Sonstige Investitionstätigkeit			
	Vermögensgegenstände von mehr als 150 bzw. 1000 Euro			
	ohne Umsatzsteuer			
	Maßnahme: M11132-003	-3.300,00	-3.300,00	0,00
	Maschinen für Wirtschaftshof	-8.700,00	-3.539,09	0,00
	Summe:	-50.000,00	0,00	0,00
Produkt:	5.1.1.10 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen			
	Maßnahme: M 51110-005			
	Stadtsanierungsmaßnahme			
	3. sonstige Baumaßnahmen			
	förderfähige			
	Maßnahme: M51110-002	-38.000,00	0,00	0,00
	Stadtsanierungsmaßnahme			
	2. Anlagen im Bau: Tiefbaumaßnahmen			
	Summe:	-88.000,00	0,00	0,00
Produkt:	5.3.8.10 Abwasserbeseitigung			
	Maßnahme: M53810-003	-61.400,00	-53.545,81	0,00
	RW Maßnahme vom AZV			
	Maßnahme: M53810-004	-173.260,94	-129.945,70	0,00
	RW Maßnahme vom AZV Totendorf			
	Summe:	-234.660,94	-183.491,51	0,00

Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen 2019

Art der Aufwendungen und Auszahlungen		Fortgeschrie- bener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Übertragene Ansätze		
				in EUR		
				1	2	3
Produkt:	5.4.1.10	Gemeindestraßen				
	Maßnahme:	M54110-003	-44.000,00	0,00	0,00	
	Maßnahme:	Sicherung Durchlass Bahndamm Werksbahn	-15.000,00	0,00	0,00	
		M54110-004				
		Weg am Bahnübergang (im Zuge des Ausbaus Bahnübergang)	-59.000,00	0,00	0,00	
	Summe:					
Produkt:	5.4.5.10	Straßenreinigung, Winterdienst, Straßenbeleuchtung				
	Maßnahme:	M54510300	-10.618,75	-4.618,75	0,00	
		Straßenbeleuchtung investiv	-10.618,75	-4.618,75	0,00	
	Summe:					
Produkt:	5.7.3.11	Objekt "Zur Sonne"	-4.000,00	0,00	0,00	
	Maßnahme:	M57311-002	-4.000,00	0,00	0,00	
		Objekt Sonne Geschäftsausstattung				
	Summe:					
Produkt:	6.1.1.10	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen				
	Maßnahme:	M61000-001	-33.400,00	-16.592,88	0,00	
		Allgemeine Finanzwirtschaft				
	Summe:		-33.400,00	-16.592,88	0,00	

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen 2019

Verpflichtungsermächtigungen	Gesamtbetrag		voraussichtlich fällige Auszahlungen		
	31.12.2019		2020	2021	2022
			in EUR		
	1	2	3	4	
Summe					

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen 2019 1. Nachtrag

Verpflichtungsermächtigungen	Gesamtbetrag 31.12.2019	voraussichtlich fällige Auszahlungen		
		2020	2021	2022
		in EUR		
	1	2	3	4
Summe				



**MANSFELD
SÜDHARZ**

Rechnungsprüfungsamt

28. Nov. 2023

28. Nov. 2023

B E R I C H T

über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2019 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 2019	5
5.1	Ergebnisrechnung.....	8
5.2	Finanzrechnung	8
5.3	Haushaltsausgleich	9
5.4	Vermögensrechnung (Bilanz).....	9
5.4.1	Bilanzaktiva.....	9
5.4.2	Bilanzpassiva.....	12
5.5	Anlagen.....	13
6	Ergebnis der Jahresabschlussprüfung / Bestätigungsvermerk	13

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
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 2019 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 2019 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

Haushaltssatzung

Die Haushaltssatzung einschließlich des Haushaltsplanes für das Haushaltsjahr 2019 wurde vom Gemeinderat mit Beschluss vom 29.11.2018 erlassen. Gleichzeitig beschloss der Gemeinderat die Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes.

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

§ 1	<u>Ergebnisplan</u>	
	Gesamtbetrag der Erträge	4.258.200 EUR
	Gesamtbetrag der Aufwendungen	4.471.400 EUR
	<u>Finanzplan</u>	
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.860.400 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.925.400 EUR
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	240.800 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	228.800 EUR
§ 2	Kreditemächtigung	0 EUR
§ 3	Verpflichtungsermächtigungen	0 EUR
§ 4	Höchstbetrag Liquiditätskredite	4.974.900 EUR
§ 5	<u>Hebesätze</u>	
	Grundsteuer A	420 v. H.
	Grundsteuer B	470 v. H.
	Gewerbesteuer	380 v. H.

B₁ Der Ausgleich des Ergebnisplanes für das Haushaltsjahr 2019 wurde entgegen der Bestimmungen des § 98 Abs. 3 Nr. 1 KVG LSA nicht erreicht.

Die Kommunalaufsichtsbehörde sah mit ihrer Verfügung vom 22.01.2019 von einer Beanstandung des Beschlusses über die Haushaltssatzung einschließlich Haushaltsplan und Haushaltskonsolidierungskonzept ab.

Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sind mit der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2019 nicht veranschlagt. Der im § 4 der Satzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite in Höhe von 4.974.900 EUR wurde nur bis zu einer Höhe von 4.900.000 EUR genehmigt und im Übrigen versagt.

Diese Genehmigung erging unter folgenden Auflagen:

1. Die monatliche Vorlage der Liquiditätsplanung ist kontinuierlich und termingerecht weiter fortzuführen.
2. Das Haushaltskonsolidierungskonzept der Gemeinde ist fortzuschreiben. Die Fortschreibung ist bis zum 31.12.2019, jedoch spätestens mit dem Haushaltsplan 2020 vorzulegen.

3. Es wurde erneut darauf verwiesen, dass zusammen mit der Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes außerdem eine Planung vorzulegen ist, woraus eine stufenweise Reduzierung des Liquiditätskreditvolumens innerhalb der mittelfristigen Finanzplanung erkennbar ist.

Weiterhin wird angeordnet, 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 18.03.2019 eine haushaltswirtschaftliche Sperre aus.

Um die Haushaltssatzung 2019 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 19.02.2019 den Beitrittsbeschluss gemäß der kommunalaufsichtlichen Verfügung vom 22.01.2019.

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

Nachtragshaushaltssatzung

Aufgrund der Verringerung der Einzahlungen und Auszahlungen im Ergebnis- und im Finanzplan erließ die Gemeinde eine Nachtragshaushaltssatzung. Den Beschluss dazu fasste der Gemeinderat in seiner Sitzung am 09.04.2019. Die 1. Nachtragshaushaltssatzung enthält in § 1 nachstehende Änderungen:

	Gesamtbetrag des HHplanes einschl. des Nachtrages	Veränderung gegenüber dem HHplan
<u>Ergebnisplan</u>		
Gesamtbetrag der Erträge	4.273.400 EUR	+ 15.200 EUR
Gesamtbetrag der Aufwendungen	4.488.500 EUR	+ 17.100 EUR
<u>Finanzplan</u>		
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.875.600 EUR	+ 15.200 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.942.500 EUR	+ 17.100 EUR
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	240.800 EUR	0 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	228.800 EUR	0 EUR
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	0 EUR	0 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	671.900 EUR	0 EUR

- B₂ Auch mit der 1. Nachtragshaushaltssatzung entspricht der Ergebnisplan nicht den Forderungen des § 98 Abs. 3 KVG LSA und stellt sich unausgeglichen dar.**

Im Ergebnis der Prüfung der 1. Nachtragshaushaltssatzung sah die Kommunalaufsichtsbehörde mit der Verfügung vom 24.05.2020 unter Zurückstellung aller Bedenken von einer Beanstandung des Beschlusses ab. Die Genehmigungen und Anordnungen unter den Punkten 2, 3, 4 und 5 der Haushaltsverfügung vom 22.01.2019 behalten weiterhin ihre Gültigkeit.

Das geltende Verfahren der Bekanntmachung und öffentlichen Auslegung der 1. Nachtragshaushaltssatzung gemäß § 102 Abs. 2 KVG LSA wurde beachtet.

5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2019

Der § 118 Abs. 1 KVG LSA verpflichtet die Gemeinde, jährlich einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung, 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 2018 nicht haltbar.

Legitimiert durch den Beschluss des Gemeinderates vom 15.06.2021 kam bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2019 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 2019 stellte der Bürgermeister am 31.08.2023 fest. Der Jahresabschluss wurde dem RPA mit gleichem Datum zur Prüfung vorgelegt.

Der endgültige Jahresabschluss 2019 wurde am 31.08.2023 ausgefertigt und vom Bürgermeister der Gemeinde per 31.12.2018 unterzeichnet. Aufgrund einer erforderlichen Korrektur des Jahresabschlusses in Bezug auf die in den vorangegangenen Haushaltsjahren gewährten Liquiditätshilfen 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 2019	Bilanz zum 31.12.2019		Ergebnisrechnung 2019
	Aktiva	Passiva	
<u>Anfangsbestand an Finanzmitteln</u> 237.777,49 €	<u>Anlagevermögen</u> 18.612.633,41 €	<u>Eigenkapital</u> 6.303.010,77 € -> dav. Jahresergebnis 6.303.010,77 €	<u>Erträge</u> Ordentliche Erträge 10.607.047,97 €
<u>Einzahlungen</u> 5.460.885,82 €	<u>Umlaufvermögen</u> 1.592.312,16 € -> davon liquide Mittel 1.239.735,12 €	<u>Sonderposten</u> 8.886.150,80 €	Außerordentliche Erträge 239,40 €
<u>Auszahlungen</u> 4.458.928,19 €	<u>RAP</u> 203.055,10 €	<u>Rückstellungen</u> 24.470,93 €	/,
<u>Endbestand an Finanzmitteln</u> per 31.12. 1.239.735,12 €	<u>nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</u> 4.315.636,26 €	<u>Verbindlichkeiten</u> 9.298.432,40 €	<u>Aufwendungen</u> Ordentliche Aufwendungen 4.304.276,60 €
	<u>Bilanzsumme</u> 24.723.636,93 €	<u>RAP</u> 211.572,03 €	Außerordentliche Aufwendungen 0,00 €
		<u>Bilanzsumme</u> 24.723.636,93 €	<u>Jahresüberschuss</u> 6.303.010,77 €

5.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung erfasst alle Erträge und Aufwendungen (Ressourcenaufkommen und –verbrauch) eines Haushaltsjahres und ermittelt das Jahresergebnis. Der Saldo aus dem ordentlichen und dem außerordentlichen Ergebnis wird mit 6.303.010,77 EUR als Jahresergebnis (Überschuss) ausgewiesen.

Die Ursache des hohen Überschusses ist in der mit Datum vom 10.12.2019 gewährten Bedarfszuweisung in Höhe von 5.558.081,00 EUR zum anteiligen Ausgleich der strukturellen Sollfehlbeträge der Verwaltungshaushalte aus den Jahren 2000 bis 2010 zu sehen, die mit den bisher gewährten und noch nicht zurückgezahlten Liquiditätshilfen in Höhe von insgesamt 7.611.991,01 EUR aufgerechnet wurde. Die Bedarfszuweisung wird aufgrund des endgültigen Bescheides in voller Höhe in der Ergebnisrechnung nachgewiesen.

Mit der Bewilligung der Bedarfszuweisung wurde keine Deckung aller bisher gewährten Liquiditätshilfen erzielt und es verblieb ein Rückforderungsbetrag des Landes Sachsen-Anhalt in Höhe von 2.053.910,01 EUR an die Gemeinde Helbra. Der Zahlungstermin für den Rückforderungsbetrag wurde aufgrund der weiterhin angespannten Liquiditätslage der Gemeinde auf den 01.12.2021 datiert.

Im Rahmen des Jahresabschlusses sind aufgrund von § 43 Abs. 2 KomHVO für die Ergebnisrechnung die Ist-Ergebnisse den Planansätzen gegenüberzustellen. Im Vergleich zum fortgeschriebenen Haushaltsansatz hat sich das Jahresergebnis 2019 um rd. 6.575 TEUR verbessert. Die Hauptursache hierfür liegt in der endgültigen Bewilligung der Zuweisungen aus dem Ausgleichsstock nach § 17 FAG.

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 + 831.022,27 EUR
Die laufenden Einzahlungen reichten aus, die laufenden Auszahlungen zu decken. Für die Tilgung von Krediten, die Finanzierung neuer Investitionen bzw. die Verstärkung der Liquidität standen entsprechende Mittel zur Verfügung.
- b) Saldo aus Investitionstätigkeit ./ 17.650,62 EUR
Für die ausgewiesenen Investitionsauszahlungen standen im Haushaltsjahr 2019 keine ausreichenden Finanzierungsmittel zur Verfügung.
- c) Saldo aus Finanzierungstätigkeit + 24.945,24 EUR
Der positive Saldo lässt erkennen, dass die Gemeinde geringere Tilgungen geleistet hat, als sie neue Verbindlichkeiten eingegangen ist. Die Verschuldung aus Investitionskrediten ging gegenüber dem Vorjahr um 675.054,76 EUR zurück. Die Verschuldung aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten stieg jedoch um 700.000,00 EUR.
- d) Saldo aus dem Bestand an Fremdmitteln 163.640,74 EUR.

In der Finanzrechnung ist der Festbetragskredit i. H. v. 4.900.000,00 EUR enthalten. Lt. dem Rahmenvertrag für Kassenkredite vom 14.11.2019 wird der Gemeinde der Kreditbetrag auf dem gemeinsamen Girokonto der Verbandsgemeinde (DKB 831917) zur Verfügung gestellt.

Der Finanzmittelbestand zum Ende des Jahres 2019 stimmt mit den ausgewiesenen liquiden Mitteln der Vermögensrechnung überein.

Auch bei der Finanzrechnung sind im Rahmen des Jahresabschlusses die Ist-Ergebnisse den Planansätzen gegenüberzustellen (§ 44 KomHVO).

Eine Erhöhung der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigt sich in allen Bereichen und die Finanzrechnung weist einen Überschuss von insgesamt 690.710,62 EUR aus. Die Verringerung der Auszahlungen um 338.768,96 EUR ist auf Einsparungen bei allen Auszahlungsarten zurückzuführen.

Die geringeren Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit von insgesamt 65.306,87 EUR begründen sich hauptsächlich in den verminderten Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vom Land und den höheren Einzahlungen aus der Veräußerung von Anlagevermögen. Die Auszahlungen für eigene Investitionen verminderten sich insgesamt um 406.996,88 EUR, da im Haushaltsjahr 2019 Grundstücke, Gebäude und Infrastrukturvermögen sowie sonstige Baumaßnahmen nicht in der veranschlagten Höhe erworben bzw. durchgeführt wurden.

Die Planabweichung bei der Finanzierungstätigkeit von + 696.845,24 EUR ist ausschließlich auf die Erhöhung der Verbindlichkeiten aus dem Liquiditätskredit zurückzuführen.

5.3 Haushaltsausgleich

Das Haushaltsjahr 2019 schloss mit einem Überschuss von 6.303.010,77 EUR ab, der sich in Höhe von 6.302.771,37 EUR und 239,40 EUR aus den Überschüssen im ordentlichen und im außerordentlichen Ergebnis ergibt.

Der Haushaltsausgleich gemäß § 98 Abs. 3 KVG LSA wurde im Berichtsjahr erreicht.

Dem doppelten Haushaltsrecht entsprechend erfolgen die nach § 23 Abs. 1 KomHVO erforderlichen Buchungen zum Haushaltsausgleich erst im nachfolgenden Haushaltsjahr. Der Überschuss wird daher im Haushaltsjahr 2020 zur Deckung 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 Haushaltsjahr 2018.

Bilanz 2019		
Aktiva	31.12.2019	Veränderung zum Vorjahr
<u>Anlagevermögen</u>		
immaterielle Vermögensgegenstände	3.047.856,00 EUR	+ 128.343,52 EUR
Sachanlagevermögen	15.191.011,05 EUR	./ 582.653,09 EUR
Finanzanlagevermögen	373.766,36 EUR	0,00 EUR
<u>Umlaufvermögen</u>		
Vorräte	0,00 EUR	0,00 EUR
öffentlich-rechtl. Forderungen	171.856,40 EUR	./ 67.387,90 EUR
privatrechtliche Forderungen	180.720,64 EUR	./ 156.897,98 EUR
liquide Mittel	1.239.735,12 EUR	+ 1.001.957,63 EUR
ARAP	203.055,10 EUR	+ 58.204,30 EUR
<u>Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag</u>	4.315.636,26 EUR	./ 96.018,59 EUR
Bilanzsumme	24.723.636,93 EUR	+ 282.547,89 EUR

Gemäß RdErl. des MI LSA vom 15.10.2020 reduzierte sich die Prüfung auf die Veränderungen des Anlagevermögens, die 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. 82 % auf das Sachanlagevermögen.

Die Prüfung zur Bilanzierung erfolgte unter dem Gesichtspunkt einer vollständigen und geordneten Nachweisführung.

H₁ Im Berichtsjahr 2019 lag für die Gemeinde Helbra keine interne Bewertungsrichtlinie vor.

In die Stichprobenauswahl zu Veränderung des Anlagevermögens wurden, bezogen auf das Berichtsjahr und mit Wirkung auf den ersten wieder vollständig aufgestellten Jahresabschluss, die nachfolgende Maßnahmen einbezogen:

- Die Zugänge im Bilanzkonto „Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen“ beinhalten die Aktivierungen der Niederschlagsentwässerung Gartenheim mit 53.545,81 EUR und der Niederschlagsentwässerungen Feld-, Marien-, Herminen-, Dorotheen-, Louisen- und Linastraße in Höhe von insgesamt 170.553,20 EUR.
- Aufgrund der Zugänge von 129.945,70 EUR zeigt die Bilanzposition „AIB – Tiefbau“ einen Bestand von 170.553,20 EUR im laufenden Berichtsjahr. Mit der Aktivierung der geschaffenen Vermögenswerte zum 31.12.2019 ist diese Bilanzposition ausgeglichen.

Die Prüfung der Bewertung der Veränderung des Anlagevermögens bezüglich der Niederschlagsentwässerung Gartenheim sowie der Feld-, Marien-, Herminen-, Dorotheen-, Louisen- und Linastraße ergab Ordnungsmäßigkeit.

- Bei den unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten zeigte sich, dass die Gemeinde im Haushaltsjahr einen Teilverkauf des Grundstücks Flur 10 Flurstück 4/301 im Konto 022110 – Ackerland (AnBu 10110249) in Höhe von 11.497,19 EUR vornahm. Das verbliebene Grundstück mit einem Bilanzwert von 70.594,07 EUR wurde 2019 irrtümlich dem Konto 021110 zugeordnet.
Nach Rücksprache mit der zuständigen Bearbeiterin erfolgt die Korrektur mit dem Jahresabschluss 2021. Auswirkungen auf die Bilanz ergeben sich nicht, da es sich hier um einen Aktivtausch handelt.

Den Veränderungen des Sachanlagevermögens aufgrund der Aktivierung von Vermögensgegenständen stehen die ordentlichen Abschreibungen für das Haushaltsjahr 2019 in Höhe von insgesamt 636.352,27 EUR gegenüber.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2019 zeigte die Übereinstimmung des Anlagevermögens lt. Bilanz mit dem Jahresanlagennachweis.

Forderungen

Im geprüften Haushaltsjahr verringerten sich die öffentlich-rechtlichen Forderungen um insgesamt 67.387,90 EUR. Diese resultieren mit ./ 48.360,37 EUR hauptsächlich aus der Erfüllung ausstehender Forderungen bei den Sonderposten aus Anzahlungen.

Gegenüber dem Vorjahr verringerte sich die Bilanzposition „sonstige Vermögensgegenstände“ um 162.508,67 EUR. Diese ist hauptsächlich auf den Bestand Treuhandkontos der Ortskernsanierung zum 31.12.2019 in Höhe von 133.014,41 EUR zurückzuführen.

Mit dem Bericht über die Vorprüfung für den Bewilligungszeitraum des Berichtsjahres vom 11.11.2020 konnte die Übereinstimmung der vorgelegten Unterlagen mit den Angaben in der Zwischenabrechnung bestätigt werden.

Liquide Mittel

Die liquiden Mittel betrugen 1.239.735,12 EUR zum 31.12.2019. Der Bilanzwert stimmt mit dem Kassenistbestand per 31.12.2019 und dem Kassensollbestand lt. Finanzrechnung überein und ist durch Kontoauszüge belegt.

Die liquiden Mittel haben sich im Vorjahresvergleich zum Bilanzstichtag um 1.001.957,53 EUR erhöht. Von der Gemeinde mussten dennoch Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden.

Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Aufgrund des Jahresüberschusses 2018 i. H. v. 99.018,59 EUR verringerte sich der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag zum 31.12.2019 auf 4.315.636,26 EUR.

- B₄ Die bilanzielle Überschuldung der Gemeinde Helbra ist unter Bezug auf § 98 Abs. 3 KVG LSA wiederholt zu beanstanden.**

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 31.12.2019 sind im Folgenden dargestellt:

Bilanz 2019		
Passiva	31.12.2019	Veränderung zum Vorjahr
Eigenkapital	6.303.010,77 EUR	+ 6.203.992,18 EUR
Sonderposten	8.886.150,80 EUR	./ 391.905,71 EUR
Rückstellungen	24.470,93 EUR	+ 3.000,00 EUR
Verbindlichkeiten	9.298.432,40 EUR	./ 5.559.975,73 EUR
PRAP	211.572,03 EUR	+ 27.437,15 EUR
Bilanzsumme	24.723.636,93 EUR	+ 282.547,89 EUR

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

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 8.886.150,80 EUR ausgewiesen. Bei den nachgewiesenen Zugängen handelt es sich hauptsächlich um Sonderposten aus der Investitionspauschale in Höhe von 83.929,02 EUR

Die Prüfung der Bewertung der Sonderposten aus der Investitionspauschale und aus Beiträgen bezüglich der Niederschlagsentwässerung Gartenheim sowie der Feld-, Marien-, Herminen-, Dorotheen-, Louise- und Linastraße ergab Ordnungsmäßigkeit. Anzumerken ist, dass die Ausgleichsbeträge die vorzeitigen Ablösungen im Sanierungsgebiet infolge der getroffenen Vereinbarungen mit den Eigentümern beinhalten. Eine Prüfung der Erhebung dieser Ausgleichsbeträge war nicht Gegenstand der Prüfung.

Den Zugängen stehen ertragswirksame Auflösungen der Sonderposten in Höhe von insgesamt 474.415,37 EUR gegenüber. An Hand von Anlagenbuchhaltung und Ergebnisrechnung ist die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten nachvollziehbar.

Verbindlichkeiten

Zum 31.12.2019 beträgt der Bilanzwert der Verbindlichkeiten 9.298.432,40 EUR. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich deren Gesamtbestand um 5.559.975,73 EUR verringert.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen reduzierten sich aufgrund der vereinbarten Tilgungen i. H. v. 675.054,76 EUR auf 2.271.816,36 EUR. Der Abgleich der ausgewiesenen Bestände mit denen der Darlehenskontoauszüge ergab Übereinstimmung.

Die Bilanz sowie die Verbindlichkeitenübersicht weisen zum 31.12.2019 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten von insgesamt 6.953.910,01 EUR aus, die aus Verbindlichkeiten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit beim Land in Höhe von 985.941,01 EUR sowie den gewährten Liquiditätshilfen und dem Kassenfestbetragskredit resultieren.

Aufgrund der Bewilligung von Zuweisungen zum anteiligen Ausgleich der strukturellen kammerealen Sollfehlbeträge vom 10.12.2019 verringerten sich die gewährten Liquiditätshilfen im geprüften Haushaltsjahr um 5.558.081,00 EUR auf 1.067.969,00 EUR.

Der Kassenfestbetragskredit erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 700.000 EUR auf 4.900.000 EUR und bedeutet eine volle Inanspruchnahme des von der Kommunalaufsicht genehmigte Kreditrahmens.

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 beigefügt.

Der Jahresabschluss 2019 weist Ermächtigungsübertragungen in Höhe von 1.000,00 EUR aus. Diese wurden für die Betriebskostenabrechnung des Kinder- und Jugendhauses aufgrund der verspäteten Einreichung gebildet:

Der Antrag des zuständigen Fachdienstes lag zur Prüfung vor.

Die übertragene Ermächtigung aus dem Haushaltsjahr 2018 für den Erwerb einer Teilfläche von ca. 70 m² aus dem Grundstück Flur 8, Flurstück 53/65 in Höhe von 3.500,00 EUR wurde mit 2.182,34 EUR in Anspruch genommen. Die verbliebene Ermächtigung von 1.317,66 EUR wurde in Abgang gestellt.

6 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung / Bestätigungsvermerk

Der Jahresabschluss 2019 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 2019 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 31.12.2019 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: Der Ausgleich des Ergebnisplanes für das Haushaltsjahr 2019 wurde entgegen der Bestimmung des § 98 Abs. 3 Nr. 1 KVG LSA nicht erreicht.**
- B₂: Auch mit der 1. Nachtragshaushaltssatzung entspricht der Ergebnisplan nicht den Forderungen des § 98 Abs. 3 KVG LSA und stellt sich unausgeglichen dar.**

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 im Planansatz 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 2018 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 bilanzielle Überschuldung der Gemeinde Helbra ist unter Bezug auf § 98 Abs. 3 KVG LSA wiederholt 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.