

Bilanz 2020

Bezeichnung	Stand zum	Stand zum	Differenz
	01.01.2020	31.12.2020	
	in EUR		
	1	2	3
1. Anlagevermögen			
1.1 Immaterialles Vermögen	3.047.656,00	2.966.481,03	-81.674,97
1.2 Sachanlagevermögen	15.191.011,05	14.714.593,24	-476.417,81
1.2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.995.466,75	3.995.953,26	496,51
1.2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.354.913,05	4.237.743,71	-117.169,34
1.2.3 Infrastrukturvermögen	6.721.459,95	6.379.077,96	-342.381,99
1.2.4 Bauen auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Kursgegenstände, Kulturdenkmäler	6,00	6,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	95.828,34	81.953,09	-13.875,25
1.2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	23.039,46	18.615,38	-4.424,08
1.2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	297,50	1.233,84	936,34
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	18.612.633,41	18.054.540,63	-558.092,78
2. Umlaufvermögen			
2.1 Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2 öffentlich-rechtliche Forderungen	171.856,40	108.514,64	-63.341,76
2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	20.426,81	13.397,11	-7.029,70
2.2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	151.429,59	95.117,53	-56.312,06
2.3 privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	180.720,64	105.457,54	-75.263,10
2.3.1 Lieferungen und Leistungen	10.997,17	4.137,63	-6.859,54
2.3.2 sonstige privatrechtliche Forderungen	4.037,62	4.207,78	170,16
2.3.3 sonstige Vermögensgegenstände	165.685,85	97.112,13	-68.573,72
2.4 liquide Mittel	1.239.735,12	2.079.812,12	840.077,00
2.4.1 Sicherlagen bei Banken und Kreditinstituten	1.239.735,12	2.079.812,12	840.077,00
2.4.2 sonstige Einlagen	0,00	0,00	0,00
2.4.3 Bargeld	0,00	0,00	0,00
Summe Umlaufvermögen	1.592.312,16	2.283.784,30	701.472,14
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	203.055,10	198.872,29	-4.182,81
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	4.315.636,26	0,00	-4.315.636,26
Bilanzsumme	24.723.636,93	20.547.197,22	-4.176.439,71

Passiva

Bezeichnung	Stand zum	Stand zum	Differenz
	01.01.2020	31.12.2020	
	in EUR		
	1	2	3
1. Eigenkapital			
1.1 Rücklagen	0,00	1.987.374,51	1.987.374,51
1.1.1 Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	0,00	0,00	0,00
1.1.2 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	1.987.135,11	1.987.135,11
1.1.3 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	239,40	239,40
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3 Fehlbetragsvortrag	0,00	0,00	0,00
1.4 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	6.303.010,77	1.166.235,31	-5.136.775,46
Summe Eigenkapital	6.303.010,77	3.153.609,82	-3.149.400,95
2. Sonderposten			
2.1 Sonderposten aus Zuwendungen	7.094.385,24	6.775.322,64	-319.062,60
2.2 Sonderposten aus Beiträgen	1.405.874,87	1.330.342,77	-75.532,10
2.3 Sonderposten für den Gebührengleich	0,00	0,00	0,00
2.4 Sonderposten aus Anzahlungen	106.944,48	175.430,56	68.486,08
2.5 sonstige Sonderposten	278.946,21	265.009,46	-13.936,75
Summe Sonderposten	8.886.150,80	8.546.105,43	-340.045,37
3. Rückstellungen			
3.1 Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	0,00	0,00	0,00
3.2 Rückstellungen für die Rückgewinnung und Nachsorge von Altaliquidationen	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	24.470,93	27.470,93	3.000,00
3.5.1 Verneinungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Alterszeit, abzugelieferter Urlaubsauspruch 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 Sonderabrechnungsverhältnissen	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	21.000,00	24.000,00	3.000,00
Summe Rückstellungen	24.470,93	27.470,93	3.000,00
4. Verbindlichkeiten			
4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierte Investitionsfördermaßnahmen	2.271.816,36	1.697.803,41	-574.012,95
4.3 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	6.953.910,01	6.903.910,01	-50.000,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	31.242,65	32.536,66	1.294,01
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-2.496,00	5.369,00	7.865,00
4.7 sonstige Verbindlichkeiten	43.959,38	44.118,62	159,24
Summe Verbindlichkeiten	9.298.432,40	8.593.737,70	-714.694,70
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	211.572,03	236.273,34	24.701,31
Bilanzsumme	24.723.636,93	20.547.197,22	-4.176.439,71

aufgestellt zum 31.12.2020



Landkreis Mansfeld-Südharz
Rechnungsprüfungsamt
Karl-Liebknecht-Str. 20/22
04206 Sangerhausen

Ergebnisrechnung 2020

Ertrags- und Aufwandsarten

	Ergebnis 2019	fort- geschriebener Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Plan/ist- Vergleich 2020
	in EUR			
	1	2	3	4
01 Steuern und ähnliche Abgaben	2.660.609,52	2.118.500,00	2.957.780,69	839.280,69
401100 Grundsteuer A	11.727,41	11.000,00	11.970,60	970,60
401200 Grundsteuer B	444.114,93	435.000,00	447.802,01	12.802,01
401300 Gewerbesteuer	1.064.130,56	520.000,00	1.356.373,69	836.373,69
402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	926.905,34	958.000,00	910.262,66	-47.737,34
402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	194.833,88	175.000,00	211.998,85	36.998,85
403100 Vergütungssteuer	1.277,40	3.000,00	1.041,60	-1.958,40
403200 Hundesteuer	17.620,00	16.500,00	18.331,28	1.831,28
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.019.688,18	1.665.600,00	1.780.724,71	115.124,71
411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	1.391.194,00	1.635.000,00	1.642.820,00	7.820,00
412200 Nichtzahlungswirksame Bedarfszuweisungen	5.558.081,00	0,00	0,00	0,00
413100 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	53.416,10	0,00	102.081,50	102.081,50
414000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	0,00	30.600,00	0,00	-30.600,00
414400 Zuweisungen für laufende Zwecke von gesetzlichen Sozialversicherungen	16.839,26	0,00	35.153,64	35.153,64
414801 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen/ Förderung Altersvorsorge	157,82	0,00	669,57	669,57
03 + sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	41.449,75	54.700,00	39.146,18	-15.553,82
431100 Verwaltungsgebühren	1.385,00	900,00	1.207,00	307,00
432100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	40.064,75	53.800,00	37.939,18	-15.860,82
05 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	178.211,75	166.000,00	178.688,54	12.688,54
441100 Erträge aus Mieten und Pachten	164.241,24	157.100,00	167.745,00	10.645,00
446100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.013,09	0,00	2.862,49	2.862,49
448100 Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	7.816,57	3.800,00	3.898,00	98,00
448200 Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden und GV	528,00	0,00	1.312,86	1.312,86
448800 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	4.612,85	5.100,00	2.870,19	-2.229,81
06 + sonstige ordentliche Erträge	668.596,17	525.000,00	649.724,71	124.724,71
451100 Konzessionsabgaben	144.125,27	138.400,00	137.853,90	-546,10
453100 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten aus Zuwendungen	383.235,60	362.500,00	376.130,14	13.630,14
453200 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten für Beiträge	77.243,00	21.600,00	75.532,10	53.932,10
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	13.936,77	0,00	13.936,75	13.936,75
454100 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	39.436,16	0,00	17.193,18	17.193,18
456200 Säumniszuschläge	7.773,36	0,00	7.036,03	7.036,03
458311 Herabsetzung EWB von öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	380,00	380,00
458312 Herabsetzung EWB von sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00	21.660,61	21.660,61
458314 Herabsetzung EWB von sonstigen privatrechtlichen Forderungen	1,21	0,00	2,00	2,00

Ergebnisrechnung 2020

	Ertrags- und Aufwandsarten			
	Ergebnis 2019	fort- geschriebener Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Plan/ist- Vergleich 2020
	in EUR			
	1	2	3	4
07 +	2.844,80	0,00	0,00	0,00
459100	38.492,60	33.000,00	57.583,73	24.583,73
Finanzzerträge	1.320,08	0,00	3.527,32	3.527,32
461700	32.705,52	30.000,00	30.369,41	369,41
465100	4.467,00	3.000,00	23.687,00	20.687,00
469100	0,00	0,00	0,00	0,00
08 +/-	10.607.047,97	4.562.800,00	5.663.648,56	1.100.848,56
aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen				
09 =	Ordentliche Erträge			
10	304.698,28	341.600,00	285.127,92	-56.472,08
Personalaufwendungen	229.779,81	258.800,00	214.647,68	-44.152,32
501200	9.152,90	10.200,00	9.131,48	-1.068,52
502200	45.277,53	51.600,00	39.545,23	-12.054,77
503200	18,90	0,00	21,00	21,00
503900	20.469,14	21.000,00	21.782,53	782,53
504100	0,00	0,00	0,00	0,00
11 +	404.069,66	795.500,00	575.940,43	-219.559,57
Versorgungsaufwendungen	90.551,18	323.000,00	230.942,73	-92.057,27
12 +	74.732,08	89.100,00	57.320,08	-31.779,92
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.377,26	16.000,00	15.902,61	-97,39
521100	6.647,83	34.600,00	21.908,15	-12.691,85
521200	17.271,58	13.000,00	10.910,20	-2.089,80
521100	5.002,59	5.000,00	4.981,85	-18,15
522100	4.475,55	5.200,00	4.089,24	-1.110,76
522101	106.963,04	158.100,00	119.591,45	-38.508,55
522102	59,06	0,00	0,00	0,00
522103	5.472,91	6.000,00	6.102,75	102,75
522104	79,54	0,00	78,60	78,60
523100	7.729,14	10.000,00	15.013,57	5.013,57
524100	2.260,74	4.000,00	3.263,33	-736,67
525100	26,08	0,00	-35,18	-35,18
525101	1.112,24	1.000,00	300,66	-699,34
525102	4.700,51	5.000,00	5.958,59	958,59
525103	0,00	1.000,00	654,96	-345,04
525104	98,90	300,00	219,38	-80,62
525105	8.854,27	13.000,00	13.807,62	807,62
525106	888,32	3.000,00	2.201,72	-798,28
525107				
525108				
525109				
525200				
525500				
526101				
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte/Dienst- und Schutzkleidung				

Ergebnisrechnung 2020

Ertrags- und Aufwandsarten

	Ergebnis 2019	fort- geschriebener Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Planlist- Vergleich 2020
	1	2	3	4
	in EUR			
526102	628,93	3.200,00	3.108,55	-91,45
526103	228,90	0,00	0,00	0,00
527100	4.389,82	5.600,00	3.152,80	-2.447,20
528100	437,68	400,00	650,66	250,66
529100	53.432,17	96.300,00	53.401,41	-42.898,59
529101	1.649,34	2.700,00	2.414,70	-285,30
13 +	2.853.313,00	2.887.000,00	2.923.748,50	36.748,50
531200	0,00	0,00	16.641,50	16.641,50
531800	0,00	2.000,00	5.000,00	3.000,00
534100	98.131,00	65.000,00	124.000,00	59.000,00
537201	1.314.770,00	1.380.000,00	1.343.167,00	-36.833,00
537400	1.440.412,00	1.440.000,00	1.434.940,00	-5.060,00
14 +	64.392,36	68.300,00	45.923,09	-22.376,91
542100	20.933,00	20.000,00	19.677,50	-322,50
542111	782,94	800,00	778,32	-21,68
542199	12.000,00	12.000,00	12.033,00	33,00
542900	346,00	400,00	100,00	-300,00
543100	20.153,54	27.400,00	12.702,63	-14.697,37
544100	3.340,26	3.800,00	2.803,68	-996,32
545200	0,00	300,00	0,00	-300,00
547100	6.413,83	0,00	168,43	168,43
547314	0,81	0,00	0,53	0,53
547320	241,86	0,00	-2.671,19	-2.671,19
548200	180,12	2.900,00	330,19	-2.569,81
549100	0,00	700,00	0,00	-700,00
15 +	31.576,21	25.200,00	19.937,72	-5.262,28
551700	29.103,21	23.200,00	18.218,72	-4.981,28
559200	2.473,00	2.000,00	1.719,00	-281,00
16 +	646.227,09	595.700,00	645.975,15	50.275,15
571100	636.352,27	595.700,00	617.703,47	22.003,47
573100	9.874,82	0,00	28.271,68	28.271,68
17 =	4.304.276,60	4.713.300,00	4.496.652,81	-216.647,19
18 =	6.302.771,37	-150.500,00	1.166.995,75	1.317.495,75
19	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00

Ergebnisrechnung 2020

Ertrags- und Aufwandsarten

	in EUR			
	1	2	3	4
	Ergebnis 2019	fort- geschriebener Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Planlist- Vergleich 2020
491100 Außerordentliche Erträge	239,40	0,00	0,00	0,00
20 - außerordentliche Aufwendungen	0,00	760,44	760,44	0,00
591111 Aufwendungen Corona	0,00	760,44	760,44	0,00
21 = Außerordentliches Ergebnis	239,40	-760,44	-760,44	0,00
22 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)	6.303.010,77	-151.260,44	1.166.235,31	1.317.495,75

Nachrichtlich:

1. Jahresergebnis	6.303.010,77	-151.260,44	1.166.235,31	1.317.495,75
+/- 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	6.303.010,77	-151.260,44	1.166.235,31	1.317.495,75
2. Jahresergebnis	6.303.010,77	-151.260,44	1.166.235,31	1.317.495,75
- Jahresfehlbeträge aus Vorjahren (Fehlbeitragsvortrag nach § 46 Abs. 4 Nr.1 Buchst. c KomHVO)	-4.513.673,44	0,00	0,00	0,00
199100 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-4.414.654,85	0,00	0,00	0,00
204100 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag)	-99.018,59	0,00	0,00	0,00
= bereinigtes Jahresergebnis	1.789.337,33	-151.260,44	1.166.235,31	1.317.495,75

Finanzrechnung 2020

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

	Ergebnis 2019	fortgeschrie- bener Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Plan/ist- Vergleich 2020
	in EUR			
	1	2	3	4
01 Steuern und ähnliche Abgaben	2.662.759,55	2.118.500,00	2.957.278,79	838.778,79
601100 Grundsteuer A	11.694,74	11.000,00	11.877,71	877,71
601200 Grundsteuer B	435.207,57	435.000,00	439.270,89	4.270,89
601300 Gewerbesteuer	1.065.418,41	520.000,00	1.346.289,41	826.289,41
602100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	937.351,81	958.000,00	924.879,28	-33.120,72
602200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	193.797,95	175.000,00	216.430,33	41.430,33
603100 Vergünstigungssteuer	2.140,80	3.000,00	1.041,60	-1.958,40
603200 Hundesteuer	17.148,27	16.500,00	17.489,57	989,57
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.461.607,18	1.665.600,00	1.780.724,71	115.124,71
611100 Schlüsselzuweisungen vom Land	1.391.194,00	1.635.000,00	1.642.820,00	7.820,00
613100 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	53.416,10	0,00	102.081,50	102.081,50
614000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	0,00	30.600,00	0,00	-30.600,00
614400 Zuweisungen für laufende Zwecke von gesetzlichen Sozialversicherungen	16.839,26	0,00	35.153,64	35.153,64
614800 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	157,82	0,00	669,57	669,57
03 + sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	66.442,88	54.700,00	65.910,11	11.210,11
631100 Verwaltungsgebühren	1.436,00	900,00	1.235,00	335,00
632100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	65.006,88	53.800,00	64.675,11	10.875,11
05 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	181.108,25	165.000,00	177.582,61	12.582,61
641100 Einzahlungen aus Mieten und Pachten	168.606,18	157.100,00	168.201,02	11.101,02
646100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.013,09	0,00	1.857,20	1.857,20
648100 Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land	7.816,57	3.800,00	3.898,00	98,00
648200 Einzahlungen aus Kostenerstattungen von Gemeinden und GV	0,00	0,00	1.312,86	1.312,86
648800 Einzahlungen aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	3.672,41	4.100,00	2.313,53	-1.786,47
06 + sonstige Einzahlungen	156.072,16	139.400,00	145.368,67	5.968,67
651100 Konzessionsabgaben	144.125,27	138.400,00	137.745,12	-654,88
656200 Säumniszuschläge	6.564,06	0,00	5.085,52	5.085,52
659100 Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.382,83	1.000,00	2.538,03	1.538,03
07 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	38.320,60	33.000,00	55.453,73	22.453,73
661700 Einzahlungen von Kreditinstituten	1.320,08	0,00	3.527,32	3.527,32
665100 Einzahlungen von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	32.705,52	30.000,00	30.369,41	369,41
669100 Sonstige Finanzeinzahlungen	4.295,00	3.000,00	21.557,00	18.557,00
08 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.566.310,62	4.176.200,00	5.182.318,62	1.006.118,62
09 Personalauszahlungen	304.015,74	341.600,00	285.161,04	-56.438,96
701200 Dienstaussahlungen und dgl. an Arbeitnehmer	229.779,81	258.800,00	214.647,68	-44.152,32
702200 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	9.152,90	10.200,00	9.131,48	-1.068,52

Finanzrechnung 2020

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

	in EUR				Planlist- Vergleich 2020
	Ergebnis 2019	fortgeschrie- bener Planansatz 2020	Ergebnis 2020		
	1	2	3	4	
703200	45.277,53	51.600,00	39.545,23	-12.054,77	
703900	18,90	0,00	21,00	21,00	
704100	19.786,60	21.000,00	21.815,65	815,65	
10 + Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	453.913,79	789.000,00	572.008,83	-216.991,17	
721100 Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen	94.716,86	323.000,00	230.700,23	-92.299,77	
722100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	158.672,29	151.200,00	112.152,53	-39.047,47	
723100 Auszahlungen für Mieten und Pachten	4.475,55	5.200,00	4.089,24	-1.110,76	
724100 Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen	104.469,23	158.100,00	120.220,83	-37.879,17	
725100 Haltung von Fahrzeugen	19.247,66	27.000,00	31.345,39	4.345,39	
725200 Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 150 Euro	98,90	300,00	219,38	-80,62	
725500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	9.843,74	13.000,00	13.172,03	172,03	
726100 Besondere zahlungswirksame Aufwendungen für Beschäftigte	1.746,15	6.200,00	4.392,36	-1.807,64	
727100 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	4.224,82	5.600,00	3.267,80	-2.332,20	
728100 Auszahlungen für den Erwerb von Verbrauchsmitteln	437,68	400,00	650,66	250,66	
729100 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	55.980,91	99.000,00	51.798,38	-47.201,62	
12 + Transferauszahlungen	2.888.051,00	2.887.000,00	2.915.883,50	28.883,50	
731200 Zuweisungen an Gemeinden und GV	0,00	0,00	16.641,50	16.641,50	
731800 Zuschüsse an übrige Bereiche	0,00	2.000,00	5.000,00	3.000,00	
734100 Gewerbesteuerumlage	62.876,00	65.000,00	116.135,00	51.135,00	
737201 Kreisumlage	1.265.313,00	1.380.000,00	1.343.167,00	-36.833,00	
737400 Allgemeine Umlagen an Verbandsgemeinden	1.559.862,00	1.440.000,00	1.434.940,00	-5.060,00	
13 + sonstige Auszahlungen	55.995,87	69.060,44	-204.341,48	-273.401,92	
742100 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	33.526,94	32.800,00	32.652,82	-147,18	
742900 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	346,00	400,00	100,00	-300,00	
743100 Geschäftsauszahlungen	17.005,91	27.400,00	7.519,10	-19.880,90	
744100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	3.340,26	3.800,00	2.803,68	-996,32	
745200 Erstattungen für die Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und GV	0,00	300,00	0,00	-300,00	
748200 Besondere Auszahlungen Säumniszuschläge	180,12	2.900,00	330,19	-2.569,81	
749100 Verfügungsmittel	0,00	700,00	0,00	-700,00	
749300 Übrige weitere sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.596,64	760,44	-247.747,27	-248.507,71	
14 + Zinsen und ähnliche Auszahlungen	33.311,95	25.200,00	20.739,56	-4.460,44	
751700 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	30.838,95	23.200,00	19.020,56	-4.179,44	
759200 Verzinsung von Steuernachzahlungen	2.473,00	2.000,00	1.719,00	-281,00	
15 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.735.288,35	4.111.860,44	3.589.451,45	-522.408,99	
16 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)	831.022,27	64.339,56	1.592.867,17	1.528.527,61	

Finanzrechnung 2020

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

	in EUR				Plan/ist- Vergleich 2020
	Ergebnis 2019	fortgeschrie- bener Planansatz 2020	Ergebnis 2020		
	1	2	3	4	
17	156.933,23	281.500,00	185.678,15		-95.821,85
	144.594,07	265.000,00	180.144,04		-84.855,96
	12.339,16	16.500,00	5.534,11		-10.965,89
	36.509,90	0,00	27.637,00		27.637,00
18 +	36.270,50	0,00	27.637,00		27.637,00
	239,40	0,00	0,00		0,00
19 =	193.443,13	281.500,00	213.315,15		-68.184,85
20	64.555,17	316.430,39	45.076,60		-271.353,79
	7.261,65	23.130,39	25.985,39		2.855,00
	3.508,62	700,00	0,00		-700,00
	239,09	6.800,00	1.241,21		-5.558,79
	0,00	31.700,00	17.850,00		-13.850,00
	0,00	254.100,00	0,00		-254.100,00
	53.545,81	0,00	0,00		0,00
	16.592,88	31.500,00	15.000,00		-16.500,00
21 +	16.592,88	16.500,00	0,00		-16.500,00
	0,00	15.000,00	15.000,00		0,00
22 =	81.148,05	347.930,39	60.076,60		-287.853,79
23 =	112.295,08	-66.430,39	153.238,55		219.668,94
24 =	943.317,35	-2.090,83	1.746.105,72		1.748.196,55
25	0,00	0,00	0,00		0,00
26 -	675.054,76	529.900,00	574.012,95		44.112,95

Finanzrechnung 2020

Einzahlungs- und Auszahlungsarten

	in EUR			
	1	2	3	4
	Ergebnis 2019	fortgeschrie- beter Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Plan/ist- Vergleich 2020
792730 Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen bei Kreditinstituten Laufzeit mehr als 5 Jahre Euro-Währung	675.054,76	529.900,00	574.012,95	44.112,95
27 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten	700.000,00	0,00	-400.000,00	-400.000,00
693300 Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bei Zweckverbänden und dgl.	0,00	0,00	-250.000,00	-250.000,00
693700 Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bei Kreditinstituten	700.000,00	0,00	-150.000,00	-150.000,00
28 - Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten	0,00	830.000,00	0,00	-830.000,00
793100 Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit beim Land	0,00	830.000,00	0,00	-830.000,00
29 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	24.945,24	-1.359.900,00	-974.012,95	385.887,05
30 = Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Summe Zeilen 24 und 29)	968.262,59	-1.361.990,83	772.092,77	2.134.083,60
31 + Einzahlungen fremder Finanzmittel	1.132,07	0,00	-589,49	-589,49
699100 Durchlaufende Posten	-45,46	0,00	-529,80	-529,80
699900 Vorläufige Rechnungsvorgänge (nicht geklärtete Einzahlungen)	1.177,53	0,00	-59,69	-59,69
32 - Auszahlungen fremder Finanzmittel	-162.508,67	0,00	-68.573,72	-68.573,72
799900 Vorläufige Rechnungsvorgänge (Ungeklärte Auszahlungen)	-162.508,67	0,00	-68.573,72	-68.573,72
33 + Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	237.777,49	-4.740.000,00	1.239.735,12	5.979.735,12
34 = Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	1.369.680,82	-6.101.990,83	2.079.812,12	8.181.802,95

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
= Bestand an Liquiditätsreserven am Ende des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00

Anlagenübersicht 2020

Handelsbilanzziel

	Anlagevermögen					Anschaffungs- und Herstellungskosten							Abschreibungen, Wertveränderungen				Buchwert	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Stand zu Beginn 2020	Stand am Ende 2020	Stand zu Beginn 2020	Stand am Ende 2020		
	in EUR																	
1. Immaterielles Vermögen	4.564.874,37	15.000,00	0,00	0,00	4.579.874,37	1.517.038,37	96.674,97	0,00	0,00	1.613.693,34	3.047.856,00	2.966.181,03						
2. Sachanlagevermögen	25.866.424,49	46.222,84	1.990,03	0,00	25.910.637,40	10.675.413,44	521.028,50	377,78	0,00	11.196.064,16	15.191.011,05	14.714.593,24						
2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.995.466,75	1.378,41	881,90	0,00	3.995.963,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.995.466,75	3.995.963,26						
2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.554.290,36	0,00	561,92	0,00	6.553.728,44	2.199.377,31	116.607,42	0,00	0,00	2.315.984,73	4.354.913,05	4.237.743,71						
2.3 Infrastrukturvermögen	15.002.501,27	42.686,98	0,00	0,00	15.045.168,25	8.281.041,32	385.048,97	0,00	0,00	8.666.090,29	6.721.459,95	6.379.077,96						
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	166.623,79	13.875,25	0,00	0,00	180.499,04	95.828,34	81.953,09						
2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzfahrzeugen und Nutztiere	51.410,48	1.241,21	546,21	0,00	52.105,48	28.371,02	5.496,86	377,78	0,00	33.490,10	23.039,46	18.615,38						
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	297,50	936,34	0,00	0,00	1.233,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297,50	1.233,84						
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	30.865.065,22	61.222,84	1.990,03	0,00	30.864.298,13	12.192.431,81	617.703,47	377,78	0,00	12.809.757,50	18.612.633,41	18.054.540,63						

Entwicklung der Anschaffungswerte

Entwicklung der Abschreibungen

Anlagen-Nr. Bilanzpos.	Anfangs- bestand AHK	Zugänge	Abgänge	Umbuchun- gen	Endbestand	Anfangsbe- stand AfA kum.	Abschrei- bungen des GJ	Umbuchun- gen	Zuschrei- bungen	Entnahme für Abgänge	Endbestand AfA kum.	Restbuch- wert VJ	Restbuch- wert GJ
Kontenklasse: 0													
014100 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen													
4.564.874,37	15.000,00	0,00	0,00	0,00	4.579.874,37	1.517.018,37	96.674,97	0,00	0,00	0,00	1.613.693,34	3.047.856,00	2.966.181,03
021110 Erholungsflächen Parkanlagen													
79.960,37	0,00	0,00	0,00	0,00	79.960,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.960,37	79.960,37
021120 Sport, Spiel und Freibäder													
68.338,35	1.378,41	0,00	0,00	0,00	69.716,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.338,35	69.716,76
021130 Kleingartenanlagen													
205.449,32	0,00	183,60	0,00	0,00	205.265,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205.449,32	205.265,72
021140 Gewässer und wasserführende Gräben													
66.499,76	0,00	0,00	0,00	0,00	66.499,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.499,76	66.499,76
021150 sonstige Grünflächen													
171.751,33	0,00	0,00	0,00	0,00	171.751,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.751,33	171.751,33
022110 Ackerland													
465.521,33	0,00	0,00	0,00	0,00	465.521,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	465.521,33	465.521,33
022120 Grünland (Wiesen, Weiden)													
43.359,94	0,00	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	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	698,30	0,00	0,00	187.089,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.787,91	187.089,61
028140 Umland													
73,02	0,00	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	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	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	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	561,92	0,00	0,00	115.819,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.381,29	115.819,37

Entwicklung der Anschaffungswerte

Entwicklung der Abschreibungen

Anlagen-Nr. Bilanzpos.	Anfangs- bestand AHK	Zugänge	Abgänge	Umbuchun- gen	Endbestand	Anfangsbe- stand AfA kum.	Abschrei- bungen des GJ	Umbuchun- gen	Zuschrei- bungen	Entnahme für Abgänge	Endbestand AfA kum.	Restbuch- wert VJ	Restbuch- wert GJ
032100	Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken	0,00	0,00	0,00	6.021.727,80	2.199.377,31	116.607,42	0,00	0,00	0,00	2.315.984,73	3.822.350,49	3.705.743,07
041100	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	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.	0,00	1.840,65	0,00	942.916,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	941.075,68	942.916,33
041120	Grundstücke mit landwirtschaftlichen Wegen	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	0,00	40.826,33	0,00	12.428.205,21	6.767.083,66	384.666,86	0,00	0,00	0,00	7.151.750,52	5.620.295,22	5.276.454,69
042300	Brücken und Durchlässe	0,00	0,00	0,00	1.521.997,04	1.513.957,66	382,11	0,00	0,00	0,00	1.514.339,77	8.039,38	7.657,27
065100	Baudenkmal	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	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	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	0,00	0,00	0,00	223.079,98	147.769,28	10.896,34	0,00	0,00	0,00	158.665,62	75.310,70	64.414,36
072100	Maschinen	0,00	0,00	0,00	30.382,15	9.865,51	2.978,91	0,00	0,00	0,00	12.844,42	20.516,64	17.537,73
081100	Betriebsvorrichtungen	0,00	0,00	0,00	15.944,10	10.452,24	1.062,94	0,00	0,00	0,00	11.515,18	5.491,86	4.428,92
082110	Werkzeuge, Betriebsgeräte und Zubehör	0,00	546,21	0,00	13.427,39	4.447,24	1.365,48	0,00	0,00	377,78	5.434,94	9.526,36	7.982,45
082130	IT-Technik	0,00	0,00	0,00	208,62	69,54	69,54	0,00	0,00	0,00	139,08	139,08	69,54
082150	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	0,00	10.879,72	6.301,96	669,77	0,00	0,00	0,00	6.971,73	4.577,76	3.907,99

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													
	10.404,44	1.241,21	0,00	0,00	11.645,65	7.100,04	2.329,13	0,00	0,00	0,00	9.429,17	3.304,40	2.216,48
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
096300 Anlagen im Bau: Sonstige Baumaßnahmen													
	0,00	936,34	0,00	0,00	936,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	936,34
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													
	30.431.298,86	61.222,94	1.990,03	0,00	30.490.531,77	12.192.431,81	617.703,47	0,00	0,00	377,78	12.809.757,50	18.238.867,05	17.680.774,27
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	-5.118.107,26	-260.916,39	0,00	0,00	0,00	-5.379.023,65	-5.700.589,05	-5.439.672,66
231101 Sopo aus Investpauerschale													
	-869.698,78	0,00	0,00	-57.067,54	-926.766,32	-103.207,44	-39.767,01	0,00	0,00	0,00	-142.974,45	-766.491,34	-783.791,87
231200 Sonderposten pauschale Investitionszuweisung bis 2012													
	-2.369.083,96	0,00	0,00	0,00	-2.369.083,96	-1.741.779,11	-75.446,74	0,00	0,00	0,00	-1.817.225,85	-627.304,85	-551.858,11
232100 Sonderposten aus Beiträgen													
	-1.825.622,37	0,00	0,00	0,00	-1.825.622,37	-419.747,50	-75.532,10	0,00	0,00	0,00	-495.279,60	-1.405.874,87	-1.330.342,77
234100 Sopo aus Anzahlungen													
	-106.907,06	46.313,88	0,00	0,00	-60.593,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-106.907,06	-60.593,18
234101 Sopo Investpauerschale Maßnahmen nicht zugeordnet													
	-37,42	-171.867,50	0,00	57.067,54	-114.837,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-37,42	-114.837,38
239100 Sonstige Sonderposten													
	-516.793,51	0,00	0,00	0,00	-516.793,51	-237.847,30	-13.936,75	0,00	0,00	0,00	-251.784,05	-278.946,21	-265.009,46
Summe Kontenklasse: 2													
	-16.506.839,41	-125.553,62	0,00	0,00	-16.632.393,03	-7.620.688,61	-465.598,99	0,00	0,00	0,00	-8.086.287,60	-8.886.150,80	-8.546.105,43
Endsumme:													
	14.298.225,81	-64.330,68	1.990,03	0,00	14.231.905,10	4.571.743,20	152.104,48	0,00	0,00	377,78	4.723.469,90	9.726.482,61	9.508.435,20

Forderungsübersicht 2020

Art der Forderungen	Gesamt- betrag 01.01.2020	Gesamt- betrag 31.12.2020	davon mit einer Restlaufzeit							
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	1	2	3	4	5
in EUR										
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	171.856,40	108.514,64	105.043,03	3.274,01	197,60					
1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	20.426,81	13.397,11	12.314,30	1.082,81	0,00					
161111 Öffentlich rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	33.858,52	23.777,63	22.694,82	1.082,81	0,00					
03500.10000 VERWALTUNGSGEBÜHREN	56,00	28,00	0,00	0,00	0,00					
11000.11000 BENUTZUNGSGEBÜHREN UND ENTGELTE/Ordnungsamt	846,00	797,00	797,00	0,00	0,00					
43210.00000 Nutzungsgebühren Friedhof	2.121,79	975,17	975,17	0,00	0,00					
63000.35000 BEITRÄGE, ENTGELTE (STRAßENAUSBAUBEITRÄGE)	11.134,98	5.600,87	4.628,06	972,81	0,00					
75000.11000 Sonstige Gebühren u. Entgelte Friedhof	1.776,66	353,66	353,66	0,00	0,00					
91000.26100 Säumniszuschläge	17.670,66	15.713,41	15.713,41	0,00	0,00					
91000.26110 Stundung- und Verzugszinsen	252,43	309,52	199,52	110,00	0,00					
161121 Einzelwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-664,66	-284,66	-284,66	0,00	0,00					
54731.40000 EWB von öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	-664,66	-284,66	-284,66	0,00	0,00					
161129 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-12.767,05	-10.095,86	-10.095,86	0,00	0,00					
99996.40054 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-12.767,05	-12.767,05	-12.767,05	0,00	0,00					
99996.40135 Pauschalwertberichtigung von öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	2.671,19	2.671,19	0,00	0,00					
1.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	151.429,59	95.117,53	92.728,73	2.191,20	197,60					
169111 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	180.433,47	102.460,80	100.072,00	2.191,20	197,60					
23410.00000 Sonderposten aus Anzahlungen/Ausgleichsbeträge Stadtsanierung	86.602,85	32.032,43	29.841,23	2.191,20	0,00					
44880.00000 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	105,35	105,35	105,35	0,00	0,00					
76010.11000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00	73,00	73,00	0,00	0,00					
81600.22000 KONZESSIONSABGABEN	12.605,15	12.713,93	12.713,93	0,00	0,00					
90000.00000 GRUNDSTEUER A	125,08	217,98	217,98	0,00	0,00					
90000.00100 GRUNDSTEUER B	65.381,55	49.933,39	49.933,39	0,00	0,00					
90000.00300 GEMERBESTEUERN	12.439,05	22.523,33	22.325,73	0,00	197,60					
90000.01000 GEMEINDEANTEIL AN DER EINKOMMENSSTEUER	-2.506,37	-17.122,99	-17.122,99	0,00	0,00					
90000.01200 GEMEINDEANTEIL AN DER UMSATZSTEUER	3.715,46	-716,02	-716,02	0,00	0,00					
90000.02200 HUNDESTEUER	1.965,35	2.700,40	2.700,40	0,00	0,00					
169121 Einzelwertberichtigung von übrigen öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	-29.003,88	-7.343,27	-7.343,27	0,00	0,00					
54731.40001 EWB von sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	-29.003,88	-7.343,27	-7.343,27	0,00	0,00					
2. Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	180.720,64	105.457,54	105.457,54	0,00	0,00					
2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	10.997,17	4.137,63	4.137,63	0,00	0,00					
171111 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	11.000,17	4.140,63	4.140,63	0,00	0,00					
03000.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINKÄUFEN	36,30	44,46	44,46	0,00	0,00					

Forderungsübersicht 2020

Art der Forderungen	Gesamt- betrag		davon mit einer Restlaufzeit				
	31.12.2020		mehr als 5 Jahre				
	1	2	3	4	5	5	
	in EUR						
	610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
44110.00005 Erträge aus Mieten Wohnungen MGH	528,00	528,00	528,00	0,00	0,00	0,00	
44820.00000 Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden und GV	0,00	-282,10	-282,10	0,00	0,00	0,00	
44880.00006 BK-Vorauszahlungen Boxclub	348,74	145,41	145,41	0,00	0,00	0,00	
44880.00009 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen/Rückerstattung Versicherung	30,10	40,32	40,32	0,00	0,00	0,00	
44880.00011 BK Abrechnung Garagen	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
45410.00001 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	0,00	1.087,51	1.087,51	0,00	0,00	0,00	
67000.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNAHMEN	6,03	6,03	6,03	0,00	0,00	0,00	
88200.15000 SONSTIGE VERWALTUNGS- UND BETRIEBS- EINNAHMEN	441,00	2.571,00	2.571,00	0,00	0,00	0,00	
90000.26500 VERZINSUNG VON STEUERNACHFORDERUNGEN	-3,00	-3,00	-3,00	0,00	0,00	0,00	
171121 Einzelwertberichtigung von <i>privatrechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen</i>	-3,00	-3,00	-3,00	0,00	0,00	0,00	
54731.40002 EWB von privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.037,62	4.207,78	4.207,78	0,00	0,00	0,00	
2.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen	4.037,62	4.207,78	4.207,78	0,00	0,00	0,00	
172111 <i>Sonstige privatrechtliche Forderungen (brutto)</i>	804,33	712,51	712,51	0,00	0,00	0,00	
02000.14200 Mieten/Hauptstr.	2.394,85	2.286,07	2.286,07	0,00	0,00	0,00	
37910.00000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber der Steuerverwaltung USt von Holzheizkraftwerk Annahme	70,73	70,73	70,73	0,00	0,00	0,00	
45910.00000 Andere sonstige ordentliche Erträge/Kasse	294,90	398,56	398,56	0,00	0,00	0,00	
76010.14100 MIETEN Wohnungen Sonne	0,00	112,50	112,50	0,00	0,00	0,00	
88000.14200 PACHTEN Liegenschaften	472,81	627,41	627,41	0,00	0,00	0,00	
88200.14200 Garagenpachten	165.685,85	97.112,13	97.112,13	0,00	0,00	0,00	
2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	133.014,41	50.914,34	50.914,34	0,00	0,00	0,00	
179101 <i>Stadtsanierung</i>	133.014,41	50.914,34	50.914,34	0,00	0,00	0,00	
99999.40012 Stadtsanierung	32.671,44	33.858,16	33.858,16	0,00	0,00	0,00	
179104 <i>Wohnungsverwaltung KLAMA</i>	32.671,44	33.858,16	33.858,16	0,00	0,00	0,00	
99999.40019 Wohnungsverwaltung KLAMA	0,00	12.339,63	12.339,63	0,00	0,00	0,00	
179106 <i>Wohnungsverwaltung Pazdyka</i>	0,00	12.339,63	12.339,63	0,00	0,00	0,00	
99999.40020 Wohnungsverwaltung Pazdyka	352.577,04	213.972,18	210.500,57	3.274,01	0,00	197,60	
Summe							

Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht 2020

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	2.271.816,36	1.697.803,41	48.292,63	93.060,25	1.556.450,53
3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	6.953.910,01	6.803.910,01	6.803.910,01		
3.1. vom Land	2.053.910,01	2.053.910,01	2.053.910,01		
3.2. bei Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00		
3.3. bei Kreditinstituten	4.900.000,00	4.750.000,00	4.750.000,00		
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00			
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	31.242,65	32.536,66	23.547,37	8.989,29	
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-2.496,00	5.369,00	5.369,00		
7. sonstige Verbindlichkeiten	43.959,38	44.118,62	44.118,62		
Summe aller Verbindlichkeiten	9.298.432,40	8.583.737,70	6.925.237,63	102.049,54	1.556.450,53
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 2020

Kostenstelle / SK Untersachkonto	Bezeichnung	insgesamt	Ermächtigungsübertragungen 2020 Anordnungen	Abgänge	Übertrag	neu gebildete Erm.-übertr.	Erm.-übertr. insgesamt
Förderung der Jugendarbeit freier Träger 36610.300 / 531800		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47000.71800	ZUWEISUNGEN U. SONST. ZUSCHÜSSE FÜR LFD. ZWECKE AN ÜBRIGE BEREICHE/Kinder-Jugendhaus						
	Summe:	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen 2020

Art der Aufwendungen und Auszahlungen	Fortgeschrie- bener Planansatz 2020	Ergebnis 2020			Übertragene Ansätze
		in EUR			
	1	2	3		
01 Aufwandsermächtigungen		0,00	0,00	0,00	
02 Auszahlungsermächtigungen		-347.430,39	-56.591,54	0,00	
Produkt: 1.1.1.32 Wirtschaftshof					
Maßnahme: M11132-002		-6.300,00	-765,21	0,00	
Sonstige Investitionstätigkeit Vermögensgegenstände von mehr als 150 bzw. 1000 Euro ohne Umsatzsteuer					
Summe:		-6.300,00	-765,21	0,00	
Produkt: 3.6.6.10 Einrichtungen der Jugendarbeit					
Maßnahme: M36610-001		-4.700,00	-4.545,94	0,00	
Maßnahme: M36610-001		-4.700,00	-4.545,94	0,00	
Summe:		-4.700,00	-4.545,94	0,00	
Produkt: 4.2.4.10 Bereitstellung und Betrieb von Sportanlagen					
Maßnahme: M42410-001		-15.000,00	-15.000,00	0,00	
Maßnahme: M42410-001		-15.000,00	-15.000,00	0,00	
Summe:		-15.000,00	-15.000,00	0,00	
Produkt: 5.1.1.10 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen					
Maßnahme: M 51110-005		-223.000,00	0,00	0,00	
Maßnahme: M 51110-005		-223.000,00	0,00	0,00	
Summe:		-223.000,00	0,00	0,00	
Produkt: 5.4.1.10 Gemeindefstraßen					
Maßnahme: M54110-004		-10.000,00	0,00	0,00	
Maßnahme: M54110-004		-10.000,00	0,00	0,00	
Summe:		-10.000,00	0,00	0,00	
Produkt: 5.4.5.10 Straßenreinigung, Winterdienst, Straßenbeleuchtung					
Maßnahme: M54510300		-39.530,39	-18.430,39	0,00	
Maßnahme: M54510300		-39.530,39	-18.430,39	0,00	
Summe:		-39.530,39	-18.430,39	0,00	
Produkt: 5.7.3.10 Allgemeine kommunale Einrichtungen					
Maßnahme: M57310-100		-10.000,00	0,00	0,00	
Maßnahme: M57310-100		-10.000,00	0,00	0,00	
Summe:		-10.000,00	0,00	0,00	

Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen 2020

Art der Aufwendungen und Auszahlungen	Fortgeschrie- bener Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Übertragene Ansätze
	1	2	3
Produkt: 5.7.3.11 Objekt "Zur Sonne" Maßnahme: M57311-002 Objekt Sonne Geschäftsausstattung	-700,00	0,00	0,00
Summe:	-700,00	0,00	0,00
Produkt: 6.1.1.10 Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen Maßnahme: M61000-001 Allgemeine Finanzwirtschaft	-16.500,00	0,00	0,00
Summe:	-16.500,00	0,00	0,00
2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-347.430,39	-56.591,54	0,00
Produkt: 1.1.1.32 Wirtschaftshof Maßnahme: M11132-002 Sonstige Investitionstätigkeit Vermögensgegenstände von mehr als 150 bzw. 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	-6.300,00	-765,21	0,00
Summe:	-6.300,00	-765,21	0,00
Produkt: 3.6.6.10 Einrichtungen der Jugendarbeit Maßnahme: M36610-001 Spielgeräte für Spielplatz Park	-4.700,00	-4.545,94	0,00
Summe:	-4.700,00	-4.545,94	0,00
Produkt: 4.2.4.10 Bereitstellung und Betrieb von Sportanlagen Maßnahme: M42410-001 Kunstrasenplatz für Breitensport	-15.000,00	-15.000,00	0,00
Summe:	-15.000,00	-15.000,00	0,00
Produkt: 5.1.1.10 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen Maßnahme: M 51110-005 Stadtsanierungsmaßnahme 3. sonstige Baumaßnahmen förderfähige	-223.000,00	0,00	0,00
Summe:	-223.000,00	0,00	0,00
Produkt: 5.4.1.10 Gemeindestraßen Maßnahme: M54110-004 Weg am Bahnübergang (im Zuge des Ausbaus Bahnübergang)	-10.000,00	0,00	0,00
Maßnahme: M63000-003 RWS, Straßenbau Holzhausiedlung (über Keiferweg, Am Anger, Fliederweg, Sonnenweg, Freier Blick)	-21.700,00	-17.850,00	0,00
Summe:	-31.700,00	-17.850,00	0,00
Produkt: 5.4.5.10 Straßenreinigung, Winterdienst, Straßenbeleuchtung			

Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen 2020

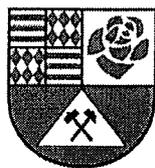
Art der Aufwendungen und Auszahlungen	Fortgeschrie- bener Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Übertragene Ansätze		
			in EUR		
			1	2	3
Maßnahme: M54510300 Straßenbeleuchtung investiv	-39.530,39	-18.430,39		0,00	
Summe:	-39.530,39	-18.430,39		0,00	
Produkt: 5.7.3.10 Maßnahme: M57310-100 Sanierung Neptunbad	-10.000,00	0,00		0,00	
Summe:	-10.000,00	0,00		0,00	
Produkt: 5.7.3.11 Maßnahme: M57311-002 Objekt Sonne Geschäftsausstattung	-700,00	0,00		0,00	
Summe:	-700,00	0,00		0,00	
Produkt: 6.1.1.10 Maßnahme: M61000-001 Allgemeine Finanzwirtschaft	-16.500,00	0,00		0,00	
Summe:	-16.500,00	0,00		0,00	

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen 2020

Verpflichtungsermächtigungen	Gesamtbetrag 31.12.2020		voraussichtlich fällige Auszahlungen	
	2021	2022	2022	2023
in EUR				
1	2	3	4	
Summe				

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen 2020 1. Nachtrag

Verpflichtungsermächtigungen	Gesamtbetrag 31.12.2020		voraussichtlich fällige Auszahlungen	
	2021	2022	2022	2023
in EUR				
	1	2	3	4
Summe				



**MANSFELD
SÜDHARZ**

Rechnungsprüfungsamt

EINGEGANGEN:

28. Nov. 2023

Postfach 10 15 10
38851 Helbra

B E R I C H T

**über die örtliche Prüfung
des Jahresabschlusses für das
Haushaltsjahr 2020
der Gemeinde Helbra**

Az.: 14.15.19
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 2020	7
5.1	Ergebnisrechnung.....	8
5.2	Finanzrechnung	8
5.3	Haushaltsausgleich.....	9
5.4	Vermögensrechnung (Bilanz).....	10
5.4.1	Bilanzaktiva.....	10
5.4.2	Bilanzpassiva.....	12
5.5	Anlagen.....	14
6	Ergebnis der Jahresabschlussprüfung / Bestätigungsvermerk	15

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

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 2020 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 Mansfeld-Südharz auf Kosten der Gemeinde.

Dieser Schlussbericht gibt das Ergebnis der Prüfung wieder und dient als Grundlage für die Stellungnahme und Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2020 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 2020 wurde vom Gemeinderat mit Beschluss vom 21.01.2020 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	4.562.800 EUR
	Gesamtbetrag der Aufwendungen	4.407.700 EUR
	<u>Finanzplan</u>	
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.176.200 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.805.200 EUR
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	426.500 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	414.500 EUR
	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	0 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	529.900 EUR
§ 2	Kreditermächtigung	0 EUR
§ 3	Verpflichtungsermächtigungen	0 EUR
§ 4	Höchstbetrag Liquiditätskredite	4.900.000 EUR
§ 5	<u>Hebesätze</u>	
	Grundsteuer A	420 v. H.
	Grundsteuer B	470 v. H.
	Gewerbsteuer	380 v. H.

Der Ausgleich des Ergebnisplanes für das Jahr 2020 wurde gemäß den Bestimmungen des § 98 Abs. 3 Nr. 1 KVG LSA erreicht.

Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie genehmigungspflichtige Verpflichtungsermächtigungen sind mit der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020 nicht veranschlagt.

Der festgesetzte Höchstbetrag der Kassenkredite wurde von der Kommunalaufsichtsbehörde mit der Verfügung vom 24.03.2020 nur in Höhe von 4.750.000 EUR genehmigt und im Übrigen versagt. Die Genehmigung erging unter den folgenden Auflagen:

1. Die monatliche Vorlage der Liquiditätsplanung ist kontinuierlich und termingerecht weiter fortzuführen.
2. Es ist eine Planung vorzulegen, woraus eine stufenweise Reduzierung des Liquiditätskreditvolumens innerhalb der mittelfristigen Finanzplanung erkennbar ist.

Die Kommunalaufsichtsbehörde ordnete an, dass durch den Bürgermeister mit der Vollziehbarkeit der Haushaltssatzung eine Haushaltssperre gemäß § 27 KomHVO zu verfügen und der KAB unverzüglich anzuzeigen ist.

Dieser Anordnung kam die Gemeinde nach und der Bürgermeister sprach mit Wirkung vom 16.04.2020 die haushaltswirtschaftliche Sperre aus.

Aufgrund der Änderung des § 4 der Haushaltssatzung bedurfte es einer zustimmenden Erklärung des Bürgermeisters und deren Beschlussfassung durch den Gemeinderat. Der Bürgermeister traf am 26.03.2020 die Eilentscheidung der Gemeinde Helbra als Ersatz des Beitrittsbeschlusses gemäß der kommunalaufsichtlichen Verfügung. Der Gemeinderat wird in der nächsten Sitzung über die Eilentscheidung informiert.¹

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 Finanzplan erließ die Gemeinde eine Nachtragshaushaltssatzung. Den Beschluss dazu fasste der Gemeinderat in seiner Sitzung am 29.09.2020. Die 1. Nachtragshaushaltssatzung enthält nachstehende Änderungen in § 1 der Haushaltssatzung:

	Gesamtbetrag des HHplanes einschl. des Nachtrages	Veränderung gegenüber dem HHplan
<u>Ergebnisplan</u>		
Gesamtbetrag der Erträge	4.562.800 EUR	0 EUR
Gesamtbetrag der Aufwendungen	4.407.700 EUR	0 EUR
<u>Finanzplan</u>		
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.176.200 EUR	0 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.805.500 EUR	0 EUR
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	281.500 EUR	./ 145.000 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	329.500 EUR	./ 85.000 EUR
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	0 EUR	0 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	529.900 EUR	0 EUR

Auch mit der 1. Nachtragshaushaltssatzung entspricht der Ergebnisplan den Forderungen des § 98 Abs. 3 KVG LSA und stellt sich ausgeglichen dar.

Im Ergebnis der Prüfung der 1. Nachtragshaushaltssatzung sah die Kommunalaufsichtsbehörde mit der Verfügung vom 04.11.2020 von einer Beanstandung des Beschlusses ab.

¹ In der Begründung zur Eilentscheidung heißt es dazu: „Auf Grund der Krisensituation 2020 und der daraus resultierenden Anweisung durch das Land Sachsen-Anhalt und des Verbandsgemeindebürgermeisters werden keine Gemeinderatssitzungen und Versammlungen durchgeführt. Der geforderte Beitrittsbeschluss kann daher in Abstimmung mit der Kommunalaufsichtsbehörde durch eine Eilentscheidung des Bürgermeisters ersetzt werden.“

Die Genehmigungen und Anordnungen unter den Punkten 2 bis 4 der Haushaltsverfügung vom 24.03.2020 behalten weiterhin ihre Gültigkeit.

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

5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

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.

B₁ Die gesetzlich vorgegebene Frist war auf Grund der verspäteten Vorlage und Prüfung der Eröffnungsbilanz sowie der Jahresabschlüsse 2013 bis 2019 nicht haltbar.

Legitimiert durch den Beschluss des Gemeinderates vom 15.06.2021 kam bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2020 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 2020 stellte der Bürgermeister am 31.08.2023 fest und dem RPA wurde der Jahresabschluss am 31.08.2023 zur Prüfung vorgelegt. Der Jahresabschluss 2020 und die endgültige Bilanz wurden am 31.08.2023 erstellt, ausgefertigt (lt. Ausdruck der unterschriebenen Bilanz) und vom Bürgermeister der Gemeinde per 31.12.2020 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 2020	Bilanz zum 31.12.2020		Ergebnisrechnung 2020
	Aktiva	Passiva	
<u>Anfangsbestand an Finanzmitteln</u> 1.239.735,12 €	<u>Anlagevermögen</u> 18.054.540,83 €	<u>Eigenkapital</u> 3.153.609,82 € -> dav. Jahresergebnis 1.166.235,31 €	<u>Erträge</u> Ordentliche Erträge 5.663.648,56 €
<u>Einzahlungen</u> 4.995.044,28 €	<u>Umlaufvermögen</u> 2.293.784,30 € -> davon liquide Mittel 2.079.812,12 €	<u>Sonderposten</u> 8.546.105,43 €	Außerordentliche Erträge 0,00 €
<u>Auszahlungen</u> 4.154.967,28 €	<u>RAP</u> 198.872,29 €	<u>Rückstellungen</u> 27.470,93 €	J.
<u>Endbestand an Finanzmitteln</u> per 31.12. 2.079.812,12 €	<u>nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</u> 0,00 €	<u>Verbindlichkeiten</u> 8.583.737,70 €	<u>Aufwendungen</u> Ordentliche Aufwendungen 4.496.652,81 €
	<u>Bilanzsumme</u> 20.547.197,22 €	<u>RAP</u> 236.273,34 €	Außerordentliche Aufwendungen 760,44 €
		<u>Bilanzsumme</u> 20.547.197,22 €	<u>Jahresfehlbetrag</u> 1.166.235,31 €

5.1 Ergebnisrechnung

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

Der Saldo aus dem ordentlichen Ergebnis und dem außerordentlichen Ergebnis wird mit 1.166.235,31 EUR als Jahresergebnis (Überschuss) ausgewiesen.

Im Rahmen des Jahresabschlusses sind aufgrund von § 43 Abs. 2 KomHVO für die Ergebnisrechnung die Ist-Ergebnisse den Planansätzen gegenüberzustellen. Das Jahresergebnis erhöhte sich im Vergleich zum fortgeschriebenen Haushaltsansatz um 1.317,5 TEUR, das entspricht ca. 6,4 v. H. der Bilanzsumme für das Haushaltsjahr 2020.

Einnahmeseitig tragen die höheren Erträge insbesondere bei den Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 839.280,69 EUR, den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen mit insgesamt 115.124,71 EUR, sowie den sonstigen ordentlichen Erträgen mit 124.724,71 EUR zur Verbesserung bei.

Der fortgeschriebene Planansatz der Aufwendungen weist für das HHjahr 4.713.300,00 EUR aus. Tatsächlich betragen die Aufwendungen 4.496.652,81 EUR. Einsparungen zeigen sich bei den Personalaufwendungen mit 56.472,08 EUR, den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit insgesamt 219.559,57 EUR, dabei insbesondere bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen Vermögens in Höhe von 92.057,27 EUR. Bei der Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen sind Einsparungen von 38.508,55 EUR zu verzeichnen.

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 Doppik erfasst die Finanzrechnung die realisierten Zahlungsströme (Cash-Flows) innerhalb des Haushaltsjahres, d.h. die tatsächlich eingegangenen bzw. geleisteten Einzahlungen und Auszahlungen.

Diese stellen sich im Ergebnis wie folgt dar:

- | | |
|--|-------------------|
| a) Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.592.867,17 EUR |
| Die laufenden Einzahlungen reichten aus, die laufenden Auszahlungen zu decken. | |
| b) Saldo aus Investitionstätigkeit | + 153.238,55 EUR |
| Den ausgewiesenen Investitionsauszahlungen standen im Haushaltsjahr 2020 ausreichende Finanzierungsmittel zur Verfügung. | |
| c) Saldo aus Finanzierungstätigkeit | ./ 974.012,95 EUR |
| Der negative Saldo lässt erkennen, dass die Gemeinde höhere Tilgungen geleistet hat, als sie neue Verbindlichkeiten eingegangen ist. Die Verschuldung aus Investitionskrediten und Liquiditätskrediten ist gegenüber dem Vorjahr zurückgegangen. | |
| d) Saldo aus dem Bestand an Fremdmitteln | + 67.984,23 EUR |

Unter Berücksichtigung der getroffenen Feststellungen war zum Ende des Berichtsjahres aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein positiver Saldo von 1.342.867,17 EUR zu verzeichnen. D. h., es wurden die Mittel zur Tilgung von Krediten erwirtschaftet und diese reichten aus, den Schuldendienst in voller Höhe zu bedienen, so dass ein Finanzierungsüberschuss von 768.854,22 EUR verblieb.

Den Investitionsauszahlungen standen 153.238,55 EUR höhere Investitionseinzahlungen gegenüber. Diese freien Finanzmittel standen zur Verstärkung der Liquidität zur Verfügung.

Unter Berücksichtigung des positiven Saldos aus dem Bestand an fremden Finanzmitteln sowie des Anfangsbestandes zum 01.01.2020 EUR bei den liquiden Mitteln verbleibt im Ergebnis ein positiver Liquiditätsbestand von 2.229.812,12 EUR. Der Festbetragsliquiditätskredit verringerte sich gegenüber dem Vorjahr um 150.000,00 EUR.

B₂ Im Berichtsjahr ist eine Überfinanzierung in Höhe von rd. 2.200 TEUR festzustellen.

Unter Verweis auf den RdErl. MI LSA vom 12.09.2017 sollten Festbetragsliquiditätskredite nur dann aufgenommen werden, wenn die Kommune Liquiditätsbedarf hat. Aufgrund der Überfinanzierung ist dies vorliegend jedoch in Frage zu stellen. Eine sorgfältige Liquiditätsplanung der Kommune ist von maßgeblicher Bedeutung für die Einschätzung, ob und in welcher Höhe ein längerfristiger Liquiditätskreditbedarf besteht.

In der Finanzrechnung ist der Festbetragskredit i. H. v. 4.750.000,00 EUR enthalten. Lt. dem Rahmenvertrag für Kassenkredite vom 17.11.2020 wird der Gemeinde der Kreditbetrag auf dem gemeinsamen Girokonto der Verbandsgemeinde (DKB 831917) zur Verfügung gestellt.

Der Finanzmittelbestand zum Ende des Jahres 2020 stimmt mit den ausgewiesenen liquiden Mitteln der Vermögensrechnung überein.

Der Planvergleich für das Berichtsjahr 2020 gemäß § 44 KomHVO weist bezüglich der Finanzrechnung die nachstehenden Ergebnisse aus:

Einnahmeseitig weisen die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit Verbesserungen gegenüber dem Haushaltsansatz in Höhe von 1.006 TEUR aus. Der Plan/Ist-Vergleich der Auszahlungen zeigt Einsparungen von 522 TEUR, denen lediglich höhere Transferauszahlungen von 28,9 TEUR entgegenstehen.

Die Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und aus der Veränderung des Anlagevermögens verringerten sich im Berichtsjahr um 68 TEUR, die Auszahlungen insgesamt um 287,8 TEUR.

5.3 Haushaltsausgleich

Das Haushaltsjahr 2020 schloss mit einem Überschuss von 1.166.235,31 EUR ab. Dieser ergibt sich aus dem Überschuss im ordentlichen Ergebnis i. H. v. 1.166.995,75 EUR sowie dem Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis von 760,44 EUR.

Der Haushaltsausgleich gemäß § 98 Abs. 3 KVG LSA wurde im Haushaltsjahr 2020 erreicht.

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

Die Rücklagenbestände aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zeigen zum Ende des Berichtsjahres nachfolgende Entwicklung.

Rücklagen	31.12.2020
aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	1.987.135,11 EUR
aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	239,40 EUR

Zu bemerken ist dabei, dass die Zuführung des Überschusses 2020 und die Abwicklung des Fehlbetrages noch nicht berücksichtigt wurden.

Der Überschuss aus dem Haushaltsjahr 2019 i. H. v. 6.303.010,77 EUR diente zum Einen der Deckung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages in voller Höhe und zum Anderen der Zuführung in die Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses.

5.4 Vermögensrechnung (Bilanz)

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

Die Salden der Bilanz des Vorjahres wurden korrekt vorgetragen.

5.4.1 Bilanzaktiva

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

Die nachstehende Übersicht zeigt die einzelnen Bilanzergebnisse der Aktivseite zum Stichtag 31.12. einschl. der Veränderung zum Haushaltsjahr 2019.

Bilanz 2020		
Aktiva	31.12.2020	Veränderung zum Vorjahr
<u>Anlagevermögen</u>		
immaterielle Vermögensgegenstände	2.966.181,03 EUR	./ 81.674,97 EUR
Sachanlagevermögen	14.714.593,24 EUR	./ 476.417,81 EUR
Finanzanlagevermögen	373.766,36 EUR	0,00 EUR
<u>Umlaufvermögen</u>		
Vorräte	0,00 EUR	0,00 EUR
öffentlich-rechtl. Forderungen	108.514,64 EUR	./ 63.341,76 EUR
privatrechtliche Forderungen	105.457,54 EUR	./ 75.263,10 EUR
liquide Mittel	2.079.812,12 EUR	+ 840.077,00 EUR
<u>ARAP</u>	198.872,29 EUR	./ 4.182,81 EUR
<u>Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag</u>	0,00 EUR	./ 4.315.636,26 EUR
<u>Bilanzsumme</u>	20.547.197,22 EUR	./ 4.176.439,71 EUR

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

Anlagevermögen

Das Anlagevermögen (AV) umfasst all diejenigen Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Geschäfts- bzw. Verwaltungsbetrieb zu dienen. Davon entfallen rd. 82 % auf das Sachanlagevermögen.

Die Veränderung des Sachanlagevermögens 2020 bezieht sich hauptsächlich auf die Aktivierung der Straßenbeleuchtungen Eislebener Straße, Am Pfarrholz, An der Hütte 6, Dorotheenstraße und Hauptstraße, der Fahrbahn Hinterm Gartenheim und des Zaunes für den Spielplatz Park mit einem Gesamtwert von 40.826,33 EUR, denen die ordentlichen Abschreibungen für das Haushaltsjahr in Höhe von 521.028,50 EUR gegenüberstehen.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 zeigte die Übereinstimmung des Anlagevermögens lt. Bilanz mit dem Jahresanlagennachweis.

Forderungen

Im geprüften Haushaltsjahr verringerten sich die öffentlich-rechtlichen Forderungen um insgesamt 63.341,76 EUR. Diese resultieren mit ./ 54.570,42 EUR hauptsächlich aus der Erfüllung ausstehender Forderungen bei den Sonderposten aus Anzahlungen (hier: Ausgleichsbeträge Ortskernsanierung).

Gegenüber dem Vorjahr verringerte sich die Bilanzposition „sonstige Vermögensgegenstände“ um 68.573,72 EUR. Dies ist hauptsächlich auf den Bestand des Treuhandkontos der Ortskernsanierung zum 31.12.2020 in Höhe von 50.914,34 EUR zurückzuführen, der sich gegenüber dem Vorjahr um 82.100,07 EUR verringerte und mit dem Kontostand am 31.12.2020 (lt. Kontoauszug vom 01.12.2020 - 04.01.2021) belegt ist.

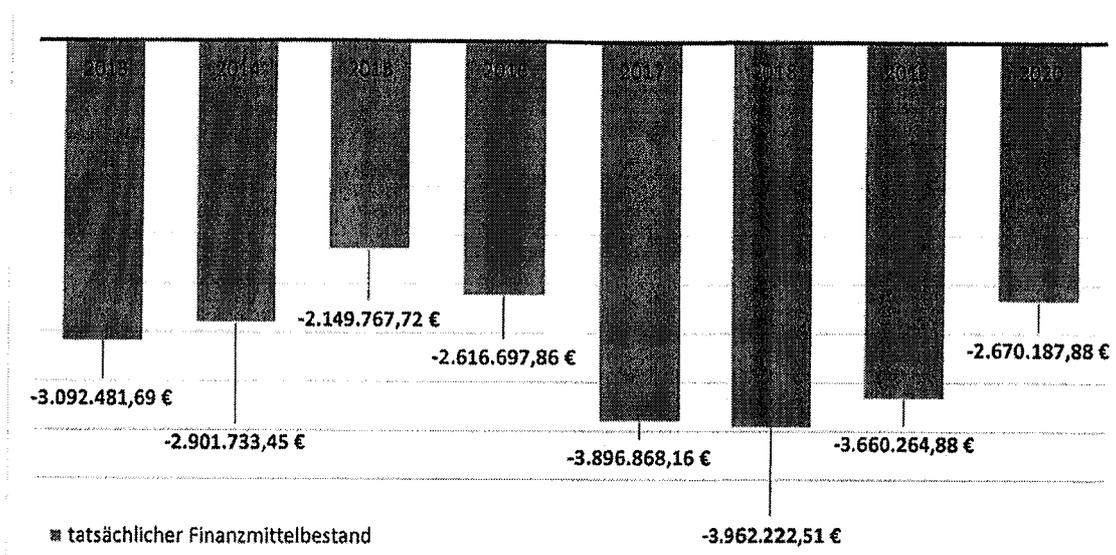
Liquide Mittel

Zum Bilanzstichtag 31.12.2020 betragen die liquiden Mittel 2.079.812,12 EUR (Vorjahr: 1.239.735,12 EUR). Der Bilanzwert stimmt mit dem Kassenistbestand per 31.12.2020 und dem Kassensollbestand lt. Finanzrechnung überein und ist durch Kontoauszüge belegt.

Von der Gemeinde mussten entgegen §§ 98 Abs. 4 und 110 Abs. 2 KVG LSA dauerhaft Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden, um ihre Zahlungsfähigkeit sicherzustellen.

Die Entwicklung des tatsächlichen Finanzmittelbestandes² im Vergleich der geprüften Haushaltsjahre zeigt die nachfolgende Graphik:

² Kassenbestand abzgl. der aufgenommenen Kassenfestbetragskredite



Liquiditätskredite dürfen ausschließlich zu Zwecken der Kassenverstärkung für einen zu überbrückenden Zeitraum bis zum Eingang geplanter Einzahlungen genutzt werden, um rechtzeitig Auszahlungen leisten zu können. Die Verwendung zu anderen Zwecken steht mit dem Gesetz nicht in Einklang.

Die Kassenbestandsverstärkung in Höhe von 4.750.000 EUR (Kreditvertrag vom 17.11.2020) war im Berichtsjahr aufgrund des hohen Bestandes der liquiden Mittel nicht in der veranschlagten Höhe erforderlich, auch wenn der Sollzinssatz nur 0,001 % p. a. fest bis zum 19.11.2021 beträgt und von der DKB eine Bonuszahlung in Höhe von 4.864,13 EUR gewährt wurde.

H₁ Die dauerhafte Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten zur Fehlbetragsfinanzierung bzw. Tilgung von Investitionskrediten ist gem. § 110 KVG LSA i. V. m. dem Erlass des MI LSA vom 12.09.2017 nicht zulässig.

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 31.12.2020 sind im Folgenden dargestellt:

Bilanz 2020		
Passiva	31.12.2020	Veränderung zum Vorjahr
Eigenkapital	3.153.609,82 EUR	/J. 3.149.400,95 EUR
Sonderposten	8.546.105,43 EUR	/J. 340.045,37 EUR
Rückstellungen	27.470,93 EUR	+ 3.000,00 EUR
Verbindlichkeiten	8.583.737,70 EUR	/J. 714.694,70 EUR
PRAP	236.273,34 EUR	+ 24.701,31 EUR
Bilanzsumme	20.547.197,22 EUR	/J. 4.176.439,71 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.

Eine Ausnahme bilden die Sonderposten aus der Investitionspauschale bis 2012.

Die Zugänge des Berichtsjahres 2020 resultieren mit 171.867,50 EUR aus der Investitionspauschale für das Haushaltsjahr 2020 und mit ./. 46.313,88 EUR aus einer Korrektur der Sonderposten aus Anzahlungen (hier: Ausgleichsbeträge Ortskernsanierung).

Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten in Höhe von 465.598,99 EUR ist an Hand von Anlagenbuchhaltung und Ergebnisrechnung nachvollziehbar.

Zur Verbesserung der Infrastruktur erhalten die Gemeinden gem. § 16 FAG LSA jährlich eine pauschale Investitionszuweisung. Es ist u. a. zulässig, die Mittel zur investiven Verwendung anzusparen³. Die Gemeinde Helbra hat per 31.12.2020 nicht verbrauchte Mittel der Investitionspauschale in Höhe von 114.837,38 EUR bilanziert.

B₄ Eine Inanspruchnahme von zur pauschalen Verwendung angesparten Mitteln der Investitionspauschale setzt unter Bezug auf die RdVerf. Nr. 19 des LVwA LSA voraus, dass diese nicht nur buchmäßig, sondern auch tatsächlich als liquide Mittel vorgehalten werden, da andernfalls ein Verstoß gegen § 110 KVG LSA nicht auszuschließen ist.

Verbindlichkeiten

Zum 31.12.2020 beträgt der Bilanzwert der Verbindlichkeiten 8.583.737,70 EUR. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich deren Gesamtbestand um 714.694,70 EUR verringert.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen reduzierten sich aufgrund der vereinbarten Tilgungen i. H. v. 574.012,95 EUR auf 1.697.803,41 EUR. Der Abgleich der ausgewiesenen Bestände mit denen der Darlehenskontoauszüge ergab Übereinstimmung.

Durch die Teilnahme am Teilentschuldungsprogramm Stark II profitierte die Gemeinde in den Haushaltsjahren 2014 und 2016 von Tilgungszuschüssen in Höhe von 676.638,94 EUR. Die zinsverbilligte Anschlussfinanzierung für den Darlehensrestbetrag ist innerhalb von 10 Jahren zu begleichen, was höhere Tilgungsverpflichtungen zur Folge hat.

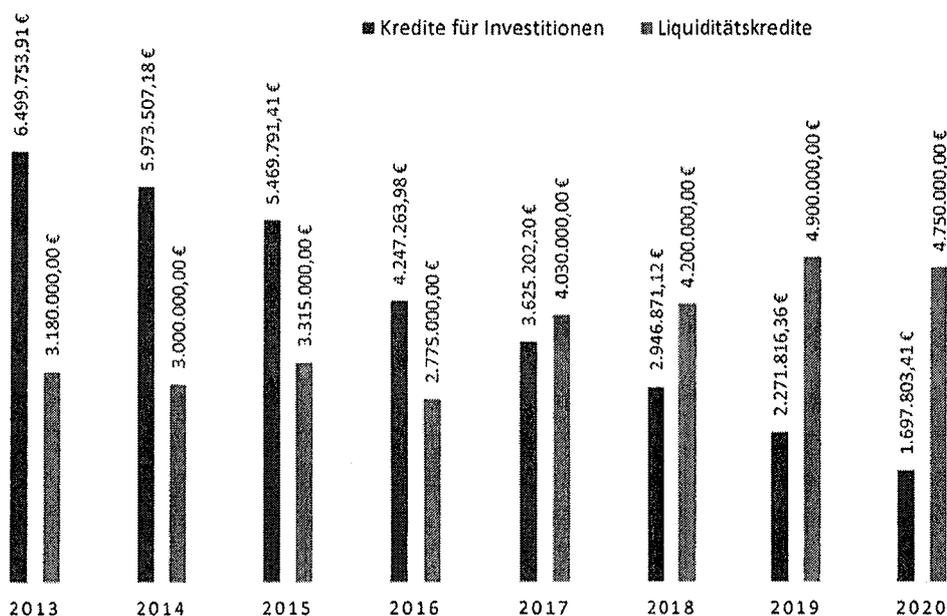
In den Haushaltsjahren 2013 bis 2020 ist zur Entwicklung der Kredite zu erwähnen, dass seit dem 01.01.2013 bis zum 31.12.2020 eine Verringerung um insgesamt 4.801.950,50 EUR zu verzeichnen ist.

³ Runderlasse des Ministeriums für Inneres und Sport vom 06.03.2020 bzw. 09.07.2020

Die Bilanz sowie die Verbindlichkeitenübersicht weisen zum 31.12.2020 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten von insgesamt 6.803.910,01 EUR aus, die aus Verbindlichkeiten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit beim Land in Höhe von 985.941,01 EUR, den gewährten Liquiditätshilfen von 1.067.969,00 EUR und dem Kassenfestbetragskredit resultieren.

Dieser verringerte sich gegenüber dem Vorjahr um 150.000,00 EUR auf 4.750.000,00 EUR. Der von der Kommunalaufsicht genehmigte Kreditrahmen wurde in voller Höhe in Anspruch genommen.

Die Entwicklung der Kassenkredite im Vergleich zu den Investitionskrediten zeigt das nachfolgende Diagramm:



In der Tendenz der geprüften Haushaltsjahre zeigt sich eine gegenläufige Entwicklung.

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. Ermächtigungen in das folgende Haushaltsjahr wurden im Berichtsjahr nicht übertragen.

6 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung / Bestätigungsvermerk

Der Jahresabschluss 2020 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 2020 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 31.12.2020 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: Die gesetzlich vorgeschriebene Frist war auf Grund der verspäteten Vorlage und Prüfung der Eröffnungsbilanz sowie der Jahresabschlüsse 2013 bis 2019 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.

B₂: Im Berichtsjahr ist eine Überfinanzierung in Höhe von rd. 2.200 TEUR festzustellen.

Die Gemeinde Helbra hatte in 2020 sehr hohe Steuereinzahlungen (fast 840 TEUR mehr als geplant) und höhere Schlüsselzuweisung und nicht geplante Coronazuweisungen (um 115.124 EUR). Dem stehen 522 TEUR weniger Auszahlungen als geplant gegenüber. Die Abweichung resultiert hier hauptsächlich aus den Personalauszahlungen und den Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen. Aufgrund der Haushaltssperre konnten hier Einsparungen erfolgen, jedoch nur aufgrund der Verschiebung in Folgejahre. Bei Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit kam es aufgrund der Dauer der Maßnahmen bzw. deren Verzögerung (Brücke Sommerweg und Durchlass) zu Verschiebungen in Folgejahre. Daher die hohen Abweichungen zum Planansatz und im Ergebnis die daraus resultierende Überfinanzierung.

B₃: Eine Inanspruchnahme von zur pauschalen Verwendung angesparten Mitteln der Investitionspauschale setzt unter Bezug auf die RdVerf. Nr. 19 des LVwA LSA voraus, dass diese nicht nur buchmäßig, sondern auch tatsächlich als liquide Mittel vorgehalten werden, da andernfalls ein Verstoß gegen § 110 KVG LSA nicht auszuschließen ist.

Angesparte Investitionspauschale über mehrere Jahre i.H.v insgesamt 114.837,38 € ist ab 2021 den Maßnahmen (s. B₂) zuzuordnen und ggf. auf Instandhaltungsmaßnahmen (nicht investiv) umzubuchen. Finanziell ist diese nicht vorgehalten. Künftig wird dies beachtet.

