Jahresabschluss 2015
der Gemeinde Krummhörn

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen 3
Hinweise zum Jahresabschluss 2015 4
Teil 1 - Jahresrechnung 5
1.1 Bilanz in einer komprimierten Darstellungsform 6
1.2 Bilanz zum 31.12.2015 7
1.3 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gem. § 54 Abs. 5 Gemeindehaushalts und -kassenverordnung (GemHKVO) 10
1.4 Ergebnisrechnung 2015 11
1.5 Teilergebnisrechnungen 2015 13
1.6 Finanzrechnung 2015 19
1.7 Teilfinanzrechnungen 2015 22
Teil 2 - Anhang 28
2.1 Drei-Komponentenrechnung 29
2.2 Grundsätze der Bewertung 30
2.3 Anlagenübersicht 31.12.2015 gemäß § 56 Abs. 1 GemHKVO 31
2.4 Forderungsübersicht 36
2.5 Schuldenübersicht 37
2.6 Rückstellungsübersicht 38
Teil 3 - Rechenschaftsbericht 39
3.1 Rechtsgrundlagen 40
3.2 Ausgliederungen und Beteiligungen der Gemeinde 40
3.3 Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde 41
3.4 Aussicht und Entwicklung 52
3.5 Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen 54
3.6 Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2015 59

Vorbemerkungen

Die ständige Innenministerkonferenz hat am 21.11.2003 die Reform des Gemeindehaushaltsrechtes beschlossen.
Mit Wirkung vom 01.01.2006 ist die neue Niedersächsische Gemeindeordnung (NGO) in Kraft getreten. Dazu hatte am 09.11.2005 der niedersächsische Landtag das „Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindewirtschaftlicher Vorschriften" beschlossen. Die „Kameralistik" wurde abgeschafft und durch die „Doppelte Buchführung in Konten (Doppik)" ersetzt. Außerdem wurde die Haushaltswirtschaft flexibilisiert und modernen finanzwirtschaftlichen Entwicklungen angepasst. Ziel ist die Sicherung bzw. Wiederherstellung der Leistungsfähigkeit der Kommunen in ihrer Gesamtheit auf Dauer.
Mit der Reform des kommunalen Haushaltsrechts in Niedersachsen wird die Gemeinde Krummhörn u.a. verpflichtet, neben der Jahresrechnung der Ergebnis- und der Finanzrechnung auch eine jährliche Bilanz (Vermögensrechnung) aufzustellen.
Der Jahresabschluss soll dem Rat, der Verwaltung und den Bürgern die notwendigen Informationen zur Beurteilung der Haushaltslage geben. Er weist das Ergebnis der Haushaltswirtschaft aus, in dem die erwirtschafteten Erträge und die tatsächlich erzielten Einzahlungen den getätigten Aufwendungen und geleisteten Auszahlungen gegenübergestellt werden. Der Jahresabschluss ist das entscheidende Instrument der Rechenschaftslegung, da er nachprüfbar das wirtschaftliche Jahresergebnis ausweist und dokumentiert. In ihm sollen in verständlicher Weise die Ergebnisse erläutert und auf Besonderheiten des dargestellten Haushaltsjahres eingegangen werden.
Der jetzt vorliegende Jahresabschluss 2015 kann den vorgenannten Kriterien nicht vollumfänglich gerecht werden, weil er nicht in zeitlicher Nähe zum betrachteten Haushaltsjahr erstellt werden konnte, da die Eröffnungsbilanz erst im Sommer 2013 vorgelegen hat.
Deshalb soll auch bei diesem Jahresabschluss ein Hauptaugenmerk auf den tatsächlichen Abschluss des Haushaltsjahres, eine angemessene Erläuterung der Ergebnisse und eine knappe Prognose der zukünftigen Jahre gelegt werden. Mit der Entscheidung zur Umstellung auf das NKR sind die zeitlichen Verschiebungen der Jahresabschlüsse in Kauf genommen worden.
Die Schlüsse, die aus dem jetzt vorliegenden Jahresabschluss 2015 gezogen werden können, haben sich zur unmittelbaren Steuerung der folgenden Haushaltsjahre überholt. Eine detaillierte Betrachtung und Analyse der vorgelegten Daten erscheinen daher nicht mehr sinnvoll.

Hinweise zum Jahresabschluss 2015

Stichtag:
31.12.2015

Rechtsgrundlage:
Die Aufstellung und Prüfung des kommunalen Jahresabschlusses richtet sich nach den Vorschriften des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) sowie nach den Vorschriften der Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung (§§ 48 ff. GEmHKVO).

Beschlussfassung:
Gem. § 58 Abs. 1 Nr. 10 i.V.m. § 129 Abs. 1 S. 3 NKomVG beschließt der Rat über den Jahresabschluss und die Entlastung des Bürgermeisters. Die Beschlüsse sind gem. § 129 Abs. 2 NKomVG unverzüglich der Kommunalaufsichtsbehörde mitzuteilen und öffentlich bekannt zu machen und auszulegen.

Adressaten des Jahresabschlusses:
Der kommunale Jahresabschluss dient zur neutralen Information des Rates der Gemeinde Krummhörn, der Kommunalaufsichtsbehörde, der Bürgerinnen und Bürger, der Presse sowie der allgemeinen Öffentlichkeit.

Aufstellungsverfahren:
Die Aufstellung des Jahresabschlusses 2015 erfolgte durch die Haushaltssachbearbeiterin, die Anlagenbuchhalterin und die Fachbereichsleiterin des Fachbereiches Finanzen unter Beteiligung der jeweils betroffenen Fachbereiche. Als externer Berater wurde für die Berichtserstellung die NSI Consult GmbH hinzugezogen.

Prüfung des Jahresabschlusses:
Die Prüfung des Jahresabschlusses ist gem. § 156 Abs. 1 NKomVG Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes (RPA). Nach § 156 Abs. 3 NKomVG hat das RPA seine Bemerkungen in einem Schlussbericht zusammenzufassen.
Der Schlussbericht des RPA ist gem. § 156 Abs. 4 NKomVG gemeinsam mit dem Jahresabschluss öffentlich bekannt zu machen und auszulegen.

Aufgestellt: 10.03.2022

Gezeichnet:

Verwaltungsfachangestellte Insa Dirksen
Haushaltssachbearbeiterin

NSI Consult Beratungs- und Servicegesellschaft mbH

Teil 1 -

Jahresrechnung

nach § 128 Abs. 2 Nrn. 1-3 NKomVG i. V. m. §§ 50, 51 und 53 GemHKVO

1.1 Bilanz in einer komprimierten Darstellungsform

(zur Veröffentlichung nach § 54 Abs. 1 Satz 3 GemHVO)

Bilanz der Gemeinde Krummhörn zum 31.12.2015							
Aktiva				Passiva			
Pos.	**Name**	**2014**	**2015**	**Pos.**	**Name**	**2014**	**2015**
1.	**Immaterielles Vermögen**	**500.827,16**	**508.961,31**	**1.**	**Nettoposition**	**75.923.248,15**	**77.924.077,72**
2.	**Sachvermögen**	**92.130.366,14**	**95.995.626,34**	**1.1**	**Basis-Reinvermögen**	**41.013.959,26**	**41.003.999,10**
3.	**Finanzvermögen**	**809.746,11**	**911.683,99**	**1.2**	**Rücklagen**	**1.068.873,82**	**2.768.487,05**
4.	**Liquide Mittel**	**2.567.713,15**	**910.072,62**	**1.3**	**Jahresergebnis**	**1.699.613,23**	**1.798.870,45**
5.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**110.897,36**	**107.168,01**	**1.4**	**Sonderposten**	**32.140.801,84**	**32.352.721,12**
				2.	**Schulden**	**12.611.430,83**	**12.689.751,75**
				2.1	Geldschulden	12.064.923,01	11.778.016,08
					davon		
				2.1.1	Liquiditätskredite		
				2.1.2	Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)	12.064.923,01	11.778.016,08
				2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		
				2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	145.246,73	449.393,30
				2.4	Transferverbindlichkeiten	39.758,02	10.428,91
				2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	361.503,07	451.913,46
				3.	**Rückstellungen**	**7.584.870,94**	**7.819.682,80**
				4.	**Passive Rechnungsabgrenzung**		
	Bilanzsumme Aktiva	**96.119.549,92**	**98.433.512,27**		**Bilanzsumme Passiva**	**96.119.549,92**	**98.433.512,27**

1.2 Bilanz zum 31.12.2015

Bilanz der Gemeinde Krummhörn zum 31.12.2015							
Aktiva				Passiva			
Pos.	**Name**	**2014**	**2015**	**Pos.**	**Name**	**2014**	**2015**
1.	**Immaterielles Vermögen**	**500.827,16 €**	**508.961,31 €**	**1.**	**Nettoposition**	**75.923.248,15 €**	**77.924.077,72 €**
1.1	Konzessionen			1.1	Basis-Reinvermögen	41.013.959,26 €	41.003.999,10 €
1.2	Lizenzen	48.211,49 €	40.224,34 €	1.1.1	Reinvermögen	41.013.959,26 €	41.003.999,10 €
1.3	Ähnliche Rechte			1.1.2	Sollfehlbetrag kam. Abschluss		
1.4	Gel. Investitionszuw./-zuschüsse	452.615,67 €	468.736,97 €	1.2	Rücklagen	1.068.873,82 €	2.768.487,05 €
1.5	Aktiver Umstellungsaufwand			1.2.1	Rückl. Überschüsse ordentl. Erg.	202.749,98 €	1.838.128,84 €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen			1.2.2	Rückl. Überschüsse außerord. Erg.	866.123,84 €	930.358,21 €
2.	**Sachvermögen**	**92.130.366,14 €**	**95.995.626,34 €**	1.2.3			
2.1	Unb. Grundst./grundstücksgl. Rechte	7.723.781,61 €	7.443.690,00 €	1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen		
2.2	Beb. Grundst./grundstücksgl. Rechte	37.295.546,69 €	39.631.460,94 €	1.2.5	Sonstige Rücklagen		
2.3	Infrastrukturvermögen	43.309.079,31 €	43.887.338,28 €	1.3	Jahresergebnis	1.699.613,23 €	1.798.870,45 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	15.064,84 €	14.390,17 €	1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren		
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler			1.3.2	Jahresüberschuss/- fehlbetrag	1.699.613,23 €	1.798.870,45 €
2.6	Maschinen/techn.Anlagen, Fahrzeuge	942.088,97 €	1.148.569,09 €	1.4	Sonderposten	32.140.801,84 €	32.352.721,12 €
2.7	BGA, Pflanzen und Tiere	549.895,14 €	840.692,09 €	1.4.1	Investitionszuw./- zuschüsse	22.236.029,61 €	22.805.937,52 €
2.8	Vorräte			1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	7.416.858,32 €	7.274.053,02 €
2.9	Geleistete Anz., Anlagen im Bau	2.294.909,58 €	3.029.485,77 €	1.4.3	Gebührenausgleich		
3.	**Finanzvermögen**	**809.746,11 €**	**911.683,99 €**	1.4.4	Bewertungsausgleich		
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen.	26.000,00 €	26.000,00 €	1.4.5	erhalt. Anz. Auf Sonderposten	992.169,88 €	802.526,08 €

Bilanz der Gemeinde Krummhörn zum 31.12.2015							
Aktiva				Passiva			
Pos.	**Name**	**2014**	**2015**	**Pos.**	**Name**	**2014**	**2015**
3.2	Beteiligungen	19.276,26 €	19.276,26 €	1.4.6	Sonstige Sonderposten	1.495.744,03 €	1.470.204,50 €
3.3	Sonderv. Mit Sonderrechnung			**2.**	**Schulden**	**12.611.430,83 €**	**12.689.751,75 €**
3.4	Ausleihungen	46.051,46 €	44.413,19 €	2.1	Geldschulden	12.064.923,01 €	11.778.016,08 €
3.5	Wertpapiere			2.1.1	Anleihen		
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	252.623,22 €	259.446,59 €	2.1.2	Verb. Kredite für Investitionen	12.064.923,01 €	11.778.016,08 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen			2.1.3	Liquiditätskredite		
3.8	Sonst. privatrechtliche Forderungen	399.505,83 €	487.766,84 €	2.1.4	Sonstige Geldschulden		
3.9	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	66.289,34 €	74.781,11 €	2.2	Verb. kreditähnliche Rechtsgeschäfte		
4.	**Liquide Mittel**	**2.567.713,15 €**	**910.072,62 €**	2.3	Verb. Lieferungen/Leistungen	145.246,73 €	449.393,30 €
5.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**110.897,36 €**	**107.168,01 €**	2.4	Transferverbindlichkeiten	39.758,02 €	10.428,91 €
				2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten		
				2.4.2	Verb. Zuw./Zuschüss. Für lfd.Zwecke	24,42 €	10.389,99 €
				2.4.3	Verbindlichkeiten Schuldendiensthilfen		
				2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten		
				2.4.5	Verb. Zuw./Zuschüss. Investitionen		
				2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	39.733,60 €	38,92 €
				2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten		
				2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	361.503,07 €	451.913,46 €
				2.5.1	Durchlaufende Posten	52.539,16 €	387.830,26 €
				2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	-88.813,24 €	209.331,50 €

Bilanz der Gemeinde Krummhörn zum 31.12.2015							
Aktiva				Passiva			
Pos.	**Name**	**2014**	**2015**	**Pos.**	**Name**	**2014**	**2015**
				2.5.1.2	Abzuführende Lohn-/Kirchensteuer	48.244,38 €	45.797,28 €
				2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	93.108,02 €	132.701,48 €
				2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer		
				2.5.3	Empfangene Anzahlungen	309.040,00 €	64.083,20 €
				2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	-76,09 €	
				3.	**Rückstellungen**	**7.584.870,94 €**	**7.819.682,80 €**
				3.1	Pensionsrückst./ähnl . Verpflicht.	5.078.359,00 €	5.672.720,00 €
				3.2	R. Altersteilzeit/ähnl. Maßnahmen	353.679,44 €	306.781,73 €
				3.3	R. unterlassene Instandhaltung	820.652,96 €	521.476,21 €
				3.4	R. Rekult./Nachs. Abfalldeponien		
				3.5	R. Sanierung von Altlasten		
				3.6	R. Fin.ausgl./Steuerschuldverh.	1.000.000,00 €	1.002.000,00 €
				3.7	R. Bürg/Gew.leist./Gerichtsver.		
				3.8	Andere Rückstellungen	332.179,54 €	316.704,86 €
				4.	**Passive Rechnungsabgrenzung**		
	Bilanzsumme Aktiva	**96.119.549,92 €**	**98.433.512,27 €**		**Bilanzsumme Passiva**	**96.119.549,92 €**	**98.433.512,27 €**

1.3 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gem. § 54 Abs. 5 Gemeindehaushalts und -kassenverordnung (GemHKVO)

(Eventualverbindlichkeiten*)

Gesamte Vorbelastungen: 9.128.150,54 €

Insbesondere:

Laufende Bürgschaften	2.041.025,77 €
Gebildete Haushaltsreste für Aufwendungen*	35.474,25 €
Gebildete Haushaltsreste für Investitionen**	7.051.650,00 €
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00 €
Gewährleistungsverträge	0,00 €
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €

* Nicht ausgeschöpfte Haushaltsermächtigungen im Ergebnishaushalt, welche in das Folgejahr (2016) übertragen wurden.
** Nicht ausgeschöpfte Haushaltsermächtigungen im Finanzhaushalt, welche in das Folgejahr (2016) übertragen werden.

Feststellungsvermerk

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2015 stelle ich gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG fest.

Krummhörn, 10.03.2022

Hilke Looden

Bürgermeisterin

1.4 Ergebnisrechnung 2015

gem. § 128 Abs. 2 Nr. 1 NKomVG i.V.m. § 50 GemHKVO (Ergebnisrechnung einschl. Plan-Ist-Vergleich)

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	mehr (+) / weniger (-)	Aus Spalte 5 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen
0	**Ordentliche Erträge**					
10	1. Steuern und ähnliche Abgaben	13.071.635,43	13.243.200,00	12.924.066,84	-319.133,16	
20	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen außer für Investitionstätigkeit	2.251.818,22	2.054.601,00	3.154.533,13	1.099.932,13	
30	3. Auflösungserträge aus Sonderposten	1.232.333,00	906.302,00	1.292.000,61	385.698,61	
40	4. sonstige Transfererträge					
50	5. öffentlich-rechtliche Entgelte außer Beiträgen u.ä. Entgelten für Inv.-Tätigkeit	3.970.752,25	3.734.500,00	3.959.916,50	225.416,50	
60	6. privatrechtliche Entgelte	412.516,90	962.850,00	403.061,92	-559.788,08	
70	7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	70.534,04	53.050,00	71.402,25	18.352,25	
80	8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	43.873,37	15.250,00	76.528,85	61.278,85	
90	9. aktivierungsfähige Eigenleistungen					
100	10. Bestandsveränderungen					
110	11. sonstige ordentliche Erträge	556.601,84	439.500,00	535.991,90	96.491,90	
120	**12. = Summe ordentliche Erträge**	**21.610.065,05**	**21.409.253,00**	**22.417.502,00**	**1.008.249,00**	
130	**Ordentliche Aufwendungen**				0,00	
131	13. Personalaufwendungen	5.179.651,64	5.558.775,00	5.927.045,08	368.270,08	
140	14. Versorgungsaufwendungen					
150	15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.155.071,79	2.583.791,00	2.362.472,21	-221.318,79	
160	16. Abschreibungen	2.577.582,82	2.512.953,00	2.680.030,40	167.077,40	
170	17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	355.289,54	324.500,00	347.068,65	22.568,65	

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	mehr (+) / weniger (-)	Aus Spalte 5 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen
180	18. Transferaufwendungen	8.804.393,11	9.249.900,00	10.105.397,46	855.497,46	
190	19. sonstige ordentliche Aufwendungen	902.697,29	928.627,00	863.172,26	-65.454,74	
200	**20. = Summe ordentliche Aufwendungen**	**19.974.686,19**	**21.409.253,00**	**22.285.186,06**	**875.933,06**	
210	**21. = ordentliches Ergebnis**	**1.635.378,86**	**250.707,00**	**132.315,94**	**132.315,94**	
220	22. außerordentliche Erträge	148.815,91		1.725.030,84	1.725.030,84	
230	23. außerordentliche Aufwendungen	84.581,54	27.500,00	58.476,33	30.976,33	
240	**24. außerordentliches Ergebnis**	**64.234,37**	**-27.500,00**	1.666.554,51	1.694.054,51	
250	**25. Jahresergebnis**	**1.699.613,23**	**223.207,00**	**1.798.870,45**	**1.826.370,45**	

1.5 Teilergebnisrechnungen 2015

(* inkl. Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen)

Teilergebnisrechnung Fachbereich 1 - Service						
Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Mehr (+) / weniger (-)	Aus Spalte 5 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen
0	**Ordentliche Erträge**					
10	Steuern und ähnliche Abgaben					
20	Zuwendungen und allgemeine Umlagen außer für Investitionstätigkeit	91.462,39	85.000,00	113.430,04	28.430,04	
30	Auflösungserträge aus Sonderposten	31.414,28	31.554,00	32.603,56	1.049,56	
40	sonstige Transfererträge					
50	öffentlich-rechtliche Entgelte außer Beiträgen u.ä. Entgelten für Inv.-Tätigkeit	112.793,53	143.900,00	111.528,31	-32.371,69	
60	privatrechtliche Entgelte	62.687,50	53.200,00	43.084,60	-10.115,40	
70	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.135,79	50,00	12.777,97	12.727,97	
80	Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
90	aktivierungsfähige Eigenleistungen					
100	Bestandsveränderungen					
110	sonstige ordentliche Erträge	58.387,65	500,00	74.073,48	73.573,48	
120	**= Summe ordentliche Erträge**	**358.881,14**	**314.204,00**	**387.497,96**	**73.293,96**	
130	**Ordentliche Aufwendungen**					
131	Personalaufwendungen	1.182.356,97	1.299.749,00	1.675.516,74	375.767,74	
140	Versorgungsaufwendungen					
150	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	243.584,73	346.001,00	262.657,12	-83.343,88	
160	Abschreibungen	182.568,95	201.801,00	212.207,55	10.406,55	
170	Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
180	Transferaufwendungen	1.199.954,01	1.237.300,00	1.225.411,54	-11.888,46	
190	sonstige ordentliche Aufwendungen	629.936,80	635.900,00	616.150,53	-19.749,47	
200	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**3.438.401,46**	**3.720.751,00**	**3.991.943,48**	**271.192,48**	

Teilergebnisrechnung Fachbereich 1 - Service

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Mehr (+) / weniger (-)	Aus Spalte 5 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen
210	**= ordentliches Ergebnis**	**3.079.520,32**	**3.406.547,00**	**3.604.445,52**	**-197.898,52**	
220	außerordentliche Erträge	15.575,82		10.428,12	10.428,12	
230	außerordentliche Aufwendungen	14.195,95		6.461,59	6.461,59	
240	**außerordentliches Ergebnis**	**1.379,87**		**3.966,53**	**3.966,53**	
250	**Jahresergebnis**	**3.078.140,45**	**3.406.547,00**	**3.600.478,99**	**-193.931,99**	
260	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		152.300,00		-152.300,00	
270	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	492,64	300,00	598,41	298,41	
280	**Saldo aus ILV**	**-492,64**	**152.000,00**	**-598,41**	**-152.598,41**	
290	**Jahresergebnis einschl. ILV**	**-3.078.633,09**	**-3.254.547,00**	**-3.601.077,40**	**-346.530,40**	

Teilergebnisrechnung Fachbereich 2 - Finanzen

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Mehr (+) / weniger (-)	Aus Spalte 5 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen
0	**Ordentliche Erträge**					
10	Steuern und ähnliche Abgaben	13.071.635,43	13.243.200,00	12.924.066,84	-319.133,16	
20	Zuwendungen und allgemeine Umlagen außer für Investitionstätigkeit	1.087.564,00	967.000,00	2.089.686,40	1.122.686,40	
30	Auflösungserträge aus Sonderposten	109.014,98	109.034,00	109.344,78	310,78	
40	sonstige Transfererträge					
50	öffentlich-rechtliche Entgelte außer Beiträgen u.ä. Entgelten für Inv.-Tätigkeit	3.096.323,19	2.910.200,00	3.152.834,29	242.634,29	
60	privatrechtliche Entgelte	5.794,65	5.400,00	4.845,95	-554,05	
70	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.061,40	30.000,00	30.991,50	991,50	
80	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	43.873,37	15.250,00	76.528,85	61.278,85	
90	aktivierungsfähige Eigenleistungen					
100	Bestandsveränderungen					
110	sonstige ordentliche Erträge	472.397,63	6.000,00	428.331,20	422.331,20	
120	**= Summe ordentliche Erträge**	**17.917.664,65**	**17.286.084,00**	**18.816.629,81**	**1.530.545,81**	
130	**Ordentliche Aufwendungen**					
131	Personalaufwendungen	574.395,30	578.858,00	622.834,93	43.976,93	
140	Versorgungsaufwendungen					
150	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.576,09	30.000,00	17.576,11	-12.423,89	
160	Abschreibungen	37.169,04	9.236,00	9.578,74	342,74	
170	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	355.289,54	324.500,00	347.068,65	22.568,65	
180	Transferaufwendungen	6.871.224,00	7.109.000,00	8.095.782,00	986.782,00	
190	sonstige ordentliche Aufwendungen	41.970,38	69.000,00	47.646,15	-21.353,85	
200	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**7.893.624,35**	**8.120.594,00**	**9.140.486,58**	**1.019.892,58**	
210	**= ordentliches Ergebnis**	**10.024.040,30**	**9.165.490,00**	**9.676.143,23**	**510.653,23**	
220	außerordentliche Erträge			1.000.000,00	1.000.000,00	

Teilergebnisrechnung Fachbereich 2 - Finanzen						
Pos.	**Name**	**Ergebnis 2014**	**Ansatz 2015**	**Ergebnis 2015**	**Mehr (+) / weniger (-)**	**Aus Spalte 5 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen**
230	außerordentliche Aufwendungen					
240	**außerordentliches Ergebnis (ohne Überschuss gem. § 15 Abs. 6 GemHKVO)**		**0,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	
250	**Jahresergebnis**	**10.024.040,30**	**9.165.490,00**	**10.676.143,23**	**1.510.653,23**	
260	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
270	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Saldo ILV					
290	Jahresergebnis einschl. ILV	**10.024.040,30**	**9.165.490,00**	**10.676.143,23**	**1.510.653,23**	

Teilergebnisrechnung Fachbereich 3 - Infrastruktur

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Mehr (+) / weniger (-)	Aus Spalte 5 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen
0	**Ordentliche Erträge**					
10	Steuern und ähnliche Abgaben					
20	Zuwendungen und allgemeine Umlagen außer für Investitionstätigkeit	1.072.791,83	1.002.601,00	951.416,69	-51.184,31	
30	Auflösungserträge aus Sonderposten	1.091.903,74	765.714,00	1.150.052,27	384.338,27	
40	sonstige Transfererträge					
50	öffentlich-rechtliche Entgelte außer Beiträgen u.ä. Entgelten für Inv.-Tätigkeit	761.635,53	680.400,00	695.553,90	15.153,90	
60	privatrechtliche Entgelte	344.034,75	904.250,00	355.131,37	-549.118,63	
70	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	37.336,85	23.000,00	27.632,78	4.632,78	
80	Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
90	aktivierungsfähige Eigenleistungen					
100	Bestandsveränderungen					
110	sonstige ordentliche Erträge	25.816,56	433.000,00	33.587,22	-399.412,78	
120	**= Summe ordentliche Erträge**	**3.333.519,26**	**3.808.965,00**	**3.213.374,23**	**-595.590,77**	
130	**Ordentliche Aufwendungen**					
131	Personalaufwendungen	3.422.899,37	3.680.168,00	3.628.693,41	-51.474,59	
140	Versorgungsaufwendungen					
150	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.897.910,97	2.207.790,00	2.082.238,98	-125.551,02	
160	Abschreibungen	2.357.844,83	2.301.916,00	2.458.244,11	156.328,11	
170	Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
180	Transferaufwendungen	733.215,10	903.600,00	784.203,92	-119.396,08	
190	sonstige ordentliche Aufwendungen	230.790,11	223.727,00	199.375,58	-24.351,42	
200	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**8.642.660,38**	**9.317.201,00**	**9.152.756,00**	**-164.445,00**	
210	**= ordentliches Ergebnis**	**-5.309.141,12**	**-5.508.236,00**	**-5.939.381,77**	**-431.145,77**	
220	außerordentliche Erträge	133.240,09		714.602,72	714.602,72	
230	außerordentliche Aufwendungen	70.385,59	27.500,00	52.014,74	24.514,74	

Teilergebnisrechnung Fachbereich 3 - Infrastruktur						
Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Mehr (+) / weniger (-)	Aus Spalte 5 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen
240	**außerordentliches Ergebnis**	**62.854,50**	**-27.500,00**	**662.587,98**	**690.087,98**	
250	**Jahresergebnis**	**-5.246.286,62**	**-5.535.736,00**	**-5.276.793,79**	**258.942,21**	
260	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	48.106,50	7.100,00	27.351,27	20.251,27	
270	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	47.613,86	159.100,00	26.752,86	-132.347,14	
280	**Saldo ILV**	**492,64**	**-152.000,00**	**598,41**	**152.598,41**	
290	**Jahresergebnis einschl. ILV**	**-5.245.793,98**	**-5.687.736,00**	**-5.276.195,38**	**411.540,62**	

1.6 Finanzrechnung 2015

gem. § 128 Abs. 2 Nr. 1 NKomVG i.V.m. § 51 GemHKVO (Finanzrechnung einschl. Plan-Ist-Vergleich)

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Mehr (+) / weniger (-)	Aus Spalte 4 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen
0	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**					
100	Steuern und ähnliche Abgaben	11.521.063,50	13.243.200,00	12.926.893,78	-316.306,22	
200	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	1.952.975,48	2.054.601,00	3.426.071,50	1.371.470,50	
300	sonstige Transfereinzahlungen		0		0,00	
400	öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	4.034.459,69	3.734.500,00	4.031.320,98	296.820,98	
500	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	419.057,48	962.850,00	405.218,42	-557.631,58	
600	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	80.171,86	53.050,00	57.334,00	4.284,00	
700	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	41.133,84	15.250,00	75.823,69	60.573,69	
800	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG		0		0,00	
900	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	800.973,66	439.500,00	772.823,44	333.323,44	
1000	**= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**18.849.835,51**	**20.502.951,00**	**21.695.485,81**	**1.192.534,81**	
1100	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**				0,00	
1101	Auszahlungen für aktives Personal	-5.021.238,67	5.392.981,00	5.300.599,89	-92.381,11	
1200	Auszahlungen für Versorgung		0		0,00	
1300	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	-2.361.540,73	2.829.591,00	2.611.361,76	-218.229,24	
1400	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-605.431,04	324.500,00	347.168,65	22.668,65	
1500	Transferauszahlungen(außer für Investitionstätigkeit)	-9.085.288,75	9.249.900,00	9.093.717,84	-156.182,16	
1600	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-1.317.295,17	924.421,00	1.284.402,74	359.981,74	
1700	**= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**-18.390.794,36**	**18.721.393,00**	**18.637.250,88**	**-84.142,12**	

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Mehr (+) / weniger (-)	Aus Spalte 4 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen
1800	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**459.041,15**	**1.781.558,00**	**3.058.234,93**	**1.276.676,93**	
1900	**Einzahlungen für Investitionstätigkeit**				0,00	
1901	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	61.360,82	1.212.200,00	618.167,20	-594.032,80	
2000	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	48.593,42	40.000,00	191.051,20	151.051,20	
2100	Veräußerung von Sachvermögen	301.068,14	214.500,00	868.223,90	653.723,90	
2200	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen		0		0,00	
2300	sonstige Investitionstätigkeit	652,19	600,00	1.638,27	1.038,27	
2400	**= Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit**	**411.674,57**	**1.467.300,00**	**1.679.080,57**	**211.780,57**	
2500	**Auszahlungen für Investitionstätigkeit**				0,00	
2501	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-300.101,44	165.000,00	162.654,19	-2.345,81	
2600	Baumaßnahmen	-2.624.776,68	4.910.600,00	5.018.925,78	108.325,78	
2700	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-479.018,48	913.710,00	686.840,09	-226.869,91	
2800	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	-3.714,00	0		0,00	
2900	Aktivierbare Zuwendungen	-5.846,53	0,00	22.450,00	22.450,00	
3000	sonstige Investitionstätigkeit	-22.687,46	13.000,00	29.811,36	16.811,36	
3100	**= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit**	**-3.436.144,59**	**6.002.310,00**	**5.920.681,42**	**-81.628,58**	
3200	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-3.024.470,02**	**-4.535.010,00**	**-4.241.600,85**	**293.409,15**	
3300	**Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag**	**-2.565.428,87**	**-2.753.452,00**	**-1.183.365,92**	**1.570.086,08**	
3400	**Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**				0,00	
3401	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	3.000.000,00	3.040.652,00		-3.040.652,00	
3500	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	-279.942,38	287.200,00	286.906,93	-293,07	
3600	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**2.720.057,62**	**2.753.452,00**	**-286.906,93**	**-3.040.358,93**	
3700	**= Finanzmittelbestand Summe der Salden aus Zeile 33 und 36**	**154.628,75**	**0,00**	**-1.470.272,85**	**-1.470.272,85**	
3800	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	**926.095,15**		**1.012.711,59**	**1.012.711,59**	

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Mehr (+) / weniger (-)	Aus Spalte 4 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen
3900	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	-800.801,07	6.900,00	-1.200.079,27	-1.206.979,27	
4000	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**125.294,08**	**-6.900,00**	**-187.367,68**	**-180.467,68**	
4100	**Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres**	**2.287.790,32**		**2.567.713,15**	**2.567.713,15**	
4200	**Endbestand an Zahlungsmitteln**	**2.567.713,15**	**-6.900,00**	**910.072,62**	**916.972,62**	

1.7 Teilfinanzrechnungen 2015

Gesamtsummen der Teilfinanzrechnungen über die Einzahlungen, Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen
(*ohne haushaltsunwirksame Einzahlungen und Auszahlungen)

Teilfinanzrechnung Fachbereich 1 - Finanzen						
Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Aus Spalte 4 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen
0	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**					
100	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
200	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	93.962,40	85.000,00	83.088,38	-1.911,62	
300	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
400	öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	112.327,48	143.900,00	106.556,50	-37.343,50	
500	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	72.410,14	53.200,00	48.848,75	-4.351,25	
600	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	11.773,61	50,00	12.777,97	12.727,97	
700	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00		0,00	
800	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	0,00	0,00	0,00	0,00	
900	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	2.225,30	500,00	2.007,17	1.507,17	
1000	**= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**292.698,93**	**282.650,00**	**253.278,77**	**-29.371,23**	
1100	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**				0,00	
1101	Auszahlungen für aktives Personal	1.021.562,22	1.132.249,00	1.066.542,12	-65.706,88	
1200	Auszahlungen für Versorgung		0,00		0,00	
1300	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	250.528,26	346.001,00	258.337,82	-87.663,18	
1400	Zinsen und ähnliche Auszahlungen		0,00		0,00	
1500	Transferauszahlungen(außer für Investitionstätigkeit)	1.204.241,65	1.237.300,00	1.224.897,83	-12.402,17	
1600	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	854.641,82	633.400,00	834.602,36	201.202,36	
1700	**= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**3.330.973,95**	**3.348.950,00**	**3.384.380,13**	**35.430,13**	

Teilfinanzrechnung Fachbereich 1 - Finanzen

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Aus Spalte 4 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen
1800	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-3.038.275,02**	**-3.066.300,00**	**-3.131.101,36**	**-64.801,36**	
1900	**Einzahlungen für Investitionstätigkeit**				0,00	
1901	Zuwendungen für Investitionstätigkeit		0,00		0,00	
2000	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.				0,00	
2100	Veräußerung von Sachvermögen	3.200,00	2.000,00		-2.000,00	
2200	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen				0,00	
2300	sonstige Investitionstätigkeit		0,00	960,00	960,00	
2400	**= Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit**	**3.200,00**	**2.000,00**	**960,00**	**-1.040,00**	
2500	**Auszahlungen für Investitionstätigkeit**				0,00	
2501	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				0,00	
2600	Baumaßnahmen	27.586,58	10.000,00		-10.000,00	
2700	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	299.455,53	303.860,00	301.542,20	-2.317,80	
2800	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	3.714,00	0,00		0,00	
2900	Aktivierbare Zuwendungen	5.846,53	0,00	22.450,00	22.450,00	
3000	sonstige Investitionstätigkeit	22.687,46	13.000,00	9.741,95	-3.258,05	
3100	**= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit**	**359.290,10**	**326.860,00**	**333.734,15**	**6.874,15**	
3200	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-356.090,10**	**-324.860,00**	**-332.774,15**	**-7.914,15**	
3300	**Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag**	**-3.394.365,12**	**-3.391.160,00**	**-3.463.875,51**	**-72.715,51**	
3400	**Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**				0,00	
3401	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.				0,00	
3500	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.				0,00	
3600	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	

Teilfinanzrechnung Fachbereich 2 - Finanzen

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Aus Spalte 4 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen
0	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**					
100	Steuern und ähnliche Abgaben	11.521.063,50	13.243.200,00	12.926.893,78	-316.306,22	
200	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	1.087.564,00	967.000,00	2.089.686,40	1.122.686,40	
300	sonstige Transfereinzahlungen					
400	öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	3.672.486,01	2.910.200,00	3.230.504,08	320.304,08	
500	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	22.825,35	5.400,00	4.845,95	-554,05	
600	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	31.061,40	30.000,00	30.991,50	991,50	
700	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	41.133,84	15.250,00	75.823,69	60.573,69	
800	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG					
900	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	735.318,05	6.000,00	690.998,81	684.998,81	
1000	**= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**17.111.452,15**	**17.177.050,00**	**19.049.744,21**	**1.872.694,21**	
1100	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**				**0,00**	
1101	Auszahlungen für aktives Personal	574.395,30	578.858,00	622.834,93	43.976,93	
1200	Auszahlungen für Versorgung					
1300	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	14.902,09	30.000,00	14.476,09	-15.523,91	
1400	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	605.202,54	324.500,00	347.168,65	22.668,65	
1500	Transferauszahlungen(außer für Investitionstätigkeit)	7.147.864,00	7.109.000,00	7.093.782,00	-15.218,00	
1600	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	107.038,52	69.000,00	34.873,37	-34.126,63	
1700	**= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**8.449.402,45**	**8.111.358,00**	**8.113.135,04**	**1.777,04**	
1800	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**8.662.049,70**	**9.065.692,00**	**10.936.609,17**	**1.870.917,17**	
1900	**Einzahlungen für Investitionstätigkeit**					
1901	Zuwendungen für Investitionstätigkeit					

Teilfinanzrechnung Fachbereich 2 - Finanzen

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Aus Spalte 4 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen
2000	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	8.733,00		41.687,27	41.687,27	
2100	Veräußerung von Sachvermögen					
2200	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen					
2300	sonstige Investitionstätigkeit	652,19	600,00	678,27	78,27	
2400	**= Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit**	**9.385,19**	**600,00**	**42.365,54**	**41.765,54**	
2500	**Auszahlungen für Investitionstätigkeit**					
2501	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	4.317,87		5.282,42	5.282,42	
2600	Baumaßnahmen					
2700	Erwerb von beweglichem Sachvermögen		6.000,00		-6.000,00	
2800	Erwerb von Finanzvermögensanlagen					
2900	Aktivierbare Zuwendungen					
3000	sonstige Investitionstätigkeit			2.069,41	2.069,41	
3100	**= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit**	**4.317,87**	**6.000,00**	**7.351,83**	**1.351,83**	
3200	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**5.067,32**	**-5.400,00**	**49.717,37**	**55.117,37**	
3300	**Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag**	**8.667.117,02**	**9.060.292,00**	**10.986.326,54**	**1.926.034,54**	
3400	**Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**					
3401	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	3.000.000,00	3.040.652,00		-3.040.652,00	
3500	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	279.942,38	287.200,00	286.906,93	-293,07	
3600	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**2.720.057,62**	**2.753.452,00**	**-286.906,93**	**-3.040.358,93**	

Teilfinanzrechnung Fachbereich 3 - Infrastruktur

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Aus Spalte 4 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen
0	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**					
100	Steuern und ähnliche Abgaben		0			
200	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	771.449,08	1.002.601,00	1.253.296,72	250.695,72	
300	sonstige Transfereinzahlungen					
400	öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	249.646,20	680.400,00	694.260,40	13.860,40	
500	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	323.821,99	904.250,00	351.523,72	-552.726,28	
600	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	37.336,85	23.000,00	13.564,53	-9.435,47	
700	Zinsen und ähnliche Einzahlungen					
800	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG					
900	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	63.430,31	433.000,00	79.817,46	-353.182,54	
1000	**= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**1.445.684,43**	**3.043.251,00**	**2.392.462,83**	**-650.788,17**	
1100	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**					
1101	Auszahlungen für aktives Personal	3.425.281,15	3.681.874,00	3.611.222,84	-70.651,16	
1200	Auszahlungen für Versorgung					
1300	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	2.096.110,38	2.453.590,00	2.338.547,85	-115.042,15	
1400	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	228,5				
1500	Transferauszahlungen(außer für Investitionstätigkeit)	733.183,10	903.600,00	775.038,01	-128.561,99	
1600	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	355.614,83	222.021,00	414.927,01	192.906,01	
1700	**= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**6.610.417,96**	**7.261.085,00**	**7.139.735,71**	**-121.349,29**	
1800	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-5.164.733,53**	**-4.217.834,00**	**-4.747.272,88**	**-529.438,88**	
1900	**Einzahlungen für Investitionstätigkeit**					
1901	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	61.360,82	1.212.200,00	618.167,20	-594.032,80	

Teilfinanzrechnung Fachbereich 3 - Infrastruktur

Pos.	Name	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Aus Spalte 4 bis nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen
2000	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	39.860,42	40000	149.363,93	109.363,93	
2100	Veräußerung von Sachvermögen	297.868,14	212.500,00	868.223,90	655.723,90	
2200	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen					
2300	sonstige Investitionstätigkeit					
2400	**= Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit**	**399.089,38**	**1.464.700,00**	**1.635.755,03**	**171.055,03**	
2500	**Auszahlungen für Investitionstätigkeit**					
2501	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	295.783,57	165.000,00	157.371,77	-7.628,23	
2600	Baumaßnahmen	2.597.190,10	4.900.600,00	5.018.925,78	118.325,78	
2700	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	179.562,95	603.850,00	385.297,89	-218.552,11	
2800	Erwerb von Finanzvermögensanlagen					
2900	Aktivierbare Zuwendungen					
3000	sonstige Investitionstätigkeit			18.000,00	18.000,00	
3100	**= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit**	**3.072.536,62**	**5.669.450,00**	**5.579.595,44**	**-89.854,56**	
3200	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-2.673.447,24**	**-4.204.750,00**	**-3.943.840,41**	**260.909,59**	
3300	**Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag**	**-7.838.180,77**	**-8.422.584,00**	**-8.691.113,29**	**-268.529,29**	
3400	**Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**					
3401	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.					
3500	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.					
3600	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**					

Teil 2 -

Anhang

Nach § 128 Abs. 2 Nr. 4 NKomVG i.V.m. § 55 GemHKVO

2.1 Drei-Komponentenrechnung

- Die **Vermögensrechnung** entspricht der Bilanz in der Privatwirtschaft und stellt die Vermögensveränderungen und den Bestand stichtagsbezogen zum 31.12. eines Jahres dar.

- Die **Ergebnisrechnung** der Kommunen entspricht in etwa der Gewinn- und Verlustrechnung der Privatwirtschaft. Sie umfasst die Erträge und Aufwendungen und ermittelt als Ergebnissaldo den wirtschaftlichen Erfolg des Haushaltsjahres (Überschuss bzw. Fehlbetrag). Sie enthält auch zahlungsunwirksame Finanzvorfälle, z.B. Aufwendungen aus Abschreibungen (Wertminderungen von Vermögensgegenständen), Zuführungen zu Rückstellungen.

- Die **Finanzrechnung** ist eine Zahlungsflussrechnung (direkter „Cashflow") und ergibt in ihrer Folge den Liquiditätssaldo, also eine Erhöhung bzw. Verminderung der liquiden Mittel. Sie enthält auch ergebnisunwirksame Finanzvorfälle, z.B. Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten, Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen (z.B. Gebäude, Brücken, Straßen etc.).

Die drei Komponenten stehen im Zusammenhang. Das Ergebnis von Aufwendungen und Erträgen (Gewinn oder Verlust) fließt auf der Passiva-Seite in die Bilanz ein und verändert dort die Nettoposition (in der Privatwirtschaft Eigenkapital genannt). Jede Ein- oder Auszahlung verändert den Stand der liquiden Mittel auf der Aktiva- Seite in der Bilanz. Gleichzeitig müssen alle Ein- und Auszahlungen auch in der Finanzrechnung erfasst werden. Die Differenz (=Liquiditätssaldo) zwischen den Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung muss folglich den Veränderungen der liquiden Mittel in der Bilanz entsprechen.

2.2 Grundsätze der Bewertung

Die Bewertung der Vermögensgegenstände und der Schulden erfolgt gemäß § 124 NKomVG i.V. m. §§ 44 ff. GemHKVO auf Basis der Grundsätze ordnungsgemäßer Bewertung.

Zur Bewertung der Vermögensgegenstände wurde die Bewertungsrichtlinie der Gemeinde Krummhörn durch den Rat am 03.06.2010 beschlossen. Die Bewertungsrichtlinie enthält folgende besondere Regelungen:

Ein getrennter Ausweis des Verwaltungsvermögens und des realisierbaren Vermögens in der Vermögensrechnung und der Bilanz wird nicht vorgenommen (§§ 124 NKomVG, § 44 Absatz 5 GemHKVO).

Daneben gilt für

Aktiva:

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert angesetzt. Es wurden Einzelwertberichtigungen vorgenommen. Liquide Mittel sowie aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind mit ihrem Nennwert ausgewiesen.

Passiva:

Erhaltene Zuwendungen und Zuschüsse für Investitionen wurden in Höhe der bewilligten Zuwendung als Sonderposten passiviert (vermindert um planmäßige Abschreibung), und nach der Restnutzungsdauer des dafür angeschafften Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst. Gleiches gilt für die Beiträge. Bestehende Schulden und Verbindlichkeiten sind gemäß § 124 NKomVG i.V. m. § 47 Abs. 8 GemHKVO mit dem Rückzahlungsbetrag bewertet. Für erkennbare Risiken sind angemessene Rückstellungen gebildet worden. Der Pflichtkatalog des § 43 GemHKVO wurde hierbei beachtet. Der Ansatz erfolgte in Höhe des Betrages, mit dem eine künftige Inanspruchnahme nach vernünftiger Beurteilung wahrscheinlich erfolgen wird. Weitere Informationen zu den Bewertungs- und Bilanzierungsvorschriften sowie deren Ausübung sind der Bewertungsrichtlinie zu entnehmen.

Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr (Bilanz zum 31.12.2014) unverändert.

2.3 Anlagenübersicht 31.12.2015 gemäß § 56 Abs. 1 GemHKVO

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge 2015	Abgänge 2015	Umbuchungen 2015	Stand am 31.12.2015	Stand am 31.12.2014	Abschreibungen 2015	Auflösungen	Zuschreibungen 2015	Stand am 31.12.2015	Am 31.12.2015	Am 31.12.2014
1. Immaterielles Vermögen												
1.1 Lizenzen (0020001)	16.439,00	0,00	0,00	0,00	16.439,00	-11.092,43	-3.142,87	0,00	0,00	-14.235,30	2.203,70	5.346,57
1.2 DV-Software (0025001)	187.803,29	11.811,36	0,00	0,00	199.614,65	-144.938,37	-16.655,64	0,00	0,00	-161.594,01	38.020,64	42.864,92
1.3 Geleistete Investitionszuweisungen und -schüsse an Gemeinden (GV) (0042001)	424.096,84	0,00	0,00	18.000,00	442.096,84	-36.866,76	-16.960,02	0,00	0,00	-53.826,78	388.270,06	387.230,08
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -schüsse an verb. UN (0045001)	20.478,00	0,00	0,00	0,00	20.478,00	-6.482,50	-1.643,45	0,00	0,00	-8.125,95	12.352,05	13.995,50
1.5 Geleistete Investitionszuweisungen und -schüsse an übr. Bereiche (0048001)	69.941,25	22.450,00	0,00	0,00	92.391,25	-18.551,16	-5.725,23	0,00	0,00	-24.276,39	68.114,86	51.390,09
1.6 Anzahlungen auf imm. Vermögensgegenstände (0090001)	0,00	18.000,00	0,00	-18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe immaterielles Vermögen	**718.758,38**	**52.261,36**	**0,00**	**0,00**	**771.019,74**	**-217.931,22**	**-44.127,21**	**0,00**	**0,00**	**-262.058,43**	**508.961,31**	**500.827,16**
2. Sachvermögen												
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.723.781,61	1.579,57	-230.803,39	-50.867,79	7.443.690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.443.690,00	7.723.781,61
2.1.1 Grünflächen (0110001)	1.894.690,12	0,00	-74.441,53	0,00	1.820.248,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.820.248,59	1.894.690,12
2.1.2 Ackerland (0120001)	678.599,49	0,00	0,00	0,00	678.599,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	678.599,49	678.599,49
2.1.3 Sonstige unbebaute Grundstücke (0190001)	5.150.492,00	1.579,57	-156.361,86	-50.867,79	4.944.841,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.944.841,92	5.150.492,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	43.440.140,31	26.959,21	0,00	2.867.507,42	46.334.606,94	-6.144.593,62	-558.552,38	0,00	0,00	-6.703.146,00	39.631.460,94	37.295.546,69
2.2.1 Grundstücke mit Wohnbauten	770.768,78	34.975,91	0,00	240.015,26	1.045.759,95	-187.382,47	-11.375,29	0,00	0,00	-198.757,76	847.002,19	583.386,31
2.2.1.1 Grund und Boden bei Wohnbauten (0211001)	293.458,06	0,00	0,00	109.478,85	402.936,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	402.936,91	293.458,06
2.2.1.2 Gebäude u. Aufbauten bei Wohnbauten (0212001)	477.310,72	34.975,91	0,00	130.536,41	642.823,04	-187.382,47	-11.375,29	0,00	0,00	-198.757,76	444.065,28	289.928,25
2.2.2 Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	2.691.654,73	0,00	0,00	136.420,05	2.828.074,78	-340.473,19	-22.798,24	0,00	0,00	-363.271,43	2.464.803,35	2.351.181,54
2.2.2.1 Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen (0221001)	803.249,27	0,00	0,00	0,00	803.249,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	803.249,27	803.249,27
2.2.2.2 Geb. und Aufbauten bei sozialen Einrichtungen (0222001)	1.888.405,46	0,00	0,00	136.420,05	2.024.825,51	-340.473,19	-22.798,24	0,00	0,00	-363.271,43	1.661.554,08	1.547.932,27
2.2.3 Grundstücke mit Schulen	27.195.497,85	-7.830,70	0,00	7.830,70	27.195.497,85	-3.290.547,10	-363.805,91	0,00	0,00	-3.654.353,01	23.541.144,84	23.904.950,75

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge 2015	Abgänge 2015	Umbuchungen 2015	Stand am 31.12.2015	Stand am 31.12.2014	Abschreibungen 2015	Auflösungen	Zuschreibungen 2015	Stand am 31.12.2015	Am 31.12.2015	Am 31.12.2014
2.2.3.1 Grund und Boden mit Schulen (0231001)	1.906.798,89	0,00	0,00	0,00	1.906.798,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.906.798,89	1.906.798,89
2.2.3.2 Geb. u. Aufbauten bei Schulen (0232001)	25.288.698,96	-7.830,70	0,00	7.830,70	25.288.698,96	-3.290.547,10	-363.805,91	0,00	0,00	-3.654.353,01	21.634.345,95	21.998.151,86
2.2.4 Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit-, und Gartenanlagen	8.483.326,42	-12.234,32	0,00	1.429,04	8.472.521,14	-1.544.927,12	-99.010,64	0,00	0,00	-1.643.937,76	6.828.583,38	6.938.399,30
2.2.4.1 Grund u. Boden m. Kultur-, Sport- u. Gartenanl (0241001)	1.314.465,51	0,00	0,00	0,00	1.314.465,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.314.465,51	1.314.465,51
2.2.4.2 Geb. u. Aufb. M. Kultur-, Sport- u. Gartenanl. (0242001)	7.168.860,91	-12.234,32	0,00	1.429,04	7.158.055,63	-1.544.927,12	-99.010,64	0,00	0,00	-1.643.937,76	5.514.117,87	5.623.933,79
2.2.5 Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	1.303.693,06	0,00	0,00	24.523,06	1.328.216,12	-333.780,79	-19.402,87	0,00	0,00	-353.183,66	975.032,46	969.912,27
2.2.5.1 Grund u. Boden f. B.sch., Rett.dienst, Katastr.-sch. (0251001)	133.469,43	0,00	0,00	0,00	133.469,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.469,43	133.469,43
2.2.5.2 Geb. u. Aufb. f. B.sch., Rett.dienst, Katastr.-sch. (0252001)	1.170.223,63	0,00	0,00	24.523,06	1.194.746,69	-333.780,79	-19.402,87	0,00	0,00	-353.183,66	841.563,03	836.442,84
2.2.6 Grundstücke mit sonstigen Dienst-. Geschäfts- und Betriebsgebäuden	2.995.199,47	12.048,32	0,00	2.457.289,31	5.464.537,10	-447.482,95	-42.159,43	0,00	0,00	-489.642,38	4.974.894,72	2.547.716,52
2.2.6.1 Grund u. Boden m. so. D.- G.- u. and. B.-Geb. (0291001)	391.046,29	0,00	0,00	0,00	391.046,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	391.046,29	391.046,29
2.2.6.2 Geb. u. Aufb. m. so. D.- G.- u. and. B.-Geb. (0292001)	2.604.153,18	12.048,32	0,00	2.457.289,31	5.073.490,81	-447.482,95	-42.159,43	0,00	0,00	-489.642,38	4.583.848,43	2.156.670,23
2.3 Infrastrukturvermögen	74.561.834,88	806.005,79	-67.977,30	1.468.578,41	76.768.441,78	-31.119.968,69	-1.761.134,81	0,00	0,00	-32.881.103,50	43.887.338,28	43.441.866,19
2.3.1 Grund und Boden des Infratstrukturvermögens (0340001)	13.247.949,66	56.908,44	-67.977,30	2.077,28	13.238.958,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.238.958,08	13.247.949,66
2.3.2 Brücken und Tunnel (0320001)	403.453,12	0,00	0,00	0,00	403.453,12	-146.765,49	-11.949,15	0,00	0,00	-158.714,64	244.738,48	256.687,63
2.3.3 Entwässerungs- und Abfallbeseitigungsanlagen	38.096.464,54	226.107,14	0,00	72.038,21	38.394.609,89	-18.564.501,35	-829.078,62	0,00	0,00	-19.393.579,97	19.001.029,92	19.531.963,19
2.3.3.1 Grund u. Boden Entwässerungs- u. Abwasserbeseit.anl. (0341001)	77.750,98	0,00	0,00	0,00	77.750,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.750,98	77.750,98
2.3.3.2 Gebäude und Aufbauten Entwässerungs- u. Abwasserbeseit.anl. (0342001)	38.018.713,56	226.107,14	0,00	72.038,21	38.316.858,91	-18.564.501,35	-829.078,62	0,00	0,00	-19.393.579,97	18.923.278,94	19.454.212,21
2.3.4 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen (0350001)	22.065.495,06	513.163,54	0,00	1.394.462,92	23.973.121,52	-12.305.390,52	-912.626,66	0,00	0,00	-13.218.017,18	10.755.104,34	9.760.104,54
2.3.5 Wasserbauliche Anlagen (0370001)	31.727,79	9.826,67	0,00	0,00	41.554,46	-20.564,31	-1.256,99	0,00	0,00	-21.821,30	19.733,16	11.163,48
2.3.6 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	716.744,71	0,00	0,00	0,00	716.744,71	-82.747,02	-6.223,39	0,00	0,00	-88.970,41	627.774,30	633.997,69
2.3.6.1 Grund u. Boden Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen (0381001)	252.536,51	0,00	0,00	0,00	252.536,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	252.536,51	252.536,51
2.3.6.2 Gebäude u. Aufbauten Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen (0382001)	464.208,20	0,00	0,00	0,00	464.208,20	-82.747,02	-6.223,39	0,00	0,00	-88.970,41	375.237,79	381.461,18

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge 2015	Abgänge 2015	Umbuchungen 2015	Stand am 31.12.2015	Stand am 31.12.2014	Abschreibungen 2015	Auflösungen	Zuschreibungen 2015	Stand am 31.12.2015	Am 31.12.2015	Am 31.12.2014
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken (0410001)	17.710,12	0,00	0,00	0,00	17.710,12	-2.645,28	-674,67	0,00	0,00	-3.319,95	14.390,17	15.064,84
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (0550001)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 Maschinen nud technische Anlagen, Fahrzeuge	2.005.821,20	334.010,84	-123.688,82	0,00	2.216.143,22	-1.063.732,23	-127.497,52	0,00	123.655,62	-1.067.574,13	1.148.569,09	942.088,97
2.6.1 Fahrzeuge (0610001	1.534.960,89	306.946,53	-123.688,82	0,00	1.718.218,60	-938.269,54	-82.093,50	0,00	123.655,62	-896.707,42	821.511,18	596.691,35
2.6.2 Maschinen und technische Anlagen (0620001)	470.860,31	27.064,31	0,00	0,00	497.924,62	-125.462,69	-45.404,02	0,00	0,00	-170.866,71	327.057,91	345.397,62
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	974.715,40	479.511,92	0,00	-671,16	1.453.556,16	-424.820,26	-188.043,81	0,00	0,00	-612.864,07	840.692,09	549.895,14
2.7.1 Betriebsvorrichtungen (0710001)	16.314,10	28.084,47	0,00	0,00	44.398,57	-9.788,49	-2.746,70	0,00	0,00	-12.535,19	31.863,38	6.525,61
2.7.2 Betriebs- und Geschäftsausstattung (0720001)	448.776,84	231.517,43	0,00	0,00	680.294,27	-170.343,21	-58.445,24	0,00	0,00	-228.788,45	451.505,82	278.433,63
2.7.3 Sammelposten f. bewegl. VG ü. 150-1.000 EUR o.Ust (0750001)	509.624,46	219.910,02	0,00	-671,16	728.863,32	-244.688,56	-126.851,87	0,00	0,00	-371.540,43	357.322,89	264.935,90
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.162.122,70	5.151.909,95	0,00	-4.284.546,88	3.029.485,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.029.485,77	2.162.122,70
2.9.1 Anlagen im Bau (Hochbau) (0961001)	9.402,75	2.278.914,48	0,00	-2.182.727,31	105.589,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.589,92	9.402,75
2.9.2 Anlagen im Bau (Tiefbau) (0962001)	2.129.185,18	2.475.829,72	0,00	-1.826.352,07	2.778.662,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.778.662,83	2.129.185,18
2.9.3 Anlagen im Bau (sonstige Baumaßnahmen) (0963001)	23.534,77	397.165,75	0,00	-275.467,50	145.233,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.233,02	23.534,77
Summe Sachvermögen	**130.886.126,22**	**6.799.977,28**	**-422.469,51**	**0,00**	**137.263.633,99**	**-38.755.760,08**	**-2.635.903,19**	**0,00**	**123.655,62**	**-41.268.007,65**	**95.995.626,34**	**92.130.366,14**
3. Finanzvermögen												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	26.000,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	26.000,00
3.2 Beteiligungen	19.276,26	0,00	0,00	0,00	19.276,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.276,26	19.276,26
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	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	46.051,46	0,00	-1.638,27	0,00	44.413,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.413,19	46.051,46
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
3.6 Versorgungsrücklage	66.289,34	8.491,77	0,00	0,00	74.781,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.781,11	66.289,34
Summe Finanzvermögen	**157.617,06**	**8.491,77**	**-1.638,27**	**0,00**	**164.470,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**164.470,56**	**157.617,06**
Summe Anlagevermögen	**131.762.501,66**	**6.860.730,41**	**-424.107,78**	**0,00**	**138.199.124,29**	**-38.973.691,30**	**-2.680.030,40**	**0,00**	**123.655,62**	**-41.530.066,08**	**96.669.058,21**	**92.788.810,36**

Sonderposten	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge 2015	Abgänge 2015	Umbuchungen 2015	Stand am 31.12.2015	Stand am 31.12.2014	Abschreibungen 2015	Auflösungen	Zuschreibungen 2015	Stand am 31.12.2015	Am 31.12.2015	Am 31.12.2014
1.4 Sonderposten												
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	-31.980.342,46	-630.512,74	0,00	-807.811,00	-33.418.666,20	9.744.312,85	868.415,83	0,00	0,00	10.612.728,68	-22.805.937,52	-22.236.029,6
(2111011) Sopo aus Investitionszuw. U. - zuschüssen v. Bund	-54.419,10	0,00	0,00	0,00	-54.419,10	54.419,10	0,00	0,00	0,00	54.419,10	0,00	0,0
(2111100) Sopo aus Investitionszuw. U. - zuschüssen v. Land	-25.767.000,21	0,00	0,00	-807.811,00	-26.574.811,21	8.145.994,83	743.049,22	0,00	0,00	8.889.044,05	-17.685.767,16	-17.621.005,3
(2111200) Sopo aus Investitionszuw. U. - zuschüssen v. Gemeinden (GV)	-1.688.350,82	0,00	0,00	0,00	-1.688.350,82	545.461,40	27.906,83	0,00	0,00	573.368,23	-1.114.982,59	-1.142.889,4
(2111400) Sopo aus Investitionszuw. U. - zuschüssen v. sonst. Öff. Sonderrechnungen	-188.875,93	0,00	0,00	0,00	-188.875,93	187.173,50	217,33	0,00	0,00	187.390,83	-1.485,10	-1.702,4
(2111500) Sopo aus Investitionszuw. U. - zuschüssen v. verb. UN, Bet., SV	-1.900.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.900.000,00	189.408,09	23.676,01	0,00	0,00	213.084,10	-1.686.915,90	-1.710.591,9
(2111700) Sopo aus Investitionszuw. U. - zuschüssen v. priv. UN	-15.338,76	0,00	0,00	0,00	-15.338,76	2.939,93	1.533,88	0,00	0,00	4.473,81	-10.864,95	-12.398,8
(2111800) Sopo aus Investitionszuw. U. - zuschüssen v. übrigen Bereichen	-2.366.357,64	-630.512,74	0,00	0,00	-2.996.870,38	618.916,00	72.032,56	0,00	0,00	690.948,56	-2.305.921,82	-1.747.441,6
1.4.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	-10.318.118,57	-189.891,20	0,00	0,00	-10.508.009,77	2.901.260,25	332.696,50	0,00	0,00	3.233.956,75	-7.274.053,02	-7.416.858,3
1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	-992.169,88	-618.167,20	0,00	700.011,00	-910.326,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-910.326,08	-992.169,8
1.4.5.1 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten v. Bund (2150101)	0,00	-25.000,00			-25.000,00	0,00	0,00			0,00	-25.000,00	0,0

Sonderposten	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge 2015	Abgänge 2015	Umbuchungen 2015	Stand am 31.12.2015	Stand am 31.12.2014	Abschreibungen 2015	Auflösungen	Zuschreibungen 2015	Stand am 31.12.2015	Am 31.12.2015	Am 31.12.2014
1.4.5.2 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten v. Land (2151000)	-183.153,00	-541.858,00	0,00	700.011,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	-183.153,0
1.4.5.3 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten v. übrigen Bereichen (2151800)	-809.016,88	-51.309,20	0,00	0,00	-860.326,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-860.326,08	-809.016,8
1.4.6 Sonstige Sonderposten (2190001)	-1.739.782,99	0,00	0,00	0,00	-1.739.782,99	244.038,96	25.539,53	0,00	0,00	269.578,49	-1.470.204,50	-1.495.744,0
Summe Sonderposten	**-45.030.413,90**	**-1.438.571,14**	**0,00**	**-107.800,00**	**-46.576.785,04**	**12.889.612,06**	**1.201.112,33**	**0,00**	**0,00**	**14.116.263,92**	**-32.460.521,12**	**-32.140.801,8**

2.4 Forderungsübersicht

Forderungsübersicht 31.12.2015 gemäß § 56 Abs 2 GemHKVO						
Art der Forderungen	**Gesamtbetrag zum 31.12.2015**	**Mit einer Restlaufzeit von**			**Gesamtbetrag zum 31.12.2014**	**mehr (+) / weniger (-)**
		bis zu 1 Jahr	**über 1 bis 5 Jahre**	**mehr als 5 Jahre**		
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	259.446,59 €	259.337,91 €	108,68 €	0,00 €	252.623,22 €	6.823,37 €
2. Forderungen aus Transferleistungen						
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	487.766,84 €	487.766,84 €	0,00 €	0,00 €	399.505,83 €	88.261,01 €
Insgesamt	**747.213,43 €**	**747.104,75 €**	**108,68 €**	**0,00 €**	**652.129,05 €**	**95.084,38 €**

2.5 Schuldenübersicht

Schuldenübersicht 31.12.2015 gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO						
Art der Schulden	Gesamtbetrag zum 31.12.2015	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag zum 31.12.2014	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
1. Geldschulden	**11.778.016,08 €**	**2.500.000,00 €**	**0,00 €**	**9.278.016,08 €**	**12.064.923,01 €**	**-286.906,93 €**
1.1 Anleihen	0,00 €				0,00 €	0,00 €
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	11.778.016,08 €	2.500.000,00 €	0,00 €	9.278.016,08 €	12.064.923,01 €	-286.906,93 €
1.3 Liquiditätskredite	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.4 sonstige Geldschulden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	0,00 €
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**449.393,30 €**	**449.393,30 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**145.246,73 €**	**304.146,57 €**
4. Transferverbindlichkeiten	**10.428,91 €**	**10.428,91 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**39.758,02 €**	**-29.329,11 €**
4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.2 Verbindlichkeiten aus Zuw. und Zuschüsse lfd. Zwecke	10.389,99 €	10.389,99 €	0,00 €	0,00 €	24,42 €	10.365,57 €
4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.5 Verbindlichkeiten aus Zuw. und Zuschüsse f. Investitionen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.6 Steuerverbindlichkeiten	38,92 €	38,92 €	0,00 €	0,00 €	39.733,60 €	-39.694,68 €
4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5. Sonstige Verbindlichkeiten	**451.913,46 €**	**451.913,46 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**361.579,16 €**	**90.334,30 €**
5.1 Durchlaufende Posten	387.830,26 €	387.830,26 €	0,00 €	0,00 €	52.539,16 €	335.291,10 €
5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	209.331,50 €	209.331,50 €	0,00 €	0,00 €	-88.813,24 €	298.144,74 €
5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	45.797,28 €	45.797,28 €	0,00 €	0,00 €	48.244,38 €	-2.447,10 €
5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	132.701,48 €	132.701,48 €	0,00 €	0,00 €	93.108,02 €	39.593,46 €
5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5.3 Empfangene Anzahlungen	64.083,20 €	64.083,20 €	0,00 €	0,00 €	309.040,00 €	-244.956,80 €
5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Insgesamt	**12.689.751,75 €**	**3.411.735,67 €**	**0,00 €**	**9.278.016,08 €**	**12.611.506,92 €**	**78.244,83 €**

2.6 Rückstellungsübersicht

Rückstellungsübersicht 31.12.2015						
Bilanzpos.	**Bezeichnung**	**Bestand zum 31.12.2014**	**Inanspruchnahme**	**Auflösung**	**Zuführung**	**Bestand zum 31.12.2015**
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnl. Verpflicht.	5.078.359,00			594.361,00	5.672.720,00
3.2	Rückst. f. Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen	353.679,44		73.790,48	26.892,77	306.781,73
3.3	Rückst. f. Instandhaltung	820.652,96	284.309,18	14.867,57		521.476,21
3.4	Rückst. f. Rekultivierung von Abfalldeponien					
3.5	Rückst. f. Sanierung von Altlasten					
3.6	Rückst. f. Finanzauslgiech u. Steuerschulden	1.000.000,00		1.000.000,00	1.002.000,00	1.002.000,00
3.7	Rückst. f. Bürgschaften, Gewährl. u. Gerichtsverf.					
3.8	Andere Rückstellungen	332.179,54	13.557,94	17.916,74	16.000,00	316.704,86
Summe		**7.584.870,94**	**297.867,12**	**1.106.574,79**	**1.639.253,77**	**7.819.682,80**

Teil 3 -

Rechenschaftsbericht

3.1 Rechtsgrundlagen

Nach § 128 Absatz 3 Nr. 1 NKomVG in Verbindung mit § 57 GemHKVO haben die Kommunen einen Rechenschaftsbericht dem Anhang zum Jahresabschluss beizufügen. Der Rechenschaftsbericht soll den Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde darstellen, sowie eine Bewertung des Jahresabschlusses vornehmen.

Außerdem sind Vorgänge von besonderer Bedeutung sowie mögliche finanzwirtschaftliche Risiken der zukünftigen Haushaltsführung darzustellen.

Die Haushaltssatzung 2015 wurde durch den Rat der Gemeinde Krummhörn am 27.05.2015 beschlossen. Die Kommunalaufsichtsbehörde des Landkreises Aurich hat die Haushaltssatzung gemäß § 119 Abs. 4,120 Abs. 2, 122 Abs. 2 des Nds. Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) mit Schreiben vom 01.07.2015 genehmigt.

3.2 Ausgliederungen und Beteiligungen der Gemeinde

Zu den Unternehmen, welche lt. Definition der Bilanzposition als Beteiligungen der Gemeinde Krummhörn auszuweisen sind gehören:

Ostfriesische Volksbank eG	102,26 €
Behindertenhilfe Norden gGmbH	550,00 €
Niedersächsische Landgesellschaft mbH	1.030,00 €
Ostfriesland Touristik – Landkreis Aurich GmbH	500,00 €
Bürgerenergie Hinte & Krummhörn eG	1.000,00 €
Energienetz Ostfriesland	16.094,00 €

3.3 Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde

Aufbereitete Strukturbilanz zur Auswertung:

Strukturbilanz zum 31.12.2015					
Aktiva			Passiva		
	2014	2015		2014	2015
Anlagevermögen	**92.722.521,02**	**96.594.277,10**	**Eigenkapital**	**75.923.248,15**	**77.924.077,72**
darunter:			darunter:		
Immaterielles Vermögen	500.827,16	508.961,31	Basis-Reinvermögen	41.013.959,26	41.003.999,10
Sachanlagen	92.130.366,14	95.995.626,34	Rücklagen/Ergebnis	2.768.487,05	4.567.357,50
Finanzanlagen	91.327,72	89.689,45	Sonderposten	32.140.801,84	32.352.721,12
Umlaufvermögen	**3.397.028,90**	**1.839.235,17**	**Fremdkapital**	**20.196.301,77**	**20.509.434,55**
darunter:			darunter:		
Liquide Mittel	2.567.713,15	910.072,62	Langfristig	14.643.282,01	14.950.736,08
Forderungen	718.418,39	821.994,54	Mittelfristig	0,00	0,00
Vorräte	0,00	0,00	Kurzfristig	5.553.019,76	5.558.698,47
Sonstiges UV	110.897,36	107.168,01			
Gesamtvermögen	**96.119.549,92**	**98.433.512,27**	**Gesamtkapital**	**96.119.549,92**	**98.433.512,27**

Der Vermögensstand (vgl. Aktiva) hat sich um 2.313.962,35 € (+ 2,41 %) erhöht. Das Finanzierungsvolumen (vgl. Passiva) ist im Gleichschritt (Grundregel Aktiva = Passiva) gestiegen.

Das Anlagevermögen der Gemeinde beträgt zum Bilanzstichtag 96.594.521,02 € und ist um 3.871.756,08 € höher als im Vorjahr. Dies entspricht einem Wachstum von 4,18 %. Die Abschreibungen in Höhe von 2.680.030,40 € wurden somit vollständig durch Neuanschaffungen kompensiert, so dass ein Zugang des Sachvermögens festzustellen ist.

Das Umlaufvermögen beträgt zum Bilanzstichtag 1.839.235,90 €. Im Vergleich zum Vorjahr ist das Umlaufvermögen um -1.557.793,73 € gesunken. Diese Senkung ist hauptsächlich auf die Liquiden Mittel zurückzuführen.

Das Jahresergebnis 2014 wurde der Überschussrücklage hinzugefügt. Die sich daraus ergebende Erhöhung der Nettoposition ist die Folge.

Das kurzfristige Fremdkapital hat sich unwesentlich um 5.678,71 € erhöht. Das langfristige Fremdkapital stieg jedoch um 307.454,07 €. Dieser Anstieg ist hauptsächlich auf den Anstieg der Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen und ähnliche Verpflichtungen zurückzuführen.

Die Bewertung des Jahresabschlusses ergibt sich aus den Bilanz-, Finanz- und Liquiditätskennzahlen.

3.3.1 Kennzahlen zur Bilanz

Kennzahlen zur Investitionsanalyse

Kennzahl	Formel x 100	Ziel / Anmerkung
Immaterielle Vermögensintensität	Immat. Vermögen / Bilanzsumme	Diese Kennzahl wird bei Gemeinden höher liegen als bei privatwirtschaftlichen Unternehmen
	508.961,31 € / 98.433.512,27 €	2013 = 0,50 % 2014 = 0,52 % **2015 = 0,52 %**

Kennzahl	Formel x 100	Ziel / Anmerkung
Anlagenintensität	Sachvermögen / Bilanzsumme	Diese Kennzahl wird bei Gemeinden höher liegen als bei privatwirtschaftlichen Unternehmen
	95.995.626,34 € / 98.433.512,27 €	2013 = 96,40 % 2014 = 95,85 % **2015 = 97,52 %**

Kennzahl	Formel x 100	Ziel / Anmerkung
Finanzanlagenintensität	Finanzvermögen / Bilanzsumme	Diese Kennzahl wird bei Gemeinden niedriger liegen als bei privatwirtschaftlichen Unternehmen
	911.683,99 € / 98.433.512,27 €	2013 = 0,47 % 2014 = 0,84 % **2015 = 0,93 %**

Investitionsanalyse:

Der Wert der immateriellen Vermögensgegenstände hat sich nach der Verringerung im Vorjahr um insgesamt 8.134,15 € erhöht und bildet mit 0,52 % der Bilanzsumme neben der Software auch die Investitionszuschüsse an Sportvereine und kulturelle/kirchliche Träger ab. Besonderheiten lassen sich nicht erkennen.

Die Anlagenintensität ist bei Kommunen naturgegeben hoch. Neben Gebäuden liegt der Schwerpunkt auf den Straßen und Infrastruktureinrichtungen. Der Wert der Sachanlagen ist im Berichtsjahr um rund 3,86 Mio. € gestiegen. Die Kennzahl zeigt, dass der Anteil an der Bilanzsumme geringfügig gestiegen ist. 97,52 % des eingesetzten Vermögens der Gemeinde war zum Bilanzstichtag in Sachvermögen investiert.

Der Anteil des Finanzvermögens stieg, nach dem Anstieg im Vorjahr, erneut. Im Rahmen der stetigen Aufgabenerfüllung sollte ein hohes Finanzvermögen kurzfristig zur Verfügung stehen. Bei dem ausgewiesenen Anteil wird kein Risiko gesehen. 0,93 % des eingesetzten Vermögens der Gemeinde war zum Bilanzstichtag in Finanzvermögen investiert.

Der Schwerpunkt der Kapitalverwendung der Gemeinde Krummhörn lag auch 2015 im Bereich des Sachvermögens. Der Schwerpunkt hat sich somit auch zum 31.12.2015 nicht verändert. Für Kommunen ist ein solcher Schwerpunkt aufgrund ihrer Aufgabenerfüllung auch nicht ungewöhnlich.

Kennzahlen zur Liquiditätsanalyse

Kennzahl	Formel x 100	Ziel / Anmerkung
Liquidität 1. Grades	Liquide Mittel kurzfristige Verbindlichkeiten	Diese Kennzahl gibt an, wieweit kurzfristige Verbindlichkeiten durch Liquidität gedeckt sind.
	910.072,62 € 3.411.735,67 €	2013 = 369,04 % 2014 = 84,28 % **2015 = 26,67 %**
Kennzahl	**Formel x 100**	**Ziel / Anmerkung**
Liquidität 2. Grades	Liquide Mittel + kurzf. Ford. kurzfristige Verbindlichkeiten	Diese Kennzahl sollte möglichst hoch sein.
	1.657.177,37 € 3.411.735,67 €	2013 = 416,26 % 2014 = 105,69 % **2015 = 48,57 %**

Liquiditätsanalyse:

Es gab im Vergleich zum Vorjahr eine Veränderung der Berechnung der kurzfristigen Verbindlichkeiten. Es wurde das Sachkonto 2317110 Investitionskredite bis 1 Jahr Laufzeit in die Berechnung der kurzfristigen Verbindlichkeiten einbezogen. Dadurch erhöhte sich die Summe der kurzfristigen Verbindlichkeiten im Jahr 2014 um 2,5 Mio. €. Deshalb ist der jeweilige Prozentanteil im Verhältnis zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten gesunken.

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten konnten zu 26,67 % zum Bilanzstichtag durch liquide Mittel bedient werden. Durch liquide Mittel und kurzfristige Forderungen konnten zum Bilanzstichtag die kurzfristigen Verbindlichkeiten nur noch zu 48,57 % bedient werden. Beide Kennzahlen haben sich im Berichtsjahr deutlich verschlechtert. Dies ist hauptsächlich auf die Verminderung der Liquiden Mittel im Jahr 2015 zurückzuführen. Diese haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. 1,66 Mio. € vermindert.

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 77.924.077,72 € aus. Das Eigenkapital hat sich im Haushaltsjahr um rd. 2 Mio. € erhöht. Beigetragen hat hierzu das Ergebnis 2015 das mit einem positiven Jahresergebnis von 1.798.870,45 € abgeschlossen hat. Einen weiteren Anteil hat die Erhöhung des Anlagevermögens. Das Basisreinvermögen hat sich geringfügig vermindert. Diese Entwicklung ist auf Abgänge von Sonderposten aufgrund von Verkäufen zurückzuführen. Die Nettoposition entwickelt sich stabil und lässt keine Besonderheiten oder Risiken erkennen.

Kennzahlen zur Finanzierungsanalyse:

Kennzahl	Formel x 100	Ziel / Anmerkung
Eigenkapitalquote	Nettoposition / Bilanzsumme	Diese Kennzahl sollte möglichst hoch sein.
	77.924.077,72 € / 98.433.512,27 €	2013 = 79,31 % 2014 = 78,99 % **2015 = 79,16 %**

Kennzahl	Formel x 100	Ziel / Anmerkung
Fremdkapitalquote	Schulden + Rückstellungen / Bilanzsumme	Diese Kennzahl sollte möglichst niedrig sein.
	20.509.434,55 € / 98.433.512,27 €	2013 = 20,68 % 2014 = 21,01 % **2015 = 20,84 %**

Kennzahl	Formel x 100	Ziel / Anmerkung
Pro-Kopf-Verschuldung	Schulden + Rückstellungen / Einwohnerzahl	Diese Kennzahl gibt die Verschuldung der Kommune je Einwohner an. Generell gilt, je niedriger diese Kennzahl, desto besser ist die finanzielle Situation der Kommune.
	20.509.434,55 € / 12.123 Einwohner	2013 = 1.607,37 €/Ew 2014 = 1.654,21 €/Ew **2015 = 1.691,78 €/Ew**

Finanzierungsanalyse:

Das Verhältnis der Eigen- zu Fremdfinanzierung lag zum Eröffnungsbilanzstichtag bei der Gemeinde Krummhörn bei einem Verhältnis von 80,25 zu 19,75, zum Bilanzsticktag 31.12.2010 bei einem Verhältnis von 78,82 % zu 21,65 %, zum 31.12.2011 bei 78,62 € zu 21,38 % zum 31.12.2011, zum 31.12.2012 bei einem Verhältnis von 79,51 % zu 20,49 %, zum 31.12.2013 bei einem Verhältnis von 79,31 % zu 20,68 %. Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 waren 78,99 % der Vermögensgegenstände durch eigenes Kapital gedeckt und 21,01 % durch Fremdkapital. Im Jahr 2015 hat sich das Verhältnis wieder leicht verbessert auf 79,16 % zu 20,84 %.

Diese stabile Entwicklung lässt keine besonderen Risiken erkennen.

Die Kennzahl der Pro-Kopf-Verschuldung ist im Jahr 2015 im Vergleich zum Jahr 2014 von 1.654,21 €/Einwohner leicht auf 1.691,7821 €/Einwohner angestiegen. Grund dafür ist zum einen ein leichter Abfall bei den Einwohnerzahlen und zum anderen ein Anstieg des Fremdkapitals um rund 0,5 Mio. €.

3.3.2 Analyse der Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung betrugen die ordentliche Erträge 22.417.502,00 €und die ordentlichen Aufwendungen 22.285.186,06 €, so dass sich ein ordentliches Jahresergebnis in Höhe von 132.315,94 € ergab. In der Planung war hingegen von einem ausgeglichenen Haushalt ausgegangen worden. Hinzu kommt ein positives außerordentliches Ergebnis in Höhe von 1.666.554,51 €. Die außerordentlichen Erträge in Höhe von 1.725.030,84 € sind hauptsächlich durch die Auflösungen von Rückstellungen (1.027.000 €) und durch den Verkauf von Grundstücken und Gebäuden (621.539,43 €) gekennzeichnet. Es wurde eine Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs in Höhe von 1.000.000,00 € aufgelöst. Die restlichen außerordentlichen Erträge sind auf Erträge aus Schadensregulierungen, auf Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen, auf sonstige außergewöhnliche Erträge und Spenden zurückzuführen.

Die außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 58.476,33 € sind im Wesentlichen auf Verkäufe von Grundstücken und Gebäuden (27.702,52 €) zurückzuführen. Die restlichen Aufwendungen sind zum größten Teil durch diverse Schadensregulierungen entstanden. Es ergibt sich ein Jahresergebnis in Höhe von 1.798.870,45 €. Das außerordentliche Ergebnis trägt somit insgesamt rund 92,64 % zum Jahresergebnis bei.

Die Ertragsseite der Ergebnisrechnung wird zu 58 % aus Steuern und ähnlichen Abgaben, zu 14 % aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, sowie zu 18 % aus öffentlich-rechtlichen Entgelten getragen.

Die Steuereinnahmen verfehlten den geplanten Ansatz um 2,41 % (319.133,16 €). Dies ist insbesondere auf niedrigere Gewerbesteuereinnahmen aufgrund von Gewerbesteuerrückzahlungen in Höhe von 1,2 Mio. € zurückzuführen.

In der Haushaltsplanung wurden die Zuwendungen sowie die öffentlich-rechtlichen Entgelte vorsichtig veranschlagt. Im Ergebnis haben sich dadurch die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen insgesamt um 42,56 % und die öffentlich-rechtlichen Entgelte um 6,04 % positiver dargestellt als noch in der Planung veranschlagt. Auch die Auflösungserträge aus Sonderposten konnten den Ansatz um 42,56 % überschreiten.

Das schlechtere Ergebnis der privatrechtlichen Entgelte ist im Wesentlichen auf die auf den Kostenträger 2160101 Haupt- und Realschule Pewsum zurückzuführen. Aus der HRS wurde im Jahr 2011/2012 die Intrigierte Gesamtschule (IGS) Krummhörn. Träger der Schule ist der Landkreis Aurich. Eigentümer des Gebäudes ist die Gemeinde Krummhörn. Zwischen dem Landkreis Aurich und der Gemeinde Krummhörn gab es keine gültige Vereinbarung über die Miete für das Gebäude. Die Miete wurde aber schon seitens der Gemeinde Krummhörn eingeplant. Erst im Jahr 2018 kam es zur Kostenerstattung. Das Budget 21601 wurde ab 2017 eingestellt. Ab 2017 wurde dafür das Budget 21801 IGS Krummhörn angelegt.

Die Abweichung zwischen dem geplanten Ergebnis bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen ist im Wesentlichen auf die Wahlkostenerstattungen vom Bund (rd. 11.300,00 €) sowie Personalkostenerstattung von Gemeinden (rd. 23.500,00 €) zurückzuführen.

Die Differenz bei den Zinsen und ähnlichen Finanzerträgen ist im Wesentlichen auf die um rd. 58.500,00 € höher als geplant ausgefallenen Nachzahlungszinsen aus Steuernachforderungen zurückzuführen.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen sind die Mehrerträge im Wesentlichen auf Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen in Höhe von insgesamt rd. 79.700,00 € zurückzuführen.

Die Aufwandsseite wird zu 27 % durch Personalaufwendungen, zu 12 % durch Abschreibungen, 11 % durch Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie zu 45 % aus Transferaufwendungen geprägt.

Die geplanten Transferaufwendungen wurden um 9,25 % überschritten. Die geplanten Abschreibungen wurden um 10 % überschritten. Die Überschreitung der Transferaufwendungen ist auf die Einstellung einer Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleiches in Höhe von 1.002.000,00 € zurückzuführen.

Die restlichen Planansätze konnten mit Abweichungen bis +/- 9 % eingehalten werden.

Somit ergibt sich für das Haushaltsjahr 2015 ein positives Jahresergebnis in Höhe von 1.798.870,45 €.

Kennzahl	Formel x 100	Ziel / Anmerkung
Personalaufwandsquote	Personalaufwand ordentliche Aufwendungen	Diese Kennzahl sollte möglichst niedrig sein.
	5.927.045,08 € **22.285.186,06 €**	2013 = 23,5 % 2014 = 25,9 % **2015 = 26,6 %**
Zinslastquote	Zinsaufwand Ordentliche Aufwendungen	Diese Kennzahl sollte möglichst niedrig sein.
	347.068,65 € **22.285.186,06 €**	2013 = 1,9 % 2014 = 1,8 % **2015 = 1,6 %**
Abschreibungsintensität	Abschreibungen ordentliche Erträge	Diese Kennzahl gibt den Anteil der Erträge am Wertverlust des Vermögens an.
	2.680.030,40 € **22.417.502,00 €**	2013 = 10,3 % 2014 = 11,9 % **2015 = 12,0 %**

Die Personalaufwandsquote hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 0,7 % erhöht. Da das Ziel sein muss, die Personalaufwandsquote gering zu halten, ist dies eine negative Veränderung.

Die Zinslastquote konnte im Jahr 2015 um 0,2 % reduziert werden. Der Anteil der Zinsaufwendungen an den Ordentlichen Aufwendungen ist somit leicht gesunken.

Die Abschreibungsintensität hat sich um 0,1 % erhöht. Der Anteil der Abschreibungen an den ordentlichen Erträgen beträgt also 12 %.

3.3.3 Analyse der Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden alle Einzahlungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres nachgewiesen. Aus dem Bestand der liquiden Mittel zu Beginn des Haushaltsjahres und den Bewegungen im Laufe des Jahres ergibt sich der Bestand an Zahlungsmitteln zum Bilanzstichtag. Die Finanzrechnung gliedert sich in die Abschnitte

- lfd. Verwaltungstätigkeit
- Investitionstätigkeit
- Finanzierungstätigkeit
- haushaltsunwirksame Zahlungen

Zwischen Ergebnis- und Finanzrechnung ergeben sich systembedingt Unterschiede, da in der Ergebnisrechnung Erträge und Aufwendungen enthalten sind, die nicht zu Ein- und Auszahlungen führen (Abschreibungen, Auflösung Sonderpostenzuführung und Auflösung Rückstellungen). Weiter ergeben sich Unterschiede aus vorgenommenen Abgrenzungen.

Der Ansatz für Auszahlungen für lfd. Verwaltungstätigkeit vermindert um die Einzahlungen für lfd. Verwaltungstätigkeit konnte im Ergebnis wesentlich verbessert werden. War in der Planung noch von einem positiven Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit in Höhe von 1.781.558,00 € ausgegangen worden, konnte im Ergebnis ein positiver Saldo in Höhe von 3.058.234,93 € erzielt werden. Die Verbesserung ergab sich aus deutlich höheren Einzahlungen bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen. Hauptsächlich verantwortlich dafür sind höhere Schlüsselzuweisungen vom Landkreis.

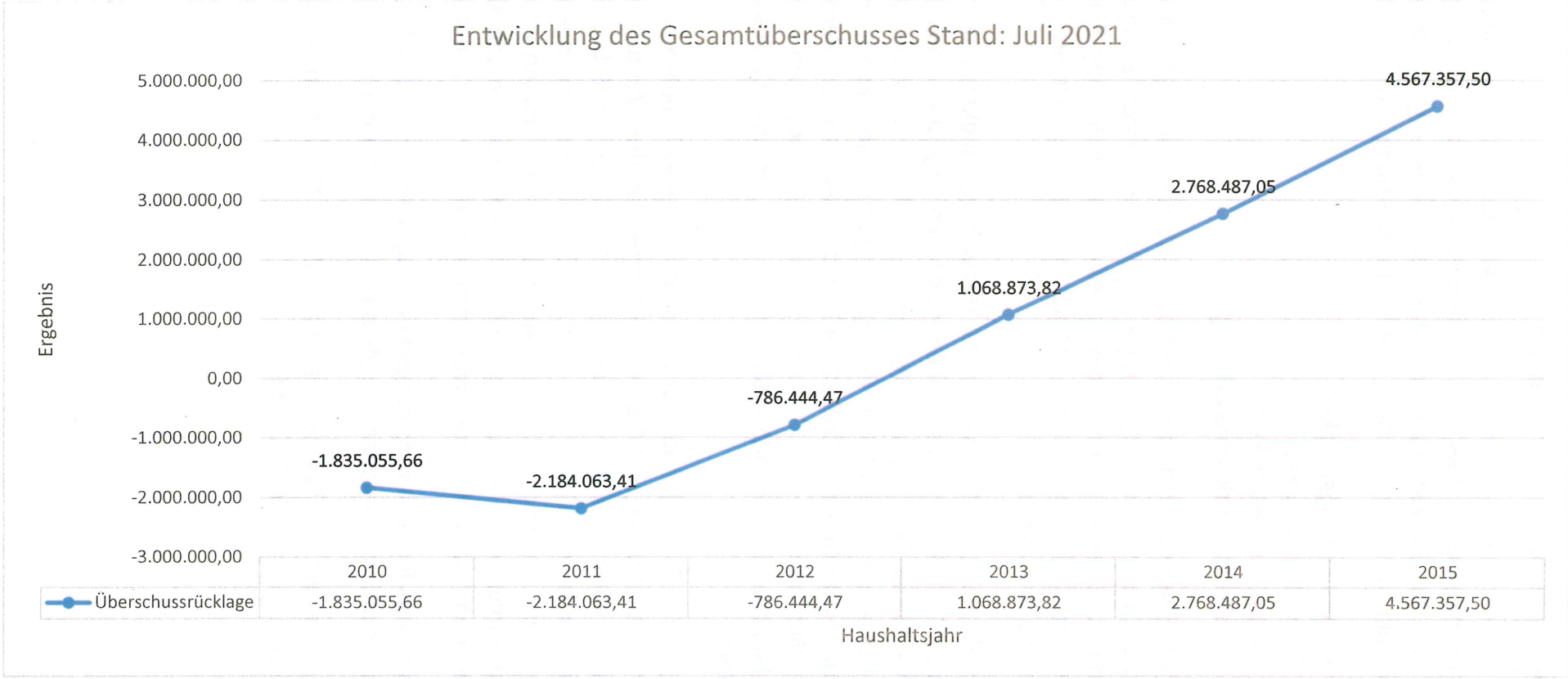
Die geplanten Einzahlungen für Investitionstätigkeit konnten im Ergebnis übertroffen werden. Grund dafür sind Mehreinzahlungen bei den Veräußerungen von Sachvermögen. Es ergaben sich Einzahlungen in Höhe von 1.679.080,57 €. Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit sind um 81.628,58 € geringer ausgefallen als geplant. Als Ursache sind hier noch nicht abgeschlossene Maßnahmen zu nennen. Es ergaben sich Auszahlungen in Höhe von 5.920.681,42 €. Somit ergab sich im Haushaltsjahr 2015 ein negativer Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von 4.241.600,85 €.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit betrug -286.906,93 € aufgrund der Tilgungsleistungen der aufgenommenen Kredite aus dem Vorjahr in Höhe von 3.000.000,00 €.

Insgesamt ergibt sich für das Haushaltsjahr 2015 also ein negativer Zahlungsmittelfluss in Höhe von 1.657.640,53 €.

3.4 Aussicht und Entwicklung

Aus der Entwicklung seit dem 01.01.2010 lässt sich eine positive Tendenz erkennen. Insbesondere die Entwicklung der Jahresergebnisse ist hervorzuheben. Die Jahre 2010 und 2011 schlossen zwar jeweils mit einem Jahresfehlbetrag ab, wodurch sich Fehlbeträge aus Vorjahren in Höhe von rd. 2,2 Mio. € aufbauten. Jedoch konnten in den Folgejahren bis 2015 ausschließlich Jahresüberschüsse erwirtschaftet werden, die zum Bilanzstichtag 31.12.2015 zu Überschussrücklagen in Höhe von rd. 4,57 Mio. € führten.

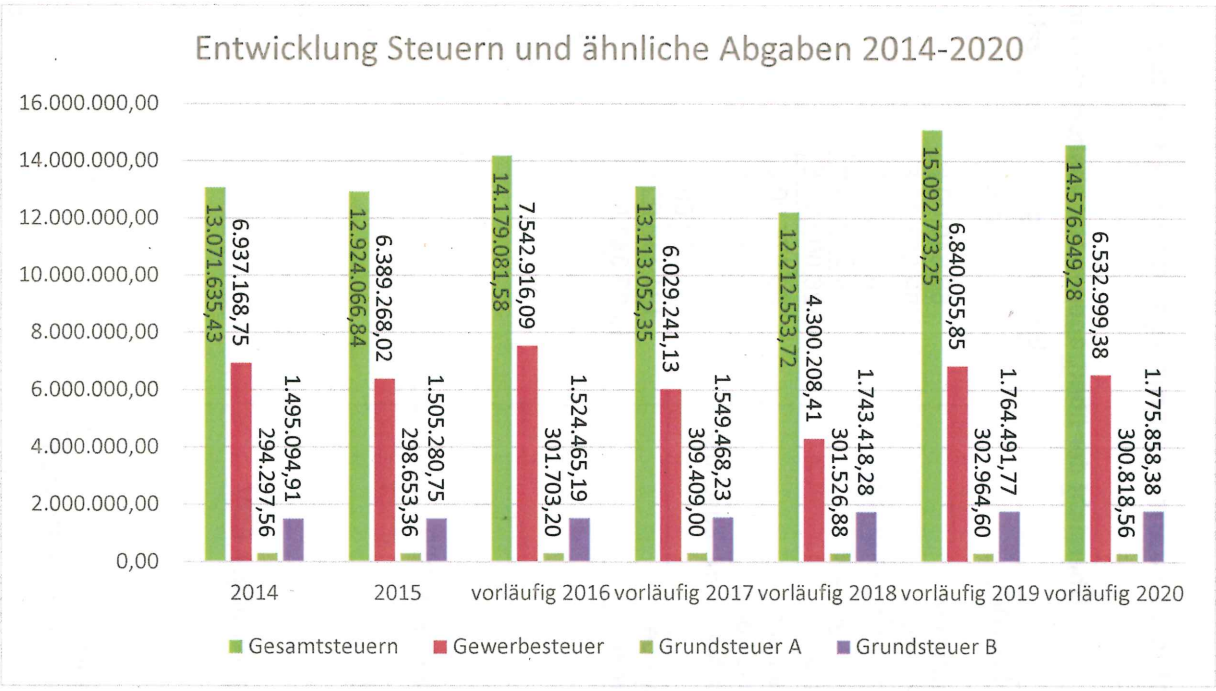


Die Gewerbesteuererträge zeigen jedoch seit 2013 wieder eine abfallende Tendenz. Große Gewerbebetriebe insbesondere in einem Konzernverbund können durch Ausnutzung von rechtlichen Umstrukturierungen im Ergebnis zu massiven Veränderungen bei der örtlichen Gewerbesteuer führen. Prognostiziert lassen nur die Klein- und Mittelbetriebe in ihrer Entwicklung als stabil werten.

Die sich aus dem Steueraufkommen zu verzeichnende Finanzausgleichszahlungen entwickeln sich zeitverzögert insbesondere aus dem Gewerbesteueraufkommen. Insofern ist in der Planung gerade dieser Bereich weiterhin sehr konservativ zu betrachten.

Das Verhältnis zwischen Eigen- und Fremdkapital hat sich seit 2010 bei etwa 80 % Eigenkapital zu 20 % Fremdkapital eingependelt. Diese stabile Entwicklung lässt keine Risiken erkennen.

Die Ertragsposition der Steuern und ähnlichen Abgaben hat sich in den vergangenen Jahren wie folgt entwickelt:



3.5 Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Übersicht der übertragenen Haushaltsmittel Finanzrechnung				
Investitionsnr.	**Name**	**Einzahlung**	**Auszahlung**	**Grund**
3650203EIN	Zuschuss Bau Krippe Loquard	107.800,00 €		Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
3660101EIN	Verkauf Spielplatzgrundstück	66.640,00 €		Die Verhandlungen sind noch nicht abgeschlossen. Abschluss erfolgt in 2016
5230201EIN	Zuschuss Burghotel Pewsum	59.568,00 €		Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410110EIN	Zuschuss Städtebauförderung Greetsiel	410.000,00 €		Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410201EIN	Erschließungsbeitrag Baugebiete	4.500,00 €		Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410301EIN	Zuschuss Land DE Uttum	126.000,00 €		Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410302EIN	DE Pewsum Zuschuss Land	86.976,00 €		Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410303EIN	DE Freepsum Zuschuss Land	8.241,00 €		Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410305EIN	DE Pewsum Parkplatz/Außenanl. Zuschuss Land	1.200,00 €		Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5550101EIN	Zuschuss Wirtschaftswege	131.418,00 €		Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
	Haushaltseinnahmerest	**1.002.343,00 €**		
1110402AUS	Anschaffung PKW		12.000,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
1110902AUS	Ankauf Wohnhaus		126.788,00 €	Die Verhandlungen sind noch nicht abgeschlossen. Abschluss erfolgt in 2016
1110904AUS	Rathausneubau		614.094,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1111101AUS	Ausst.Bürgerbüro/Eingangsbereich		16.567,00 €	Verschiedene investive Anschaffungen erfolgen in 2016
1111101SAM	Sammelposten Rathaus		44.532,00 €	Verschiedene investive Anschaffungen erfolgen in 2016
1111102AUS	Ausstattung Rathaus		27.353,00 €	Verschiedene investive Anschaffungen erfolgen in 2016
1111110SAM	Sammelposten beweg.Vermögen EDV		9.017,00 €	Offenen Rechnungen die in 2016 bezahlt werden müssen
1112201AUS	DV Software		11.345,00 €	Offenen Rechnungen die in 2016 bezahlt werden müssen
1112202AUS	DV Hardware		9.087,00 €	Offenen Rechnungen die in 2016 bezahlt werden müssen
1260512SAM	Ausstattung FFW Inventar		3.792,00 €	Anschaffung der Stühle erfolgt in 2016
1260901AUS	Innenausstattung Feuerwehrhaus Pewsum		4.779,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1261001AUS	TLF 8/18 Greetsiel		14.569,00 €	Die Restzahlung erfolgt in 2016
1261002AUS	TSF Visquard		60.000,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016

Übersicht der übertragenen Haushaltsmittel Finanzrechnung

Investitionsnr.	Name	Einzahlung	Auszahlung	Grund
1261101AUS	Feuerlöschwasserstellen		22.413,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1261103AUS	Tragkraftspritze		914,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
1261106AUS	Funkmeldeempfänger und-geräte		9.491,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
1261108AUS	MTF Jugendfeuerwehr		20.000,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
1261109AUS	Brandgewöhnungsanlage		5.537,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
1261110AUS	Einsatzzelt		13.403,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
1261111AUS	Einsatzleitwagen		9.615,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
2110102AUS	GS Greetsiel Gegenstände für Schulhof		7.000,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
2110206AUS	GS Jennelt Verdunklungsvorhänge		5.661,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
2110208AUS	GS Jennelt Mensaausstattung		15.750,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
2110209AUS	GS Jennlt Außenspielgeräte		25.000,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
2110210AUS	GS Jennelt Umbau zu Mensa		79.134,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
2110302AUS	TH Loquard Sanie-rung(Dach,Fenster,Heizung)		310.115,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
2110408AUS	Unterrichtsküche		6.000,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
2110409AUS	GS Pewsum Außenspielgeräte		25.000,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
2160301SAM	Bewegliches Vermögen Schwimmhalle Pewsum		1.684,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
2160401AUS	Sanier.ehem.Rotgrantpl., Bau Sport-u.Kulturpar.		20.000,00 €	Die Maßnahme beginnt in 2016
2170104AUS	JAG Investive Baumaßnahmen		44.473,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
2440101AUS	Investitionszuweisung Kreisschulbaukasse		25.000,00 €	Die Investitionszuweisung erfolgt in 2016
2523001AUS	Zaunanlage Museum Campen		5.390,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
3625014SAM	bewegliches Vermögen Jugendhaus		1.950,00 €	Versch. Invest. Anschaffungen erfolgen in 2016
3650101SAM	Bewegliches Vermögen Kindergärten		1.655,00 €	Die Anschaffung zur Ausstattung der Krippe erfolgt in 2016
3650104AUS	KIGA Pewsum Spielgeräte		8.000,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
3650201AUS	KIGA Loquard investive Baumaßnahmen		24.027,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
3650203AUS	Kiga Loquard Bau Krippe		40.559,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
3650204AUS	Einrichtung Krippe Loquard		10.082,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
3660103AUS	Erneuerung Spielplätze		16.098,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
3660104AUS	Spielplätze Zaunanlagen		7.445,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
3660202AUS	Außenanlage Jugendhaus		45.000,00 €	Versch. Invest. Anschaffungen erfolgen in 2016
3660301AUS	Jugendherberge Greetsiel		49.333,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5220103AUS	Landtausch Pilsum		4.000,00 €	Der Landtausch mit Iderhofff ist noch nicht ab-

Übersicht der übertragenen Haushaltsmittel Finanzrechnung				
Investitionsnr.	**Name**	**Einzahlung**	**Auszahlung**	**Grund**
				schließend vollzogen, nach Satzungsbeschluss endgültiger Landtausch
5220104AUS	Nachtr. Kosten für Baugründstücke		185,00 €	Offenen Rechnungen die in 2016 bezahlt werden müssen
5230201AUS	Burghotel Pewsum		68.298,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5230202AUS	Ausst.Krummhörner Ansichten		48.351,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5380102AUS	DV Hardware/Software Leitstelle		3.623,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5380110AUS	Erw. KA Manslagt-Pilsum (Aufn. Greetsiel)		1.353.956,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5380111AUS	Hydrant		13.500,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5380601AUS	Erweiterung Kanalisation		191.122,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5380603AUS	Abwasserpumpen Erneuerung		17.650,00 €	Abwasserpumpen wurden bestellt, Abrechnung erfolgt in 2016
5380604AUS	Anschlüsse Erweiterung		12.452,00 €	Abrechnung erfolgt in 2016
5380610AUS	Werkzeuge Geräte Klärwerke		605,00 €	Offenen Rechnungen die in 2016 bezahlt werden müssen
5380613AUS	Nachrüstung Pumpstationen		161.595,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5380615AUS	Druckrohrleitung Grooth von Pewsum an-schl.		33.958,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5380618AUS	Sanierung Pumpstationen		40.395,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5380619AUS	Totmannmelder f. Bereitsch./Alleinarbeit		6.500,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5380620AUS	Druckrohrleitung KA Hamswehrum/HPW Groothusen		6.000,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410101AUS	Erneuerung Gemeindestraßen		386.237,00 €	Arbeiten wurden vergeben, Abrechnung erfolgt in 2016
5410105AUS	Raifeisenstr. Erneuerung 2011-2014 (2012)		6.337,00 €	Arbeiten wurden vergeben, Abrechnung erfolgt in 2016
5410106AUS	Alt Damhuser Weg Erneuerung		20.885,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410107AUS	Dorfring Woltzeten Erneuerung		5.841,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410109AUS	Erneuerung Bunterweg		56.621,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410110AUS	Städtebauförderungsmaßnahmen Greetsiel		736.790,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410201AUS	Erschließung Baugebiete		279.110,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410202AUS	Erschließung Gewerbegebiete Pewsum		112.204,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410203AUS	Erschließung Gewebegebiet Greetsiel		143.635,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410301AUS	Dorferneuerung Uttum		327.351,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5410302AUS	Dorferneuerung Pewsum		331.664,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen

Übersicht der übertragenen Haushaltsmittel Finanzrechnung

Investitionsnr.	Name	Einzahlung	Auszahlung	Grund
5410303AUS	Dorferneuerung Freepsum		29.118,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5420201AUS	Zuschuss Umfahrung K236/L3 6300.982		32.392,00 €	Lk. Aurich hat den Verwednungsnachweis beim Land vorgelegt, noch nicht geprüft, Restzahlungen erfolgen noch
5430101AUS	Radweg Rysum		13.400,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5430102AUS	Radweg Grimersum		8.700,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5450101AUS	Erweiterung Straßenbeleuchtung		17.268,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5460901AUS	Parkscheinautomat		1.134,00 €	Nachrüstung Parkautomat Wohnmobile erfolt in 2016
5510102AUS	Schutzhütte Hamswehrum		420,00 €	Die Arbeiten bei der Schutzhütte Hamswehrum sind noch nicht abgeschlossen
5520102AUS	Errichtung Dalben Hafen		20.173,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5531001AUS	Erneuerung Kranzkasten Rysum		2.059,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5550101AUS	Bau von Wirtschaftswegen		449.513,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5730505AUS	DGH Jennelt investive Baumaßnahmen		6.367,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5730507AUS	DGH Hamswehrum investive Baumaßnahmen		32.000,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
5730801AUS	Sanierung DGH Pilsum(Dach, Fenster, Außenfassade)		238.000,00 €	Die Maßnahme beginnt in 2016
5731401AUS	Ersatzfahrzeug Bauhof		7.056,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
5731401SAM	Bewegliches Vermögen Bauhof		1.972,00 €	Offenen Rechnungen die in 2016 bezahlt werden müssen
5731426AUS	Arbeitsmaschinen		7.500,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
5731427AUS	Ersatz Traktor		1.461,00 €	Offenen Rechnungen die in 2016 bezahlt werden müssen
5731429AUS	Einachsschlepper Bauhof		4.600,00 €	Die Anschaffung erfolgt in 2016
	Haushaltsausgaberest		**7.051.650,00 €**	

Übersicht der übertragenen Haushaltsmittel Ergebnisrechnung				
Konto	**Produkt**	**Beschreibung**	**Summe**	**Begründung**
4211000	11130	Mietwohnungen Technik	5.000,00 €	Aufträge erteilt, Rechnungslegung erfolgt in 2016
4211000	12630	Feuerwehrgerätehäuser Technik	4.000,00 €	Aufträge erteilt, Rechnungslegung erfolgt in 2016
4211000	21130	Grundschulen Technik	8.800,00 €	Aufträge erteilt, Rechnungslegung erfolgt in 2016
4211000	21630	IGS Schulzentrum Krummhörn	3.500,00 €	Aufträge erteilt, Rechnungslegung erfolgt in 2016
4211000	21631	Technik Schulschwimmhalle	4.000,00 €	Aufträge erteilt, Rechnungslegung erfolgt in 2016
4318000	25201	Museen und Sammlungen	4.001,00 €	Projektmittel 2015, Zweckgebundene Spende. Das Projekt ist noch nicht abgeschlossen
4211000	36530	Technik Kindergartengbäude	2.200,00 €	Aufträge erteilt (Renovierungsarbeiten Küche u. Garderobe/Flur Kiga Greetsiel), Rechnungslegung erfolgt in 2016
4211000	57330	DGH Technik	3.973,25 €	Aufträge erteilt, Rechnungslegung erfolgt in 2016
		Summe:	**35.474,25 €**	

3.6 Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2015

Nachstehende über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sind vom Gemeinderat mit Vorlage des Jahresabschlusses zu beschließen:

Sachkonto	Kostenstelle	Kostenträger	Invest.-Nr.	Bezeichnung	Betrag	Mittelherkunft
4211000	1321210	2173001		Unterhaltung d. bewegl. Vermögens	500,00 €	ÜPL
4212000	130002	3663001		Unterhaltung d. sonst. Unbewegl. Vermögens	3.000,00 €	ÜPL
4431000	110203	1110201		Geschäftsaufwendungen	4.000,00 €	ÜPL
4212000	130002	5410101		Unterhaltung d. sonst. Unbewegl. Vermögens	10.000,00 €	ÜPL
4429000	110203	1110202		Sonst. Aufw.f.d.Inanspr-nahme v.Rechten u.Diensten	4.000,00 €	ÜPL
4212000	130002	5410101		Unterhaltung d. sonst. Unbewegl. Vermögens	10.000,00 €	ÜPL
4212000	130002	5410101		Unterhaltung d. sonst. Unbewegl. Vermögens	10.000,00 €	ÜPL
4431000	110106	1111001		Geschäftsaufwendungen	5.000,00 €	ÜPL
4212000	130002	5450101		Unterhaltung d. sonst. Unbewegl. Vermögens	2.800,00 €	ÜPL
4318000	110211	4210101		Zuschüsse an übrige Bereiche	4.500,00 €	ÜPL
4318000	110203	3152011		Zuschüsse an übrige Bereiche	1.600,00 €	ÜPL
4431000	110106	1111001		Geschäftsaufwendungen	5.000,00 €	ÜPL
4221000	130002	5523001		Unterhaltung des bewegl. Vermögens	300,00 €	ÜPL
4251000	130022	5730301		Haltung von Fahrzeugen	4.600,00 €	ÜPL
4241000	130112	5460101		Bewirtschaft. d. Grundstücke u. baulichen Anlagen	520,00 €	ÜPL
4517000	120001	6120101		Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	2.500,00 €	ÜPL
4251000	130022	5730301		Haltung von Fahrzeugen	350,00 €	ÜPL
4251000	130022	5730301		Haltung von Fahrzeugen	1.420,00 €	ÜPL
4221000	130002	5450101		Unterhaltung des bewegl. Vermögens	500,00 €	ÜPL
4222000	130022	5730301		Erwerb geringw. Vermögensgegenstände	160,00 €	ÜPL
4222000	1300022	5730301		Erwerb geringw. Vermögensgegenstände	85,00 €	ÜPL
4212000	130002	545001		Unterhaltung d.sonst.unbewegl.Vermögens	680,00 €	ÜPL
4212000	130002	5450101		Unterhaltung d.sonst.unbewegl.Vermögens	1.305,00 €	ÜPL
4212000	130002	5550101		Unterhaltung d.sonst.unbewegl.Vermögens	1.005,00 €	ÜPL
4212000	130002	5410101		Unterhaltung d.sonst.unbewegl.Vermögens	560,00 €	ÜPL

Sachkonto	Kostenstelle	Kostenträger	Invest.-Nr.	Bezeichnung	Betrag	Mittelherkunft
4241000	130111	5410101		Bewirtschaft. d. Grundstücke u. baulichen Anlagen	3.007,00 €	ÜPL
4431000	100102	1110301		Geschäftsaufwendungen	424,20 €	ÜPL
4221000	130296	2170101		Unterhaltung d. bewegl. Vermögens	7.565,12 €	ÜPL
						ÜPL
0961002	130001	2170101	2170104AUS	Zugänge Anlagen im Bau	180,88 €	ÜPL
0720002	130022	5730301	5731428AUS	Betriebs-und Geschäftsausstattung	1.616,02 €	ÜPL
0620002	130110	5380106	5380603AUS	Zugänge Maschinen	3.332,30 €	ÜPL
0342002	131610	5380106	5380604AUS	Zugänge Geb.u.Aufb.b. Entwässerungs-und Abwas-serbeseitigungsanlagen	1.821,19 €	ÜPL
0962002	131511	5410101	5410101AUS	Zugänge Anlagen im Bau	10.000,00 €	ÜPL
0025002	120102	5460201	5460901AUS	Zugänge DV Software	1.804,51 €	ÜPL
0720002	130110	5380101	5380105AUS	Betriebs-und Geschäftsausstattung	11.400,00 €	ÜPL
0961002	1321402	3650102	3650203AUS	Zugänge Anlagen im Bau	134,61 €	ÜPL
0961002	130001	2170101	2170104AUS	Zugänge Anlagen im Bau	782,07 €	ÜPL
0963002	1321202	2110102	2110201AUS	Zugänge Anlagen im Bau	180,88 €	ÜPL
0620002	130001	2110101	2110104AUS	Zugänge Maschinen	3.900,00 €	ÜPL
0963002	130110	5380101	5380106AUS	Zugänge Anlagen im Bau	3.550,00 €	ÜPL
0961002	130001	2170101	2170104AUS	Zugänge Anlagen im Bau	606,90 €	ÜPL
0961002	130001	2170101	2170104AUS	Zugänge Anlagen im Bau	1.910,00 €	ÜPL
0750002	130022	5730301	5731401SAM	Zugänge Sammelposten	506,00 €	ÜPL
0962002	130002	5380106	5380601AUS	Zugänge Anlagen im Bau	43,00 €	ÜPL
0190002	130120	5220101	5220104AUS	Zugänge Sonstige unbebaute Grundstücke	589,00 €	ÜPL
0750002	110203	1110201	1110201SAM	Zugänge Sammelposten	954,75 €	ÜPL
0190002	130120	5220101	5220104AUS	Zugänge Sonstige unbebaute Grundstücke	165,71 €	ÜPL
0963002	130001	5510101	5510102AUS	Zugänge Anlagen im Bau	3.000,00 €	ÜPL
0962002	130002	5410101	5410106AUS	Zugänge Anlagen im Bau	25.000,00 €	ÜPL
0190002	130105	5220201	5220201AUS	Zugänge Sonstige unbebaute Grundstücke	482,00 €	ÜPL
0750002	130208	2520103	2520103SAM	Zugänge Sammelposten	1.275,66 €	ÜPL

Sachkonto	Kostenstelle	Kostenträger	Invest.-Nr.	Bezeichnung	Betrag	Mittelherkunft
0190002	130105	5220201	5220201AUS	Zugänge Sonstige unbebaute Grundstücke	500,00 €	ÜPL
0962002	130002	5410103	5410305AUS	Zugänge Anlagen im Bau	8.336,00 €	ÜPL
0962002	130002	5410103	5410305AUS	Zugänge Anlagen im Bau	39.061,10 €	ÜPL
0962002	130002	5410103	5410303AUS	Zugänge Anlagen im Bau	20.000,00 €	ÜPL
0961002	1331742	5460108	5460801AUS	Zugänge Anlagen im Bau	2.118,91 €	ÜPL
0962002	130002	5410103	5410301AUS	Zugänge Anlagen im Bau	20.000,00 €	ÜPL
0720002	130219	2110104	2110408AUS	Zugänge Betriebs-und Geschäftsausstattung	1.000,00 €	ÜPL
0750002	130292	2110102	2110599SAM	Zugänge Sammelposten	1.096,51 €	ÜPL
0720002	130219	2110102	2110599SAM	Zugänge Sammelposten	746,23 €	ÜPL
072002	130219	2110104	2110599SAM	Zugänge Sammelposten	1.551,59 €	ÜPL
0750002	130219	2110104	2110599SAM	Zugänge Sammelposten	2.641,14 €	ÜPL
0750002	130111	5410101	5410101SAM	Zugänge Sammelposten	100,00 €	ÜPL
0720002	130110	5380101	5380102AUS	Zugänge Betriebs-und Geschäftsausstattung	24,02 €	ÜPL
0610002	130022	5730301	5731429AUS	Zugänge Fahrzeuge	4.600,00 €	ÜPL
0610002	110214	1260501	1260101AUS	Zugänge Fahrzeuge	9.118,46 €	ÜPL
0750002	130219	2110104	2110599SAM	Zugänge Sammelposten	154,41 €	ÜPL
0963002	130110	5380106	5380617AUS	Zugänge Anlagen im Bau	1.334,00 €	ÜPL
0962002	130002	5410103	5410305AUS	Zugänge Anlagen im Bau	11.416,43 €	ÜPL
0750002	1321505	5730106	5730109SAM	Zugänge Sammelposten	660,88 €	ÜPL
0750002	130111	5410101	5410101SAM	Zugänge Sammelposten	352,00 €	ÜPL
0025002	130110	5380101	5380102AUS	Zugänge DV-Software	8.500,00 €	ÜPL
0750002	1321503	5730104	5730109SAM	Zugänge Sammelposten	239,08 €	ÜPL
0620002	130022	5730301	5731426AUS	Zugänge Maschinen und technische Anlagen	1.292,82 €	ÜPL

Bürgermeisterin Hilke Looden, Gemeinde Krummhörn gibt persönlich folgende Erklärung **zum Jahresabschluss per 31.12.2015** ab:

Aufklärung und Nachweise

1. Der Rechnungsprüfung habe ich die von ihr gemäß gesetzlichen Vorschriften verlangten und darüber hinaus für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt.

2. Folgende Auskunftspersonen habe ich angewiesen, der Rechnungsprüfung alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:

Name	Vorname	Funktion
Klaasen	Heike	FB-Leiterin Finanzen
Dirksen	Insa	Sachbearbeiterin Finanzen
Debelts	Nadine	Anlagenbuchhalterin
Hinrichs	Stephanie	Anlagenbuchhalterin

Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung

3. Es sind alle Bücher, Belege und sonstige Unterlagen zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstanweisungen sowie Organisationspläne, die zum Verständnis der Buchführung erforderlich sind.

4. In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle Geschäftsvorfälle, die für das Haushaltsjahr buchungspflichtig waren, erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zu legenden Nachweisen (begründende Unterlagen).

5. Die nach der Gemeindehaushalts- und –kassenverordnung (GemHKVO) erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme wurde sichergestellt.

6. Bei der Inventur sind die Grundsätze ordnungsgemäßer Inventur beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden erfasst worden.

7. Die in der Gemeindehaushalts- und –kassenverordnung (GemHKVO) vorhandenen erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht erlassen und sind in aktueller Fassung vorgelegt worden. Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde
   ☐ von mir wahrgenommen
   ☒ auf Herrn Helmut Fleßner übertragen und hiervon wahrgenommen.

Jahresabschluss und Lage- bzw. Rechenschaftsbericht

8. Die Eröffnungsbilanz beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen; Wagnisse (z. B. drohende Verluste aus schwebenden Verfahren) und Abgrenzungen, sämtliche Aufwendungen und Erträge und sämtliche Aus- und Einzahlungen. Der Anhang enthält alle erforderlichen Angaben.

9. Im Lage- bzw. Rechenschaftsbericht sind alle Vorgänge von besonderer Bedeutung erläutert worden, insbesondere sind alle Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung, wie sie von mir eingeschätzt werden, dargestellt.
10. Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

☒ bestehen nicht
☐ sind im Jahresabschluss enthalten
☐ sind im Lage- bzw. Rechenschaftsbericht dargelegt.

11. Umstände, die der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden, Ertrags- und Finanzlage entgegenstehen
☒ bestehen nicht.
☐ sind gesondert erläutert.

12. Im Beteiligungsbericht, der bezogen auf den Abschlussstichtag fortgeschrieben und dem Jahresabschluss beigefügt ist, ist die wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung der Gemeinde, unabhängig davon, ob verselbstständigte Aufgabenbereiche dem Konsolidierungskreis des Gesamtabschlusses angehören, vollständig erläutert. Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen bestanden am Abschlussstichtag
☐ nicht.
☒ nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind.

13. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Verlustübernahmeverträgen und sonstigen Sicherheiten bestanden am Abschlussstichtag
☐ nicht.
☒ nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind.

14. Rückgabeverpflichtungen für in der Jahresbilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Jahresbilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden am Abschlussstichtag
☒ nicht.
☐ und sind unter Ziffer ___ aufgeführt.

15. Derivate Finanzinstrumente (z. B. fremdwährungs-, zins-, wertpapier- und indexbezogende Optionsgeschäfte und Terminkontrakte, Zins- und Währungsswaps, Forward Rate Agreements und Forward Deposits) bestanden am Abschlussstichtag
☒ nicht
☐ und sind in den Büchern vollständig erfasst sowie der Rechnungsprüfung dargelegt worden.
☐ und sind unter Ziffer ___ aufgeführt.

16. Verträge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune von Bedeutung sind oder werden können (z. B. wegen ihres Gegenstandes, ihrer Laufzeit, möglicher Verpflichtungen oder aus anderen Gründen), bestanden am Abschlussstichtag
☒ nicht.
☐ und sind unter Ziffer ___ bzw. in der Anlage vollständig aufgeführt.

17. Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind – soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen
☐ im Anhang angegeben.
☐ unter Ziffer ___ bzw. in der Anlage aufgeführt.

18. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind
☒ lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor
☐ sind in Anhang angegeben
☐ sind unter Ziffer ___ bzw. in der Anlage aufgeführt.

19. Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungsbezogenen internen Kontrollsystems
☒ lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.
☐ sind vollständig mitgeteilt worden.

20. Alle bekannten Täuschungen und Vermögensschädigungen sind mitgeteilt worden.

21. Die am Schluss des Lage- bzw. Rechenschaftsberichtes gemachten Angaben gemäß der Regelungen der nieders. Kommunalverfassung sind nach meinem Kenntnisstand vollständig und zutreffend.

Pewsum, den 10.03.2022

Hilke Looden
Bürgermeisterin