

E i n l a d u n g

zur öffentlichen Sitzung
des Rates der Gemeinde Wulften am Harz

am Donnerstag, 27. März 2025, 19:00 Uhr,
in Wulften am Harz, Schützenhaus Wulften

T a g e s o r d n u n g

- Punkt 1 Eröffnung der Sitzung, Feststellung der ordnungsgemäßen Ladung
sowie der Beschlussfähigkeit
- Punkt 2 Feststellung der Tagesordnung
- Punkt 3 Genehmigung des Protokolls vom 11.12.2024
- Punkt 4 Beschluss über die Jahresrechnung 2021 und Entlastung des Gemeindedirektors
1/2025
- Punkt 5 6. Änderung der Entgeltordnung über die Erhebung von Elternbeiträgen und
Anpassung der Einkommensgrenzen für den Kindergarten Wulften am Harz
2/2025
- Punkt 6 Berichte der Bürgermeisterin und des Gemeindedirektors
- Punkt 7 Anfragen und Mitteilungen
- Punkt 8 Einwohnerfragestunde
- Punkt 9 Schließung der Sitzung

Die Bürgermeisterin
gez. Schaper



Vorlage Nr.:

1/2025

Beschlussvorlage

Zu den Sitzungen:

Wulften am Harz:
Verwaltungsausschuss
Rat der Gemeinde Wulften am Harz

Für persönliche Vermerke

TOP	Ja	Nein	Enth.

X öffentlich
nichtöffentlich

Beschluss über die Jahresrechnung 2021 und Entlastung des Gemeindedirektors

Anlagen: - 2 -

Finanzielle Auswirkungen:

Gesamtkosten der Maßnahmen	jährliche Folgekosten		Eigenanteil	erwartete Einnahmen (Zuschüsse, Beiträge o.ä.)
0,00	0,00	keine ☐	0,00	0,00

Mittel stehen zur Verfügung		Veranschlagung im Haushaltsjahr	Teil des Haushaltsplanes	Veranschlagung im IP des Jahres/der Jahre	in Höhe von	Produktkonto
Ja	Nein					
X		2025				

Beschlussvorschlag:

1. Der Jahresabschluss 2021 der Gemeinde Wulften am Harz wird gem. § 129 Abs. 1 S. 3 NKomVG beschlossen.
2. Dem Gemeindedirektor wird nach § 129 Abs. 1 S. 3 NKomVG für die Führung der Hauswirtschaft im Haushaltsjahr 2021 die Entlastung erteilt.
3. Der ordentliche Fehlbetrag in Höhe von -48.952,06 € wird in voller Höhe aus den Rücklagen der ordentlichen Überschüsse gedeckt.
4. Der außerordentliche Überschuss in Höhe von 66.218,06 € wird in voller Höhe den Rücklagen aus außerordentlichen Überschüssen zugeführt.

Erläuterung:

Die Kommune hat gem. § 128 Abs. 1 S. 1 NKomVG für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Im Jahresabschluss sind nach § 128 Abs. 1 S. 2 NKomVG sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune darzustellen. Der Jahresabschluss besteht gem. § 128 Abs. 2 NKomVG aus einer Ergebnisrechnung, einer Finanzrechnung und einer Bilanz sowie einem Anhang. Nach § 128 Abs. 3 sind dem Anhang ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagenübersicht, eine Schuldenübersicht, eine Forderungsübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beizufügen. Gem. § 129 Abs. 1 S. 2 NKomVG hat der Gemeindedirektor jeweils die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses festgestellt.

Dem Rechnungsprüfungsamt wurde der Jahresabschluss am 24.06.2024 in elektronischer Form zur Prüfung vorgelegt. Die Prüfung erfolgte in der Zeit vom 18.11.2024 bis 19.12.2024.

Der Jahresabschluss ist dem Rat mit dem jeweiligen Prüfbericht der Rechnungsprüfung und der Stellungnahme, falls erforderlich, vorzulegen. Eine Stellungnahme für den Jahresabschluss der Gemeinde Wulfen am Harz 2021 zum Schlussbericht ist nicht erforderlich, da seitens des Rechnungsprüfungsamtes keine Prüfbemerkung angebracht wurde.

Gemäß § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG hat der Rat über die Jahresrechnung zu beschließen und über die Entlastung des Gemeindedirektors zu entscheiden. Eine Entlastung stellt den Gemeindedirektor als direkten Adressaten, aber auch alle an der Haushaltswirtschaft beteiligten Bediensteten von disziplinarischen und strafrechtlichen Folgen aus Sicht des Rates aufgrund der bekannten Tatsachen frei. Die Entlastung hat jedoch keine absolute befreiende Wirkung, da der Beschluss bei später festgestellten Verstößen geändert oder widerrufen werden kann.

Mit dem Beschluss muss auch gleichzeitig eine Entscheidung über die Verwendung des **Jahresergebnisses 2021** gem. § 58 Abs. 1 Nr. 10 i.V.m. § 110 NKomVG und § 123 NKomVG getroffen werden. Die Abwicklung des Vorjahresergebnisses findet erst mit dem Jahresabschluss 2022 statt. Seitens der Verwaltung wird folgende Vorgehensweise vorgeschlagen:

1. Der **ordentliche Jahresfehlbetrag** in Höhe von -48.952,06 € wird in voller Höhe aus den Rücklagen der ordentlichen Überschüsse gedeckt.
2. Der **außerordentliche Jahresüberschuss** in Höhe von 66.218,06 € wird in voller Höhe den Rücklagen aus außerordentlichen Überschüssen zugeführt.

Der Beschluss über die Jahresrechnung und die Entlastung ist der Kommunalaufsichtsbehörde unverzüglich mitzuteilen und öffentlich bekannt zu machen. Im Anschluss an die Bekanntmachung ist die Jahresrechnung mit dem Rechenschaftsbericht gemäß § 129 Abs. 2 NKomVG öffentlich auszulegen.

gez. Kaiser

Gemeinde Wulften am Harz



Jahresabschluss

2021

Gemeinde Wulften am Harz
Jahresabschluss 2021 (§ 128 NKomVG)



Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vollständigkeitserklärung Jahresabschluss 2021	1
Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	2
I. Ergebnisrechnung	
1. Gesamtplan	3 – 5
2. Ergebnisrechnung nach Kontenarten	6 – 13
3. Ergebnisrechnung nach Teilhaushalten	14 – 18
II. Finanzrechnung	
1. Gesamtplan	19 – 22
2. Finanzrechnung nach Kontenarten	23 – 29
3. Finanzrechnung nach Teilhaushalten	30 – 36
III. Bilanz	
1. Bilanz in Staffelform	37 – 41
2. Bilanz in Kontenform	42 – 48
IV. Anhang gem. § 56 KomHKVO	49 – 60
V. Rechenschaftsbericht gem. § 57 KomHKVO	61 – 66
VI. Anlagen zum Rechenschaftsbericht	67 – 81
Anlage 1: Anlagenübersicht	67 – 70
Anlage 2: Forderungsübersicht	71
Anlage 3: Schuldenübersicht	72
Anlage 4: Rückstellungsübersicht	73
Anlage 5: Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen	74 – 80
Anlage 6: Aufstellungen des über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen	81

Gemeinde Wulften am Harz

Fachbereich 1 – Innere Dienste, Steuerung und Bildung



**Vollständigkeitserklärung des Jahresabschlusses 2021
der Gemeinde Wulften am Harz gem. § 129 NKomVG**

Ich erkläre die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2021 der Gemeinde Wulften am Harz mit der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, der Schlussbilanz und dem Anhang gemäß dem nachfolgenden Inhaltsverzeichnis.

Hattorf am Harz, 21.06.2024

Daniel Kaiser

Gemeindedirektor





Allgemeine Angaben

Vorjahr:

Den Jahresabschluss 2020 und die Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2020 hat der Rat der Gemeinde Wulften am Harz in seiner Sitzung am 07.03.2024 beschlossen.

Aktuelles Jahr:

Nach Aufstellung und Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt wird dem Rat nunmehr der Jahresabschluss 2021 zur Beschlussfassung vorgelegt.

Gesetzliche Vorschriften:

Gemäß § 128 Abs. 1 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) hat die Kommune für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune darzustellen.

Nach Abs. 2 besteht der Jahresabschluss aus:

1. einer Ergebnisrechnung,
2. einer Finanzrechnung,
3. einer Bilanz und
4. einem Anhang.

Nach Abs. 3 sind dem Anhang beizufügen:

1. ein Rechenschaftsbericht,
2. eine Anlagenübersicht,
3. eine Schuldenübersicht,
4. eine Rückstellungsübersicht
5. eine Forderungsübersicht und
6. eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.



Ergebnisrechnung

Gesamtplan



Ergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
1		2	3	4	5	6	7	8
ordentliche Erträge								
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	1.610.926,24	1.593.800,00	0,00	1.595.839,65	2.039,65	0,00	-
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	109.473,85	109.100,00	0,00	106.122,80	2.977,20-	0,00	-
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	146.762,31	64.200,00	0,00	152.533,70	88.333,70	0,00	-
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte ²	3.926,41	200,00	0,00	1.374,50	1.174,50	0,00	-
6.	privatrechtliche Entgelte	50.985,44	35.100,00	0,00	39.999,83	4.899,83	0,00	-
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.319,39	600,00	0,00	224,39	375,61-	0,00	-
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
11.	sonstige ordentliche Erträge	64.234,06	51.200,00	0,00	46.791,56	4.408,44-	0,00	-
12.	= Summe ordentliche Erträge	1.989.627,70	1.854.200,00	0,00	1.942.886,43	88.686,43	0,00	-
ordentliche Aufwendungen								
13.	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Ergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
1	2	3	4	5	6	7	8
15. Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	255.016,61	252.400,00	0,00	151.246,65	101.153,35-	59.000,00	0,00
16. Abschreibungen	253.277,03	109.800,00	0,00	260.610,32	150.810,32	0,00	143.744,19
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.121,79	4.700,00	0,00	2.039,01	2.660,99-	0,00	0,00
18. Transferaufwendungen	1.278.726,63	1.316.600,00	0,00	1.398.479,35	81.879,35	79.700,00	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	155.867,41	186.400,00	0,00	179.463,16	6.936,84-	200,00	0,00
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	1.946.009,47	1.869.900,00	0,00	1.991.838,49	121.938,49	138.900,00	143.744,19
21. = ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+), Jahresfehlbetrag(-)	43.618,23	15.700,00-	0,00	48.952,06-	33.252,06-	138.900,00-	143.744,19-
22. außerordentliche Erträge	0,00	19.400,00	0,00	77.327,06	57.927,06	0,00	0,00
23. außerordentliche Aufwendungen	1,00	0,00	0,00	11.109,00	11.109,00	0,00	0,00
24. = außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	1,00-	19.400,00	0,00	66.218,06	46.818,06	0,00	0,00
= Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	43.617,23	3.700,00	0,00	17.266,00	13.566,00	138.900,00-	143.744,19-



- 1) nicht für Investitionstätigkeit
- 2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
- 3) Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)
- 4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.



Ergebnisrechnung nach Kontenarten



Teilergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Erträge und Aufwendungen							
	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
-- Euro --							
1	2	3	4	5	6	7	8
ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	1.610.926,24	0,00	1.595.839,65	2.039,65	0,00	-
	301100 Grundsteuer A	15.928,97	0,00	16.603,98	603,98	0,00	0,00
	301200 Grundsteuer B	254.224,59	0,00	256.176,26	523,74-	0,00	0,00
	301300 Gewerbesteuer	465.040,18	0,00	419.023,38	9.023,38	0,00	0,00
	302100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	744.058,00	0,00	775.154,00	11.146,00-	0,00	0,00
	302200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	118.260,00	0,00	115.440,00	3.940,00	0,00	0,00
	303100 Vergnügungssteuer	2.038,50	0,00	1.836,00	164,00-	0,00	0,00
	303200 Hundesteuer	11.376,00	0,00	11.606,03	306,03	0,00	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	109.473,85	0,00	106.122,80	2.977,20-	0,00	-
	313200 Neu: Zuweisung SG nach § 6 II NFAG	85.645,00	0,00	53.390,00	1.090,00	0,00	0,00
	314100 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	500,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	314210 Kostenbeteiligung Landkreis Göttingen - Finanzvereinbarung KiGa	23.328,24	0,00	52.732,80	4.067,20-	0,00	0,00
	Auflösungserträge aus Sonderposten	146.762,31	0,00	152.533,70	88.333,70	0,00	-
	316100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	101.894,31	0,00	104.618,85	40.418,85	0,00	0,00



Teilergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
1		2	3	4	5	6	7	8
-- Euro --								
	337100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	44.868,00	0,00	0,00	47.914,85	47.914,85	0,00	0,00
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte ²	3.926,41	200,00	0,00	1.374,50	1.174,50	0,00	-
6.	332100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	3.926,41	200,00	0,00	1.374,50	1.174,50	0,00	0,00
	privatrechtliche Entgelte	50.985,44	35.100,00	0,00	39.999,83	4.899,83	0,00	-
	341100 Mieten und Pachten	37.834,57	22.100,00	0,00	23.242,35	1.142,35	0,00	0,00
	342100 Erträge aus Verkauf	10.559,22	13.000,00	0,00	12.300,17	699,83-	0,00	0,00
7.	346100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.591,65	0,00	0,00	4.457,31	4.457,31	0,00	0,00
	Kostenersparungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.319,39	600,00	0,00	224,39	375,61-	0,00	-
	365100 Gewinnanteil Forstgenossenschaft	150,00	100,00	0,00	300,00	200,00	0,00	0,00
	365110 Gewinnanteil Volksbank im Harz eG	5,39	0,00	0,00	5,39	5,39	0,00	0,00
	369100 Verzinsung von Steuernachforderungen und - erstattungen	3.164,00	500,00	0,00	81,00-	581,00-	0,00	0,00
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-



Teilergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
		2	3	4	5	6	7	8
1		- Euro -						
11.	sonstige ordentliche Erträge	64.234,06	51.200,00	0,00	46.791,56	4.408,44-	0,00	-
	351100 Konzessionsabgabe Strom	53.235,14	45.000,00	0,00	41.099,20	3.900,80-	0,00	0,00
	351110 Konzessionsabgabe Gas	10.654,07	5.900,00	0,00	4.705,34	1.194,66-	0,00	0,00
	358200 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	776,87	776,87	0,00	0,00
	358310 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	34,85	0,00	0,00	70,15	70,15	0,00	0,00
	363200 Säumniszuschläge	310,00	300,00	0,00	140,00	160,00-	0,00	0,00
12.	= Summe ordentliche Erträge	1.989.627,70	1.854.200,00	0,00	1.942.886,43	88.686,43	0,00	0,00
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	255.016,61	252.400,00	0,00	151.246,65	101.153,35-	59.000,00	0,00
	421100 Unterhaltung der baulichen Anlagen	15.840,36	12.300,00	0,00	20.550,96	8.250,96	19.500,00	0,00
	421290 Sonst. Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	134.827,70	62.800,00	0,00	31.768,13	31.031,87-	21.600,00	0,00
	421291 Baumkataster - Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens	673,25	800,00	0,00	1.470,66	670,66	800,00	0,00
	421294 Brückensanierung gem. Gutachten	3.359,98	80.000,00	0,00	4.575,20	75.424,80-	0,00	0,00



Teilergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

A. Teilergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Erträge und Aufwendungen							
Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾	
– Euro –							
1	2	3	4	5	6	7	8
422200 Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000,00 Euro ohne USt.	963,13	2.300,00	0,00	813,30	1.486,70-	1.200,00	0,00
423100 Mieten und Pachten	1.026,20	1.200,00	0,00	1.026,20	173,80-	0,00	0,00
423200 Leasing	1.504,08	1.600,00	0,00	1.523,28	76,72-	900,00	0,00
424100 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	32.013,69	25.300,00	0,00	24.034,82	1.265,18-	7.200,00	0,00
425100 Haltung von Fahrzeugen	2.457,60	2.500,00	0,00	3.217,76	717,76	0,00	0,00
426110 Dienst- und Schutzbekleidung, Aus- und Fortbildung	168,77	300,00	0,00	227,71	72,29-	100,00	0,00
427110 Repräsentation	615,26	3.500,00	0,00	931,00	2.569,00-	0,00	0,00
427120 Sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	61.566,59	59.800,00	0,00	61.107,63	1.307,63	7.700,00	0,00
16. Abschreibungen	253.277,03	109.800,00	0,00	260.610,32	150.810,32	0,00	143.744,19
471101 Abschreibungen auf immaterielle VMGS aus geleisteten Investitionszuwendungen	12.060,02	6.200,00	0,00	17.815,39	11.615,39	0,00	9.788,88
471120 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.050,71	0,00	0,00	7.110,61	7.110,61	0,00	0,00
471130 Abschreibungen auf Gebäude	20.266,50	15.200,00	0,00	18.970,69	3.770,69	0,00	0,00
471140 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	204.868,56	76.800,00	0,00	206.168,54	129.368,54	0,00	129.368,54



Teilergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Erträge und Aufwendungen	– Euro –								Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
	2		3	4	5	6	7	8	
	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren			
17.	471150 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	1.642,86	6.100,00	0,00	1.642,86	4.457,14-	0,00	0,00	
	471170 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.046,47	4.500,00	0,00	5.847,96	1.347,96	0,00	1.532,50	
	471180 Abschreibungen auf geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00-	0,00	0,00	
	472112 Sonstige Abschreibungen auf Forderungen	253,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	472113 Pauschalwertberichtigung (4721112)	3.088,91	0,00	0,00	3.054,27	3.054,27	0,00	3.054,27	
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.121,79	4.700,00	0,00	2.039,01	2.660,99-	0,00	0,00	
18.	451700 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	2.864,03	2.200,00	0,00	2.039,01	160,99-	0,00	0,00	
	452100 Zinsaufwendungen für äußere Kassenkredite	105,76	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00-	0,00	0,00	
	459200 Verzinsung von Steuernachzahlungen	152,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00-	0,00	0,00	
	Transferaufwendungen	1.278.726,63	1.316.600,00	0,00	1.398.479,35	81.879,35	79.700,00	0,00	
	431800 Zuschüsse an übrige Bereiche	193.593,63	185.200,00	0,00	291.341,35	106.141,35	77.000,00	0,00	
	431801 Zuschuss Schützenvorstand	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00-	2.700,00	0,00	
	434100 Gewerbesteuerumlage	45.943,00	43.200,00	0,00	19.275,00	23.925,00-	0,00	0,00	
	437211 Kreisumlage - neu	670.288,00	725.300,00	0,00	725.208,00	92,00-	0,00	0,00	
	437220 Samtgemeindeumlage - neu	368.902,00	362.700,00	0,00	362.655,00	45,00-	0,00	0,00	



Teilergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾								
									– Euro –							
									2	3	4	5	6	7	8	
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	155.867,41	186.400,00	0,00	179.463,16	6.936,84-	200,00	0,00								
	442100 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	22.641,00	22.600,00	0,00	21.134,00	1.466,00-	0,00	0,00								
	442910 Verfügungsmittel	234,00	500,00	0,00	81,10	418,90-	0,00	0,00								
	443130 Post- und Fernmeldegebühren	419,81	600,00	0,00	493,67	106,33-	200,00	0,00								
	443140 Öffentliche Bekanntmachungen	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00-	0,00	0,00								
	443150 Sachverständigen, Gerichts- und ähnliche Kosten	8.118,00	5.600,00	0,00	5.575,00	25,00-	0,00	0,00								
	444100 Versicherungen	1.223,14	1.400,00	0,00	1.223,14	176,86-	0,00	0,00								
	444101 Steuern	3.663,21	0,00	0,00	1.217,56	1.217,56	0,00	0,00								
	445200 Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbänden	69.175,92	101.900,00	0,00	98.001,51	3.898,49-	0,00	0,00								
	445210 Personalkostenerstattung an die Samtgemeinde	50.392,33	53.700,00	0,00	51.737,18	1.962,82-	0,00	0,00								
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.946.009,47	1.869.900,00	0,00	1.991.838,49	121.938,49	138.900,00	143.744,19								
21.	= ordentliches Ergebnis (Zeile 12 abzgl. Zeile 20), Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)	43.618,23	15.700,00-	0,00	48.952,06-	33.252,06-	138.900,00-	143.744,19-								
22.	außerordentliche Erträge	0,00	19.400,00	0,00	77.327,06	57.927,06	0,00	0,00								
	531100 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	19.400,00	0,00	77.327,06	57.927,06	0,00	0,00								



Teilergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
1		2	3	4	5	6	7	8
-- Euro --								
23.	außerordentliche Aufwendungen	1,00	0,00	0,00	11.109,00	11.109,00	0,00	0,00
	außerordentliche Aufwendungen	1,00	0,00	0,00	11.109,00	11.109,00	0,00	0,00
	532100 Aufwendungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	1,00	0,00	0,00	11.109,00	11.109,00	0,00	0,00
24.	= außerordentliches Ergebnis (Zeile 22 abzgl. Zeile 23)	1,00-	19.400,00	0,00	66.218,06	46.818,06	0,00	0,00
25.	= Jahresergebnis (Zeile 21 abzgl. Zeile 24) Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)	43.617,23	3.700,00	0,00	17.266,00	13.566,00	138.900,00-	143.744,19-
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	= Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	43.617,23	3.700,00	0,00	17.266,00	13.566,00	138.900,00-	143.744,19-

1) nicht für Investitionstätigkeit
2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
3) Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen
gemäß § 54 KommHKVO)
4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.



Ergebnisrechnung nach Teilhaushalten



Teilergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 01 - Innere Dienste, Steuerung und Bildung

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
	– Euro –						
	2	3	4	5	6	7	8
ordentliche Erträge							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	1.610.926,24	1.593.800,00	0,00	1.595.839,65	2.039,65	0,00	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	109.473,85	109.100,00	0,00	106.122,80	2.977,20-	0,00	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	1.065,02	1.065,02	0,00	-
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte ²	37,96	0,00	0,00	32,52	32,52	0,00	-
6. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.319,39	600,00	0,00	224,39	375,61-	0,00	-
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
11. sonstige ordentliche Erträge	64.199,21	51.200,00	0,00	46.721,41	4.478,59-	0,00	-
12. = Summe ordentliche Erträge	1.787.956,65	1.754.700,00	0,00	1.750.005,79	4.694,21-	0,00	0,00
ordentliche Aufwendungen							
13. Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Teilergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 01 - Innere Dienste, Steuerung und Bildung

Erträge und Aufwendungen								
Ergebnis des Vorjahres		Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr(+) / weniger (-) ³⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾	
1		2	3	4	5	6	7	8
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.809,77	6.200,00	0,00	2.531,98	3.668,02-	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	13.584,28	4.400,00	0,00	19.897,84	15.497,84	0,00	12.843,15
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.121,79	4.700,00	0,00	2.039,01	2.660,99-	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	1.278.726,63	1.316.600,00	0,00	1.398.479,35	81.879,35	79.700,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	42.131,56	39.500,00	0,00	37.214,50	2.285,50-	0,00	0,00
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.341.374,03	1.371.400,00	0,00	1.460.162,68	88.762,68	79.700,00	12.843,15
21.	= ordentliches Ergebnis (Zeile 12 abzgl. Zeile 20), Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	446.582,62	383.300,00	0,00	289.843,11	93.456,89-	79.700,00-	12.843,15-
22.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	= außerordentliches Ergebnis (Zeile 22 abzgl. Zeile 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	= Jahresergebnis (Zeile 21 abzgl. Zeile 24) Überschuss(+) / Fehlbetrag(-)	446.582,62	383.300,00	0,00	289.843,11	93.456,89-	79.700,00-	12.843,15-
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	= Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	446.582,62	383.300,00	0,00	289.843,11	93.456,89-	79.700,00-	12.843,15-



Teilergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 02 - Bauen und Planen

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr(+)/weniger (-) ³⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾
	2	3	4	5	6	7	8
– Euro –							
ordentliche Erträge							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	146.762,31	64.200,00	0,00	151.468,68	87.268,68	0,00	-
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte ²	3.888,45	200,00	0,00	1.341,98	1.141,98	0,00	-
6. privatrechtliche Entgelte	50.985,44	35.100,00	0,00	39.999,83	4.899,83	0,00	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
11. sonstige ordentliche Erträge	34,85	0,00	0,00	70,15	70,15	0,00	-
12. = Summe ordentliche Erträge	201.671,05	99.500,00	0,00	192.880,64	93.380,64	0,00	0,00
ordentliche Aufwendungen							
13. Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Teilergebnisrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 02 - Bauen und Planen

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
		– Euro –						
1		2	3	4	5	6	7	8
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	251.206,84	246.200,00	0,00	148.714,67	97.485,33-	59.000,00	0,00
16.	Abschreibungen	239.692,75	105.400,00	0,00	240.712,48	135.312,48	0,00	130.901,04
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	113.735,85	146.900,00	0,00	142.248,66	4.651,34-	200,00	0,00
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	604.635,44	498.500,00	0,00	531.675,81	33.175,81	59.200,00	130.901,04
21.	= ordentliches Ergebnis (Zeile 12 abzgl. Zeile 20), Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)	402.964,39-	399.000,00-	0,00	338.795,17-	60.204,83	59.200,00-	130.901,04-
22.	außerordentliche Erträge	0,00	19.400,00	0,00	77.327,06	57.927,06	0,00	0,00
23.	außerordentliche Aufwendungen	1,00	0,00	0,00	11.109,00	11.109,00	0,00	0,00
24.	= außerordentliches Ergebnis (Zeile 22 abzgl. Zeile 23)	1,00-	19.400,00	0,00	66.218,06	46.818,06	0,00	0,00
25.	= Jahresergebnis (Zeile 21 abzgl. Zeile 24) Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)	402.965,39-	379.600,00-	0,00	272.577,11-	107.022,89	59.200,00-	130.901,04-
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	= Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	402.965,39-	379.600,00-	0,00	272.577,11-	107.022,89	59.200,00-	130.901,04-



- 1) nicht für Investitionstätigkeit
- 2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
- 3) Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KommKVO)
- 4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.



Finanzrechnung

Gesamtplan



Finanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
1		2	3	4	5	6	7	8
Einzahlung aus laufender Verwaltungstätigkeit								
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	1.606.896,48	1.593.800,00	0,00	1.602.290,94	8.490,94	-	-
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	109.473,85	109.100,00	0,00	106.122,80	2.977,20-	-	-
3.	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	3.831,91	200,00	0,00	1.501,77	1.301,77	-	-
5.	privatrechtliche Entgelte ³⁾	50.991,45	35.100,00	0,00	39.545,62	4.445,62	-	-
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.157,39	900,00	0,00	1.736,39	836,39	-	-
8.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	63.889,21	50.900,00	0,00	45.804,54	5.095,46-	-	-
9.	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.837.240,29	1.790.000,00	0,00	1.797.002,06	7.002,06	-	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
10.	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
11.	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	204.023,06	252.400,00	0,00	210.823,00	41.577,00-	59.000,00	64.810,79
13.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.121,79	4.700,00	0,00	2.039,01	2.660,99-	0,00	0,00



Finanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
1		2	3	4	5	6	7	8
14.	Transferauszahlungen ³	1.351.510,63	1.316.600,00	0,00	1.398.479,35	81.879,35	79.700,00	7.481,35
15.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	156.081,24	186.400,00	0,00	172.746,35	13.653,65-	200,00	9.094,76
16.	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.714.736,72	1.760.100,00	0,00	1.784.087,71	23.987,71	138.900,00	81.386,90
17.	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	122.503,57	29.900,00	0,00	12.914,35	16.985,65-	138.900,00-	81.386,90-
Einzahlungen für Investitionstätigkeit								
18.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	47.241,62	504.700,00	0,00	286.403,57	218.296,43-	0,00	0,00
19.	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	6.400,00	0,00	6.487,09	87,09	0,00	-
20.	Veräußerung von Sachvermögen	0,00	99.400,00	0,00	182.201,80	82.801,80	0,00	-
21.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
22.	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
23.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	47.241,62	610.500,00	0,00	475.092,46	135.407,54-	0,00	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit								
24.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
25.	Baumaßnahmen	153.232,36	600.000,00	0,00	241.191,71	358.808,29-	1.133.300,00	38.415,21
26.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00-	7.900,00	0,00



Finanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen							
	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahlungen ⁵⁾
– Euro –							
1	2	3	4	5	6	7	8
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Aktivierbare Zuwendungen	25.900,00	36.000,00	0,00	40.600,00	4.600,00	13.100,00	0,00
29. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	179.132,36	644.000,00	0,00	281.791,71	362.208,29-	1.154.300,00	38.415,21
31. = Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	131.890,74-	33.500,00-	0,00	193.300,75	226.800,75	1.154.300,00-	38.415,21-
32. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	9.387,17-	3.600,00-	0,00	206.215,10	209.815,10	1.293.200,00-	119.802,11-
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	33.500,00	0,00	0,00	33.500,00-	0,00	0,00
34. - Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionen	43.756,92	46.000,00	0,00	44.370,32	1.629,68-	0,00	0,00
35. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	43.756,92-	12.500,00-	0,00	44.370,32-	31.870,32-	0,00	0,00
36. = Finanzmittelveränderung (Zeile 32 und 35)	53.144,09-	16.100,00-	0,00	161.844,78	177.944,78	1.293.200,00-	119.802,11-



Finanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
1		2	3	4	5	6	7	8
		– Euro –						
37.	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38.	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39.	= Saldo aus haushaltunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40.	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	201,69	0,00	0,00	300,22	300,22	0,00	0,00
41.	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 36, 39 und 40)	52.942,40-	16.100,00-	0,00	162.145,00	178.245,00	1.293.200,00-	119.802,11-

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit³⁾ außer für Investitionstätigkeit⁴⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KommHVO)⁵⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.⁶⁾ Die Zeilen 38 bis 42 können optional ergänzt werden.



Finanzrechnung nach Kontenarten



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Einzahlungen und Auszahlungen							
	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
-- Euro --							
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
	Steuern und ähnliche Abgaben	1.606.896,48	1.593.800,00	0,00	1.602.290,94	8.490,94	-
	601100 Grundsteuer A	15.928,97	16.000,00	0,00	16.558,21	558,21	0,00
	601200 Grundsteuer B	253.794,02	256.700,00	0,00	255.928,22	771,78-	0,00
	601300 Gewerbesteuer	461.391,99	410.000,00	0,00	426.249,35	16.249,35	0,00
2.	602100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	744.058,00	786.300,00	0,00	775.154,00	11.146,00-	0,00
	602200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	118.260,00	111.500,00	0,00	115.440,00	3.940,00	0,00
	603100 Vergnügungssteuer	2.038,50	2.000,00	0,00	1.836,00	164,00-	0,00
	603200 Hundesteuer	11.425,00	11.300,00	0,00	11.125,16	174,84-	0,00
3.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	109.473,85	109.100,00	0,00	106.122,80	2.977,20-	-
	613200 Sonstige allgemeine Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	85.645,00	52.300,00	0,00	53.390,00	1.090,00	0,00
	614100 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (vom Land)	500,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	614200 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (von Gemeinden u. Gem.verbänden)	23.328,24	56.800,00	0,00	52.732,80	4.067,20-	0,00
	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszah- lungen ⁵⁾
	2	3	4	5	6	7	8
- Euro -							
1							
4. öffentlich-rechtliche Entgelte ²	3.831,91	200,00	0,00	1.501,77	1.301,77	-	-
632100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	3.831,91	200,00	0,00	1.501,77	1.301,77	0,00	0,00
5. privatrechtliche Entgelte ³	50.991,45	35.100,00	0,00	39.545,62	4.445,62	-	-
641100 Mieten und Pachten	37.840,58	22.100,00	0,00	22.788,14	688,14	0,00	0,00
642100 Einzahlungen aus Verkauf	10.559,22	13.000,00	0,00	12.300,17	699,83-	0,00	0,00
646100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.591,65	0,00	0,00	4.457,31	4.457,31	0,00	0,00
6. Kostenersatzungen und Kostenumlagen ³	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.157,39	900,00	0,00	1.736,39	836,39	-	-
663200 Säumniszuschläge	0,00	300,00	0,00	350,00	50,00	0,00	0,00
665100 Gewinnanteile Forstgenossenschaft	150,00	100,00	0,00	300,00	200,00	0,00	0,00
665110 Gewinnanteile Volksbank im Harz eG	5,39	0,00	0,00	5,39	5,39	0,00	0,00
669100 Verzinsung von Steuernachforderungen und - erstattungen	2.002,00	500,00	0,00	1.081,00	581,00	0,00	0,00
8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	63.889,21	50.900,00	0,00	45.804,54	5.095,46-	-	-
651100 Konzessionsabgaben Strom	53.235,14	45.000,00	0,00	41.099,20	3.900,80-	0,00	0,00
651110 Konzessionsabgaben Gas	10.654,07	5.900,00	0,00	4.705,34	1.194,66-	0,00	0,00
9. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.837.240,29	1.790.000,00	0,00	1.797.002,06	7.002,06	-	-



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
		2	3	4	5	6	7	8
1		– Euro –						
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
10.	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
11.	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	204.023,06	252.400,00	0,00	210.823,00	41.577,00-	59.000,00	64.810,79
	721100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	28.639,55	12.300,00	0,00	20.281,19	7.981,19	19.500,00	0,00
	721200 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	73.577,28	143.600,00	0,00	100.566,62	43.033,38-	22.400,00	63.855,83
	722200 Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	963,13	2.300,00	0,00	813,30	1.486,70-	1.200,00	13,30
	723100 Mieten und Pachten	1.026,20	1.200,00	0,00	1.026,20	173,80-	0,00	0,00
	723200 Leasing	1.504,08	1.600,00	0,00	1.523,28	76,72-	900,00	0,00
	724100 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	32.024,57	25.300,00	0,00	24.015,02	1.284,98-	7.200,00	0,00
	725100 Haltung von Fahrzeugen	2.124,74	2.500,00	0,00	3.434,66	934,66	0,00	934,66
	726100 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	168,77	300,00	0,00	227,71	72,29-	100,00	0,00
	727100 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	63.994,74	63.300,00	0,00	58.935,02	4.364,98-	7.700,00	7,00



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Einzahlungen und Auszahlungen

Einzahlungen und Auszahlungen							
	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
– Euro –							
1	2	3	4	5	6	7	8
13.							
Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.121,79	4.700,00	0,00	2.039,01	2.660,99-	0,00	0,00
751700 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	2.864,03	2.200,00	0,00	2.039,01	160,99-	0,00	0,00
752100 Zinsauszahlungen für äußere Kassenkredite	105,76	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00-	0,00	0,00
759200 Verzinsung von Steuernachzahlungen	152,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00-	0,00	0,00
Transferauszahlungen ³	1.351.510,63	1.316.600,00	0,00	1.398.479,35	81.879,35	79.700,00	7.481,35
731800 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (an übrige Bereiche)	193.593,63	185.400,00	0,00	291.341,35	105.941,35	79.700,00	7.481,35
734100 Gewerbesteuerumlage	45.943,00	43.200,00	0,00	19.275,00	23.925,00-	0,00	0,00
737210 Kreisumlage	743.072,00	725.300,00	0,00	725.208,00	92,00-	0,00	0,00
737220 Samtgemeindeumlage	368.902,00	362.700,00	0,00	362.655,00	45,00-	0,00	0,00
sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	156.081,24	186.400,00	0,00	172.746,35	13.653,65-	200,00	9.094,76
742100 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	22.641,00	22.600,00	0,00	21.134,00	1.466,00-	0,00	0,00
742900 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	234,00	500,00	0,00	81,10	418,90-	0,00	0,00
743100 Geschäftsauszahlungen	4.169,35	6.300,00	0,00	9.756,29	3.456,29	200,00	3.798,13
744100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	4.925,14	1.400,00	0,00	2.417,27	1.017,27	0,00	1.194,13
745200 Erstattungen an Gemeinden u. Gem.verbände	124.111,75	155.600,00	0,00	139.357,69	16.242,31-	0,00	4.102,50



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
		– Euro –						
1		2	3	4	5	6	7	8
16.	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.714.736,72	1.760.100,00	0,00	1.784.087,71	23.987,71	138.900,00	81.386,90
17.	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	122.503,57	29.900,00	0,00	12.914,35	16.985,65-	138.900,00-	81.386,90-
Einzahlungen für Investitionstätigkeit								
18.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	47.241,62	504.700,00	0,00	286.403,57	218.296,43-	0,00	0,00
	681100 Investitionszuwendungen (vom Land)	47.241,62	504.700,00	0,00	112.320,38	392.379,62-	0,00	0,00
	681200 Investitionszuwendungen (von Gemeinden u. Gem.verbänden)	0,00	0,00	0,00	105.000,00	105.000,00	0,00	0,00
	681300 Investitionszuwendungen (von Zweckverbänden)	0,00	0,00	0,00	69.083,19	69.083,19	0,00	0,00
19.	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	6.400,00	0,00	6.487,09	87,09	0,00	-
	689100 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	6.400,00	0,00	6.487,09	87,09	0,00	0,00
20.	Veräußerung von Sachvermögen	0,00	99.400,00	0,00	182.201,80	82.801,80	0,00	-
	682100 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen bewegl. VMGS	0,00	99.400,00	0,00	182.201,80	82.801,80	0,00	0,00
21.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
1		2	3	4	– Euro –			
22.	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
23.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	47.241,62	610.500,00	0,00	475.092,46	135.407,54-	0,00	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit								
24.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
25.	Baumaßnahmen	153.232,36	600.000,00	0,00	241.191,71	358.808,29-	1.133.300,00	38.415,21
	787100 Hochbaumaßnahmen	13.908,97	10.000,00	0,00	38.415,21	28.415,21	0,00	38.415,21
	787200 Tiefbaumaßnahmen	87.242,91	90.000,00	0,00	202.776,50	112.776,50	208.000,00	0,00
	787300 Sonstige Baumaßnahmen	52.080,48	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00-	925.300,00	0,00
26.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00-	7.900,00	0,00
	783100 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen VMGS des Anlagevermögens	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00-	4.900,00	0,00
	783110 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen VMGS des Anlagevermögens	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00-	3.000,00	0,00
27.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Aktivierbare Zuwendungen	25.900,00	36.000,00	0,00	40.600,00	4.600,00	13.100,00	0,00
	781000 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	781800 Investitionszuschüsse an übrige Bereiche	24.900,00	36.000,00	0,00	40.600,00	4.600,00	13.100,00	0,00



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt -

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
1		2	3	4	5	6	7	8
29.	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	179.132,36	644.000,00	0,00	281.791,71	362.208,29-	1.154.300,00	38.415,21
31.	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	131.890,74-	33.500,00-	0,00	193.300,75	226.800,75	1.154.300,00-	38.415,21-
32.	= Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	9.387,17-	3.600,00-	0,00	206.215,10	209.815,10	1.293.200,00-	119.802,11-
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit								
33.	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	33.500,00	0,00	0,00	33.500,00-	0,00	0,00
	692700 Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten	0,00	33.500,00	0,00	0,00	33.500,00-	0,00	0,00
34.	- Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionen	43.756,92-	46.000,00-	0,00	44.370,32-	1.629,68	0,00	0,00
	792700 Tilgung von Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten	43.756,92	46.000,00	0,00	44.370,32	1.629,68-	0,00	0,00
35.	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)	43.756,92-	12.500,00-	0,00	44.370,32-	31.870,32-	0,00	0,00
36.	= Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	53.144,09-	16.100,00-	0,00	161.844,78	177.944,78	1.293.200,00-	119.802,11-



- 1) nicht für Investitionstätigkeit
- 2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
- 3) außer für Investitionstätigkeit
- 4) Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)
- 5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.



Finanzrechnung nach Teilhaushalten



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 01 - Innere Dienste, Steuerung und Bildung

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
		2	3	4	5	6	7	8
1		-- Euro --						
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	1.606.896,48	1.593.800,00	0,00	1.602.290,94	8.490,94	-	-
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	109.473,85	109.100,00	0,00	106.122,80	2.977,20-	-	-
3.	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
5.	privatrechtliche Entgelte ³⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.157,39	900,00	0,00	1.736,39	836,39	-	-
8.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	63.889,21	50.900,00	0,00	45.804,54	5.095,46-	-	-
9.	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.782.416,93	1.754.700,00	0,00	1.755.954,67	1.254,67	-	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
10.	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
11.	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	5.650,79	6.200,00	0,00	2.531,98	3.668,02-	0,00	7,00
13.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.121,79	4.700,00	0,00	2.039,01	2.660,99-	0,00	0,00



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 01 - Innere Dienste, Steuerung und Bildung

Einzahlungen und Auszahlungen					– Euro –				Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahlungen ⁵⁾		
Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren						
1					2	3	4	5	6	7	8
14.	Transferauszahlungen ^a	1.351.510,63	1.316.600,00	0,00	1.398.479,35	81.879,35	79.700,00	7.481,35			
15.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	37.751,56	39.500,00	0,00	40.937,63	1.437,63	0,00	3.798,13			
16.	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.398.034,77	1.367.000,00	0,00	1.443.987,97	76.987,97	79.700,00	11.286,48			
17.	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	384.382,16	387.700,00	0,00	311.966,70	75.733,30-	79.700,00-	11.286,48-			
Einzahlungen für Investitionstätigkeit											
18.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	4.700,00	0,00	0,00	4.700,00-	0,00	0,00			
19.	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-			
20.	Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-			
21.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-			
22.	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-			
23.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	4.700,00	0,00	0,00	4.700,00-	0,00	0,00			
Auszahlungen für Investitionstätigkeit											
24.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-			
25.	Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
26.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 01 – Innere Dienste, Steuerung und Bildung

Einzahlungen und Auszahlungen								
Ergebnis des Vorjahres		Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr(+)/weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen ⁵⁾	
1		2	3	4	5	6	7	8
– Euro –								
27.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	0,00	4.700,00	0,00	0,00	4.700,00-	0,00	0,00
32.	= Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	384.382,16	392.400,00	0,00	311.966,70	80.433,30-	79.700,00-	11.286,48-
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit								
33.	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	33.500,00	0,00	0,00	33.500,00-	0,00	0,00
34.	- Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionen	43.756,92-	46.000,00-	0,00	44.370,32-	1.629,68	0,00	0,00
35.	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)	43.756,92-	12.500,00-	0,00	44.370,32-	31.870,32-	0,00	0,00
36.	= Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	340.625,24	379.900,00	0,00	267.596,38	112.303,62-	79.700,00-	11.286,48-



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 02 - Bauen und Planen

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
		2	3	4	5	6	7	8
		– Euro –						
1								
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3.	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	3.831,91	200,00	0,00	1.501,77	1.301,77	-	-
5.	privatrechtliche Entgelte ³⁾	50.991,45	35.100,00	0,00	39.545,62	4.445,62	-	-
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9.	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	54.823,36	35.300,00	0,00	41.047,39	5.747,39	-	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
10.	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
11.	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	198.372,27	246.200,00	0,00	208.291,02	37.908,98-	59.000,00	64.803,79
13.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 02 - Bauen und Planen

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
1		2	3	4	5	6	7	8
14.	Transferauszahlungen ³⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	118.329,68	146.900,00	0,00	131.808,72	15.091,28-	200,00	5.296,63
16.	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	316.701,95	393.100,00	0,00	340.099,74	53.000,26-	59.200,00	70.100,42
17.	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	261.878,59-	357.800,00-	0,00	299.052,35-	58.747,65	59.200,00-	70.100,42-
Einzahlungen für Investitionstätigkeit								
18.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	47.241,62	500.000,00	0,00	286.403,57	213.596,43-	0,00	0,00
19.	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	6.400,00	0,00	6.487,09	87,09	0,00	-
20.	Veräußerung von Sachvermögen	0,00	99.400,00	0,00	182.201,80	82.801,80	0,00	-
21.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
22.	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
23.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	47.241,62	605.800,00	0,00	475.092,46	130.707,54-	0,00	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit								
24.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
25.	Baumaßnahmen	153.232,36	600.000,00	0,00	241.191,71	358.808,29-	1.133.300,00	38.415,21
26.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00-	7.900,00	0,00



Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 02 - Bauen und Planen

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahl- ungen ⁵⁾
		2	3	4	5	6	7	8
		– Euro –						
		1						
27.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Aktivierbare Zuwendungen	25.900,00	36.000,00	0,00	40.600,00	4.600,00	13.100,00	0,00
29.	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	179.132,36	644.000,00	0,00	281.791,71	362.208,29-	1.154.300,00	38.415,21
31.	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	131.890,74-	38.200,00-	0,00	193.300,75	231.500,75	1.154.300,00-	38.415,21-
32.	= Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	393.769,33-	396.000,00-	0,00	105.751,60-	290.248,40	1.213.500,00-	108.515,63-
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit								
33.	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34.	- Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36.	= Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	393.769,33-	396.000,00-	0,00	105.751,60-	290.248,40	1.213.500,00-	108.515,63-



- 1) nicht für Investitionstätigkeit
- 2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
- 3) außer für Investitionstätigkeit
- 4) Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)
- 5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.



Schlussbilanz in Staffelform



Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

Bilanz zum 31.12.2021

AKTIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
1.	Immaterielles Vermögen	71.711,36	94.495,97
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	0,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	71.711,36	94.495,97
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2.	Sachvermögen	5.735.844,54	5.621.311,85
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	98.901,25	78.325,45
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	812.372,04	691.485,93
2.3	Infrastrukturvermögen	4.713.690,44	4.749.749,65
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2,00	2,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	2.464,29	821,43
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	25.558,84	19.710,88
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	82.855,68	81.216,51
3.	Finanzvermögen	92.868,59	9.839,92
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	760,00	760,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	92.089,79	9.084,96
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
3.8	Privatrechtliche Forderungen	18,80	5,04-
3.9	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
4.	Liquide Mittel	300,22	37.378,54
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme AKTIVA		5.900.724,71	5.763.026,28



Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

Bilanz zum 31.12.2021

PASSIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
1.	Nettoposition	5.527.103,07	5.612.726,03
1.1	Basis-Reinvermögen	2.494.995,69	2.494.995,69
1.1.1	Reinvermögen	2.494.995,69	2.494.995,69
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	149.609,29	193.226,52
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	132.796,84	176.415,07
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	16.812,45	16.811,45
1.2.3	Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	43.617,23	17.266,00
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.1.1	Fehlbeträge aus Vorjahren mit einer epidemischen Lage (§ 182 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 NKomVG)	0,00	0,00
1.3.1.2	Fehlbeträge aus anderen Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	43.617,23	17.266,00
	(Angabe des Betrages der Vorbel. aus Haushaltsresten für Aufwendungen)		(134.300)
1.4	Sonderposten	2.838.880,86	2.907.237,82
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.345.012,05	2.418.515,41
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	421.868,81	383.222,41
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	72.000,00	105.500,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2.	Schulden	346.584,01	128.310,82
2.1	Geldschulden	294.782,25	125.645,47
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	137.222,83	92.852,51
2.1.3	Liquiditätskredite	157.559,42	32.792,96
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00



Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

PASSIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
2.	Schulden		
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00	0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	51.801,76	2.665,35
2.5.1	Durchlaufende Posten	11.813,55	11.813,55
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	11.813,55	11.813,55
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	0,00
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	39.988,21	9.148,20-
3.	Rückstellungen	25.635,00	21.135,00
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
3.1.1	Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
3.1.2	Beihilferückstellungen	0,00	0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschl. Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellung für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und Steuerschuldverh.	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpfl. aus Bürgsch.,Gewährl. und anh. Gerichtsverf.	0,00	0,00

**Schlussbilanz 2021**

Einschließlich Periode 13

PASSIVA	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
3. Rückstellungen		
3.8 Andere Rückstellungen	25.635,00	21.135,00
4. Passive Rechnungsabgrenzung	1.402,63	854,43
Bilanzsumme PASSIVA	5.900.724,71	5.763.026,28

Unterschrift

Ort Hattorf am Harz , Datum 21.06.2024

**Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre**
insbesondere

Haushaltsreste	1.541.600
Bürgschaften	
Gewährleistungsverträge	
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen:	0
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	
über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0



Schlussbilanz in Kontenform



Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

Bilanz zum 31.12.2021

AKTIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
1.	Immaterielles Vermögen	71.711,36	94.495,97
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	0,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	71.711,36	94.495,97
	004000 Zuschuss an DB AG für Erhöhung Bahnsteig	2.183,62	436,72
	004010 Wohnbauförderung gem. Richtlinie "Jung kauft Alt"	59.513,04	85.849,32
	004020 Zuschuss Wohnungsbauförderung	4.436,96	3.485,27
	004050 Zuschuss HGV Ankauf Grundstück	194,42	138,86
	004060 Zuschuss LEADER-Projekt, Förderantrag HGV, Sanierung Vereinshaus	5.383,32	4.585,80
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2.	Sachvermögen	5.735.844,54	5.621.311,85
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	98.901,25	78.325,45
	011000 Grünflächen	78.325,45	78.325,45
	019000 Sonstige unbebaute Grundstücke	20.575,80	0,00
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	812.372,04	691.485,93
	021100 Grund und Boden bei Wohnbauten	43.381,81	33.413,41
	021200 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Wohnbauten	66.800,13	59.777,57
	021220 Baumaßnahmen Uferstraße	2.433,04	0,00
	022100 Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen	38.720,01	38.720,01
	022200 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei soziale Einrichtungen	111.141,40	108.601,12
	022204 Außenanlage Kindergärten (Beleuchtung, Gerätehaus, Zaun,...)	12.391,20	11.560,56
	022210 Baumaßnahme Kindergarten Wulften	120.573,60	119.082,00
	022220 Kindergarten Wulften Ausba KiTa	66.548,96	65.703,92
	023100 Grund und Boden mit Schulen	39.150,00	39.150,00
	024100 Grund und Boden mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	38.858,45	38.858,45
	024200 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlage	140.486,63	131.297,69

**Schlussbilanz 2021**

Einschließlich Periode 13

AKTIVA		Vorjahr	Haushaltsjahr
		-Euro-	-Euro-
2.	Sachvermögen		
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
	029100 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäude	7.950,00	3.828,00
	029200 Gebäude, Aufbauten u. Betr.vorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- u. andere Betrieb	78.844,08	1.957,80
	029230 Photovoltaikanlage Schützenhaus	32.803,18	28.380,27
	029231 Photovoltaikanlage Breslauer Straße	12.289,55	11.155,13
2.3	Infrastrukturvermögen	4.713.690,44	4.749.749,65
	031000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	864.880,17	864.880,17
	032000 Brücken und Tunnel	27.698,93	265.771,31
	035100 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	386.083,90	335.143,48
	035103 Straßenbeleuchtung	92.878,24	80.750,84
	035110 Baumaßnahme Unterdorf - Bahnhofstraße	2.644.562,17	2.521.912,94
	035120 Baumaßnahme Radweg Bimmelbrücke	60.743,52	55.916,22
	035140 Wartehallen gem. Konzept ZVNS	6.868,97	6.239,75
	037010 Sanierung Zulauf Silbersee	11.015,56	10.758,40
	037020 Hochwasserschutzmaßnahme Hackenbach	618.958,98	608.376,54
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2,00	2,00
	055000 Baudenkmäler	2,00	2,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	2.464,29	821,43
	062000 Maschinen und technische Anlagen	2.464,29	821,43
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	25.558,84	19.710,88
	072000 Betriebs- und Geschäftsausstattung über 1.000,00 Euro ohne Ust.	23.623,08	18.051,64
	072001 BGA - Anschaffung Frontbesen für die Gemeinde Wulften	1.935,76	1.659,24
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	82.855,68	81.216,51
	096120 Anlagen im Bau (Hochbau) - Bimmelbrücke	52.080,48	0,00
	096170 Anlagen im Bau - Dorferneuerung	0,00	12.629,23
	096201 AiB-Renovierung Schützenhaus Wulften	30.775,20	68.587,28
3.	Finanzvermögen	92.868,59	9.839,92



Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

AKTIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
3.	Finanzvermögen		
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	760,00	760,00
	111300 Geschäftsanteil Kreiswohnungsbau GmbH	600,00	600,00
	111301 Geschäftsanteil Volksbank im Harz eG	160,00	160,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	92.089,79	9.084,96
	152100 Öffentlich-rechtliche Forderungen	529,39	529,39
	152999 Wertberichtigungen auf öffentlich-rechtliche Forderungen	311,56-	311,56-
	154100 Sonstige Forderungen	411,59	251,80
	159100 Übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	99.563,00	19.772,23
	159920 Pauschalwertberichtigung Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	8.102,63-	11.156,90-
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
3.8	Privatrechtliche Forderungen	18,80	5,04-
	161100 Privatrechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	93,99	0,00
	161920 Pauschalwertberichtigung privatrechtliche Forderungen	75,19-	5,04-
3.9	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
4.	Liquide Mittel	300,22	37.378,54
	171100 SPK Kto. 5001102 (Bestandskonto)	157.559,42-	32.792,96-
	171102 VOBA Kto. 1414352600 (Bestandskonto)	0,00	29.019,16
	171104 Postbank Kto. 14981305 (Bestandskonto)	300,22	8.359,38
	179999 Hilfskonto Liquide Mittel	157.559,42	32.792,96
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme AKTIVA		5.900.724,71	5.763.026,28



Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

PASSIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
1.	Nettoposition	5.527.103,07	5.612.726,03
1.1	Basis-Reinvermögen	2.494.995,69	2.494.995,69
1.1.1	Reinvermögen	2.494.995,69	2.494.995,69
	200100 Reinvermögen	2.497.500,98	2.497.500,98
	200110 Reinvermögen - Korrekturbuchung der Eröffnungsbilanz	2.505,29-	2.505,29-
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	149.609,29	193.226,52
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	132.796,84	176.415,07
	201000 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	132.796,84	176.415,07
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	16.812,45	16.811,45
	202000 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	16.812,45	16.811,45
1.2.3	Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	43.617,23	17.266,00
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.1.1	Fehlbeträge aus Vorjahren mit einer epidemischen Lage (§ 182 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 NKomVG)	0,00	0,00
1.3.1.2	Fehlbeträge aus anderen Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	43.617,23	17.266,00
	206000 Ergebnis des laufenden Jahres	43.617,23	17.266,00
	(Angabe des Betrages der Vorbel. aus Haushaltsresten für Aufwendungen)		(134.300)
1.4	Sonderposten	2.838.880,86	2.907.237,82
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.345.012,05	2.418.515,41
	211000 Sonderposten aus Zuwendungen und Umlagen für Vermögensgegenstände (vom Bund)	261.418,34	241.935,86
	211010 Sonderposten aus Zuwendungen und Umlagen für Vermögensgegenstände (vom Land)	72.672,02	70.583,50
	211011 Zuwendung GVFG für Unterdorf-Bahnhofstraße	1.362.213,29	1.295.771,09



Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

PASSIVA		Vorjahr	Haushaltsjahr
		-Euro-	-Euro-
1.	Nettoposition		
1.4	Sonderposten		
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse		
	211012 Zuwendung Land für Radweg Bimmelbrücke	24.956,52	22.973,22
	211014 Zuwendung Land für Hochwasserschutzmaßnahme Hackenbach	496.295,02	487.787,80
	211016 Zuwendung Land für Krippenplätze	49.899,84	48.618,78
	211022 Zuwendung LK Osterode am Harz für Radweg Bimmelbrücke	20.730,03	123.200,26
	211026 Zuwendung Land für Dorferneuerung	47.015,58	51.054,60
	211030 Sonderposten aus Zuwendungen und Umlagen für Vermögensgegenstände (von Zweckverbänden)	0,00	67.240,95
	211080 Sonderposten aus Zuwendungen und Umlagen für Vermögensgegenstände (von übrigen Bereichen)	9.811,41	9.349,35
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	421.868,81	383.222,41
	212000 Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	177.400,32	150.820,49
	212010 Anliegerbeiträge BM Unterdorf- Bahnhofstraße	241.326,57	229.554,60
	212040 Anliegerbeiträge Röderstraße	3.141,92	2.847,32
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	72.000,00	105.500,00
	215010 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	72.000,00	105.500,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2.	Schulden	346.584,01	128.310,82
2.1	Geldschulden	294.782,25	125.645,47
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	137.222,83	92.852,51
	231070 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen - KSK 6770 818 257	16.155,53	9.108,08
	231073 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen - DZ Hyp 3022089103	28.501,30	17.630,43
	231074 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen - KfW 0050588	92.566,00	66.114,00
2.1.3	Liquiditätskredite	157.559,42	32.792,96
	239999 Hilfskonto Liquide Mittel	157.559,42	32.792,96



Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

PASSIVA		Vorjahr	Haushaltsjahr
		-Euro-	-Euro-
2.	Schulden		
2.1	Geldschulden		
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00	0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	51.801,76	2.665,35
2.5.1	Durchlaufende Posten	11.813,55	11.813,55
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	11.813,55	11.813,55
	272110 Mehrwertsteuer Abwicklung	11.813,55	11.813,55
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	0,00
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	39.988,21	9.148,20-
	279120 Sonstige Verbindlichkeiten	39.988,21	9.148,20-
3.	Rückstellungen	25.635,00	21.135,00
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
3.1.1	Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
3.1.2	Beihilferückstellungen	0,00	0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschl. Abfalldeponien	0,00	0,00



Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

PASSIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
3. Rückstellungen			
3.5	Rückstellung für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und Steuerschuldverh.	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpfl. aus Bürgsch., Gewährl. und anh. Gerichtsverf.	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	25.635,00	21.135,00
	289100 Andere Rückstellungen: Prüfkostenabrechnung	25.635,00	21.135,00
4. Passive Rechnungsabgrenzung		1.402,63	854,43
	290100 Passive Rechnungsabgrenzung	1.402,63	854,43
Bilanzsumme PASSIVA		5.900.724,71	5.763.026,28

Unterschrift

Ort Hattorf am Harz , Datum 21.06.2024



Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre insbesondere

Haushaltsreste	1.541.600
Bürgschaften	
Gewährleistungsverträge	
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen:	0
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	
über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0



Anhang



Anhang zum Jahresabschluss 2021 der Gemeinde Wulfen am Harz

Gesetzliche Vorschriften:

Nach § 56 Absatz 1 Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) werden in den Anhang des Jahresabschlusses diejenigen Angaben aufgenommen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung sowie der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei werden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen erläutert.

Angaben zu den auf die Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Jahresabschluss ist zum Stichtag 31.12.2021 und in Euro (€) aufgestellt.

Die Ergebnisrechnung ist gemäß § 52 KomHKVO aufgestellt. Sie enthält die im Haushaltsjahr tatsächlich angefallenen Erträge und Aufwendungen und bildet das Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch ab.

Die Finanzrechnung ist gemäß § 53 KomHKVO aufgestellt. Sie weist alle im Haushaltsjahr kassenwirksam angefallenen Einzahlungen und Auszahlungen aus.

Die Bilanz ist nach § 55 Abs. 2 und 3 KomHKVO gegliedert. Sämtliche Ansatz- und Ausweisvorschriften sind uneingeschränkt beachtet.

Zugänge an Vermögen wurden gem. § 124 Abs. 4 NKomVG mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten in die Schlussbilanz eingestellt.

Vermögensgegenstände und Schulden sind zum Stichtag einzeln bewertet. Bewertungsvereinfachungsverfahren (z.B.: Gruppen- oder Festwerte) werden, wenn erforderlich, in Anspruch genommen. Vermögensgegenstände sind mit ihren fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Die planmäßige Abschreibung erfolgt ausschließlich linear.

Forderungen wurden zum Nennwert unter Berücksichtigung angemessener Wertberichtigungen angesetzt (hier: pauschale Wertberichtigung).

Schulden wurden mit ihrem zu leistenden Rückzahlungsbetrag bewertet. Verbindlichkeiten, deren Rückzahlungsbetrag ungewiss ist, wurden vorsichtig geschätzt.

Angaben zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2021 schließt mit einem **ordentlichen Ergebnis** (hier: Jahresfehlbetrag) in Höhe von -48.952,06 € ab. Im Vergleich zur Haushaltsplanung mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von -15.700,00 € verschlechtert sich das Ergebnis somit um 33.252,06 €.

Für das Jahr 2021 ergeben sich außerordentlichen Erträge in Höhe von 77.327,06 €. Außerordentliche Aufwendungen ergeben sich in Höhe von 11.109,00 €. Somit schließt das **außerordentliche Ergebnis** mit einem positiven Ergebnis von 66.218,06 € ab.

Für das Jahr 2021 ergibt sich somit ein **Jahresüberschuss** in Höhe von 17.266,00 €. Das Jahresergebnis (Jahresüberschuss oder -fehlbetrag) wird auf der Passivseite der Bilanz in der Position 1.3 Jahresergebnis ausgewiesen. Je nach Überschuss oder Fehlbetrag erhöht oder verringert sich die Nettoposition in der Bilanz der Gemeinde.

Die bei den einzelnen Positionen der **Ergebnisrechnung (ordentliche Erträge und Aufwendungen)** entstandenen größeren Abweichungen gegenüber der Haushaltsplanung werden nachstehend erläutert (unter / über 25.000,00 €):

Ordentliche Erträge	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Auflösungserträge aus Sonderposten Konto: 316100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen hier: Mehrerträge	64.200,00 €	104.618,85 €	40.418,85 €
Auflösungserträge aus Sonderposten Konto: 337100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge hier: Mehrerträge (kein geplanter Ansatz)	0,00 €	47.914,85 €	47.914,85 €

Ordentliche Aufwendungen	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen Konto: 421290 Sonstige Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens hier: Minderaufwendungen	62.800,00 €	31.768,13 €	-31.031,87 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen Konto: 421294 Brückensanierungen hier: Minderaufwendungen	80.000,00 €	4.575,20 €	-75.424,80 €
Abschreibungen Konto: 471140 Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen hier: Mehraufwendungen	76.800,00 €	206.168,54 €	129.368,54 €
Transferaufwendungen Konto: 431800 Zuschüsse an übrige Bereich hier: Mehraufwendungen	185.200,00 €	291.341,35 €	106.141,35 €

Angaben zu den einzelnen Posten der Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden die Zahlungsströme des jeweiligen Haushaltsjahres zeitraumbezogen dargestellt. Die Ein- und Auszahlungen im Finanzhaushalt unterliegen dem Kassenwirksamkeitsprinzip, d.h. sie sind in dem Haushaltsjahr auszuweisen, in dem die Finanzmittel eingehen oder ausgezahlt werden. Die Erträge und Aufwendungen im Ergebnishaushalt werden hingegen periodengerecht zugeordnet. Das bedeutet, dass die Erträge und Aufwendungen zum Zeitpunkt ihrer wirtschaftlichen Zurechenbarkeit erfasst werden (mit Ausnahme der zahlungsunwirksamen Vorgänge z.B. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, Rückstellungen sowie Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen).

1. Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Das Haushaltsjahr 2021 schließt bei den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit mit einem positiven Saldo in Höhe von 12.914,35 € ab. Im Vergleich zur Haushaltsplanung mit einem geplanten Finanzmittelbestand bzw. Saldo in Höhe von 29.900,00 € ist das Ergebnis rd. 17.000,00 € geringer ausgefallen als geplant.

2. Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Die Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit schließen mit einem Saldo von 193.300,75 € ab. Gegenüber der Haushaltsplanung mit -33.500,00 € ergibt sich somit eine deutliche Verbesserung in Höhe von 226.800,75 €.

3. Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit schließen mit einem Saldo von -44.370,32 € ab (die Summe beinhaltet die geleisteten Tilgungen). Gegenüber der Haushaltsplanung mit -12.500,00 € ist dies eine deutliche Veränderung von rd. 32.000,00 €. Zur Mitfinanzierung von Investitionsmaßnahmen wurden Kreditaufnahmen in Höhe von 33.500,00 € veranschlagt. Diese wurden jedoch nicht in Anspruch genommen.

In der Bilanz nach Kontenform wird ersichtlich, dass die Gemeinde Wulften am Harz zum 31.12.2021 drei Darlehen ausweist (siehe Passiv-Seite 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen).

4. Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen

Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen (durchlaufende Posten) hat die Gemeinde Wulften am Harz nicht zu verzeichnen.

Größeren Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen aus der lfd. Verwaltungstätigkeit gegenüber der Haushaltsplanung (unter / über 25.000,00 €):

Einzahlungen	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
<i>Fehlanzeige</i>			

Auszahlungen	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen Konto: 721200 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens hier: Minderauszahlungen	143.600,00 €	100.566,62 €	-43.033,38 €
Transferauszahlungen Konto: 731800 Zuschüsse an übrige Bereich hier: Mehrauszahlungen	185.400,00 €	291.341,35 €	105.941,35 €
Transferauszahlungen Konto: 731800 Zuschüsse an übrige Bereich hier: Minderauszahlungen	243.300,00 €	193.593,63 €	-49.706,37 €

Übertragung von Haushaltsermächtigungen

Gem. § 20 Abs. 5 KomHKVO dürfen Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen nur in der erforderlichen Höhe übertragen werden. Die Gründe für die Übertragung sind darzulegen; die für die Haushaltswirtschaft der Kommune unwesentlichen Beträge können zusammengefasst dargestellt und begründet werden.

Es wurden die in Anlage 5 zum Rechenschaftsbericht aufgeführten Haushaltsermächtigungen in Höhe von 1.541.600,00 € in das Haushaltsjahr 2022 übertragen.

Im **Ergebnishaushalt** wurden Ermächtigungen in Höhe von 134.300,00 € übertragen.

Im **Investitionsbereich** wurden Ermächtigungen in Höhe von 1.407.300,00 € übertragen.

Die Belastung für den Haushalt der Gemeinde Wulften am Harz tritt erst mit der tatsächlichen Inanspruchnahme der übertragenen Ermächtigungen im Folgejahr ein. Bei den investiven Maßnahmen tritt die Belastung ggfls. sogar erst in noch späteren Jahren ein. Bei den genannten Produktkonten wurden jeweils die erforderlichen Summen aufgrund der Bedarfsanmeldung des zuständigen Fachbereiches übertragen.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sind aus der Aufstellung in Anlage 6 zum Jahresabschluss ersichtlich. Im Haushaltsjahr 2021 ergibt sich eine überplanmäßige Aufwendung.

Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen waren für das Haushaltsjahr 2021 in Höhe von 500.000,00 € festgesetzt. Diese wurde im Rahmen der Haushaltsplanberatungen für die Sanierung des Schützenhauses veranschlagt.

Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz

	31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
Bilanzsumme	5.900.724,71 €	5.763.026,28 €	-137.698,43 €

Die **Bilanzsumme** reduziert sich gegenüber dem Vorjahr von 5.900.724,71 € um -137.698,43 € auf 5.763.026,28 €. Den Investitionen in Höhe von 281.791,71 € stehen Abschreibungen von insgesamt 260.610,32 € gegenüber.

Aktiv-Seite

	Bilanzposition	31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
1.	Immaterielles Vermögen	71.711,36 €	94.495,97 €	22.784,61 €
1.1	Konzessionen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2	Lizenzen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3	Ähnliche Rechte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	71.711,36 €	94.495,97 €	22.784,61 €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Immaterielles Vermögen ist für die Gemeinde Wulften am Harz in Höhe von 94.495,97 € zu bilanzieren. Diese Bilanzsumme setzt sich aus den nachfolgenden geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüssen zusammen:

1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	71.711,36	94.495,97
	004000 Zuschuss an DB AG für Erhöhung Bahnsteig	2.183,62	436,72
	004010 Wohnbauförderung gem. Richtlinie "Jung kauft Alt"	59.513,04	85.849,32
	004020 Zuschuss Wohnungsbauförderung	4.436,96	3.485,27
	004050 Zuschuss HGV Ankauf Grundstück	194,42	138,86
	004060 Zuschuss LEADER-Projekt, Förderantrag HGV, Sanierung Vereinshaus	5.383,32	4.585,80

Das **Sachvermögen** reduziert sich insgesamt um -114.532,69 €.

	Bilanzposition	31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
2.	Sachvermögen	5.735.844,54 €	5.621.311,85 €	-114.532,69 €
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	98.901,25 €	78.325,45 €	-20.575,80 €
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	812.372,04 €	691.485,93 €	-120.886,11 €
2.3	Infrastrukturvermögen	4.713.690,44 €	4.749.749,65 €	36.059,21 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2,00 €	2,00 €	0,00 €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	2.464,29 €	821,43 €	-1.642,86 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung Pflanzen und Tiere	25.558,84 €	19.710,88 €	-5.847,96 €
2.8	Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.9	Geleistete Anzahlungen Anlagen im Bau	82.855,68 €	81.216,51 €	-1.639,17 €

Bei den Bilanzpositionen Infrastrukturvermögen (2.3) kann die Gemeinde Wulften am Harz für das Jahr 2021 einen Wertezuwachs in Höhe von 36.059,21 € erzielen. Bei den unbebauten Grundstücken (2.1) und den bebauten Grundstücken (2.2) sowie bei den Maschinen und techn. Anlagen (2.6) und bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung (2.7) verzeichnet die Gemeinde Wulften Wertminderungen. Diese ergeben sich größtenteils durch Abschreibungen, welche den Werteverzehr bei den o.g. Vermögenspositionen darstellen. Geleisteten Anzahlungen für Anlagen im Bau (2.9) ergeben sich in Höhe von 81.216,51 €.

Das **Finanzvermögen** hat sich gegenüber dem Vorjahr deutlich reduziert (-83.028,67 €).

	Bilanzposition	31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
3	Finanzvermögen	92.868,59 €	9.839,92 €	-83.028,67 €
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.2	Beteiligungen	760,00 €	760,00 €	0,00 €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.4	Ausleihungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.5	Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	92.089,79 €	9.084,96 €	-83.004,83 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	18,80 €	-5,04 €	-23,84 €

Öffentlich-rechtliche Forderungen:

Für die Gemeinde Wulften am Harz wurden im Haushaltsjahr 2020 öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von 11.156,90 € wertberichtigt. Im Vorjahr waren es 8.102,63 €. Die bilanziellen Forderungspositionen vermindern sich somit aufgrund der Pauschalwertberichtigungen um den o.g. Betrag (siehe Anlage – Forderungsübersicht).

Sonstige privatrechtliche Forderungen:

Für die Gemeinde Wulften am Harz wurden im Berichtsjahr privatrechtliche Forderungen in Höhe von 5,04 € wertberichtigt. Im Vorjahr waren es 75,19 €. Die bilanziellen Forderungspositionen vermindern sich somit aufgrund der Pauschalwertberichtigungen um den o.g. Betrag (siehe Anlage – Forderungsübersicht).

Die Gemeinde Wulften am Harz weist zum 31.12.2021 **Liquide Mittel** in Höhe von 37.378,54 € aus.

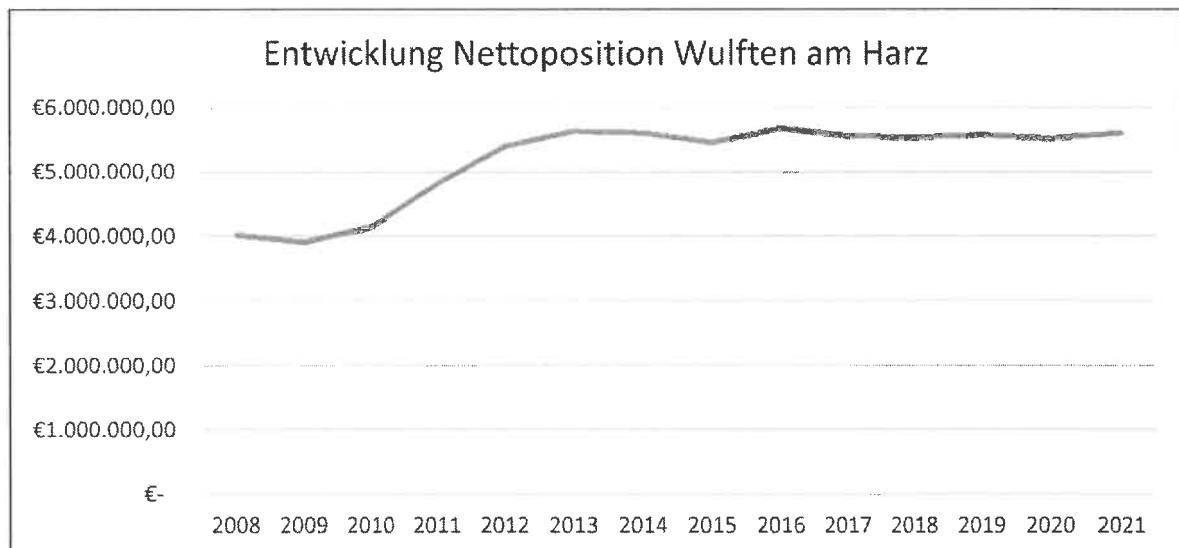
	Bilanzposition	31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
4.	Liquide Mittel	300,22 €	37.378,54 €	37.078,32 €

Aktive Rechnungsabgrenzungen sind für die Gemeinde Wulften am Harz für das Berichtsjahr nicht zu bilanzieren.

	Bilanzposition	31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Passiv-Seite:

Als Nettoposition bezeichnet man gemäß dem niedersächsischen Kommunalhaushaltsrecht eine auf der Passivseite der Bilanz/Vermögensrechnung auszuweisende Bilanzposition. Die Nettoposition gliedert sich in das Basis-Reinvermögen, die Rücklagen, das Jahresergebnis und die Sonderposten. In Niedersachsen besteht die Besonderheit, dass auch die Sonderposten einen Teil der Nettoposition darstellen. Bei der Erstellung der Bilanz werden Vermögen und Schulden gegenübergestellt. Als Saldo ergibt sich das „kommunale Eigenkapital“, die Nettoposition. Sollten die Schulden das Vermögen übersteigen, ist eine „negative Nettoposition“ auf der Passivseite auszuweisen.



Die **Nettoposition** (Eigenkapital der Kommune) hat sich gegenüber dem Vorjahr um 85.622,96 € erhöht.

	Bilanzposition	31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
1.	Nettoposition	5.527.103,07 €	5.612.726,03 €	85.622,96 €
1.1	Basisreinvermögen	2.494.995,69 €	2.494.995,69 €	0,00 €
1.1.1	Reinvermögen	2.494.995,69 €	2.494.995,69 €	0,00 €
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kam. Abschluss	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2	Rücklagen	149.609,29 €	193.226,52 €	43.617,23 €
1.2.1	Rücklagen a. Überschüssen des o. Ergebnisses	132.796,84 €	176.415,07 €	43.618,23 €
1.2.2	Rücklagen a. Überschüssen des a. o. Ergebnisses	16.812,45 €	16.811,45 €	-1,00 €
1.2.3	Rücklagen a. Investitionszuwendungen f. nicht abnutzbare VMGS	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3	Jahresergebnis	43.617,23 €	17.266,00 €	-26.351,23 €
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3.2	Jahresüberschuss m. Angabe des Betrages d. Vorbelastung aus Haushaltsresten f. Aufw.	43.617,23 €	17.266,00 €	-26.351,23 €
1.4	Sonderposten	2.838.880,86 €	2.907.237,82 €	68.356,96 €
1.4.1	Investitionszuweisungen	2.345.012,05 €	2.418.515,41 €	73.503,36 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	421.868,81 €	383.222,41 €	-38.646,40 €
1.4.3	Gebührenausschlag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sopo	72.000,00 €	105.500,00 €	33.500,00 €
1.4.6	sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Übersicht der Jahresergebnisse für die Gemeinde Wulften seit 2008:

	Haushaltsjahr					
	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Ergebnis des Haushaltsjahres	116.897 €	- 85.382 €	- 42.649 €	- 18.163 €	84.509 €	95.474 €
Gesamtergebnis NKR	116.897 €	31.515 €	- 11.134 €	- 29.297 €	55.212 €	150.686 €
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ergebnis des Haushaltsjahres	6.047 €	- 97.712 €	- 149.034 €	2.801 €	118.206 €	118.615 €
Gesamtergebnis NKR	156.733 €	59.020 €	- 90.013 €	- 87.212 €	30.994 €	149.609 €
	2020	2021				
Ergebnis des Haushaltsjahres	43.617 €	17.266 €				
Gesamtergebnis NKR	193.227 €	210.493 €				

Das Haushaltsjahr 2021 der Gemeinde Wulften am Harz schließt mit einem positiven Jahresergebnis in Höhe von 17.266,00 € ab. Mit der Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2021 wird sich die Überschussrücklage des ordentlichen Ergebnisses um -48.952,06 € reduzieren. Die Überschussrücklage des außerordentlichen Ergebnisses erhöht sich dagegen um 66.218,06 €.

Bei den **Sonderposten** ergibt sich eine deutliche Erhöhung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 68.356,96 €. Die Gemeinde Wulften am Harz weist in ihrer Bilanz „Investitionszuweisungen“ in Höhe von 2.418.515,41 € aus, sowie „Beiträge und ähnliche Entgelte“ in Höhe von 383.222,41 € und „erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten“ in Höhe von 105.500,00 €.

Die **Schulden** der Gemeinde Wulften am Harz reduzieren sich von 346.584,01 € um 218.273,19 € auf 128.310,82 €. Die Schulden setzen sich aus den Geldschulden und diversen Verbindlichkeiten (z.B. Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung, Transferverbindlichkeiten etc.) zusammen.

Bilanzposition		31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
2.	Schulden	346.584,01 €	128.310,82 €	-218.273,19 €
2.1	Geldschulden	294.782,25 €	125.645,47 €	-169.136,78 €
2.1.1	Anleihen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.1.2	Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	137.222,83 €	92.852,51 €	-44.370,32 €
2.1.3	Liquiditätskredite	157.559,42 €	32.792,96 €	-124.766,46 €
2.1.4	sonstige Geldschulden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.5	sonstige Verbindlichkeiten	51.801,76 €	2.665,35 €	-49.136,41 €

Zu den Geldschulden gehören u.a. die Kredite für Investitionen und die Liquiditätskredite. Bei den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen ergibt sich gegenüber dem Vorjahr eine Reduzierung um -44.430,32 €. Die Gemeinde Wulften am Harz weist in ihrer Bilanz zum 31.12.2021 drei Darlehen aus. Liquiditätskredite ergeben sich in Höhe von 32.792,96 € (Vorjahr: 157.559,42 €). Anleihen und sonstige Geldschulden sind nicht zu bilanzieren.

Transferverbindlichkeiten, Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften und aus Lieferungen und Leistungen sind ebenfalls nicht zu bilanzieren. Bei den sonstigen Verbindlichkeiten ergibt sich zum Vorjahr eine Veränderung in Höhe von -49.136,41 €. Dieser Betrag setzt sich aus vermehrten sog. „Antizipativen Rechnungsabgrenzungen“, die zum Jahreswechsel anfallen können, zusammen.

Die **Rückstellungen** haben sich von 25.635,00 € um 4.500,00 € auf 21.135,00 € reduziert.

Bilanzposition		31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
3.	Rückstellungen	25.635,00 €	21.135,00 €	-4.500,00 €
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit u.a.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandsetzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierg./Nachsorge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleich/Steuer	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.7	Rückstellungen für anh. Gerichtsverfahren	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.8	andere Rückstellungen	25.635,00 €	21.135,00 €	-4.500,00 €

Andere Rückstellungen:

Für die Prüfkostenabrechnung des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Göttingen wurde im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2021 eine Rückstellung in Höhe von 5.500,00 € für das Haushaltsjahr gebildet. Weiterhin wurden Rückstellungen von insgesamt 10.000,00 € für geprüfte Jahresabschlüsse (2016 & 2017) in Anspruch genommen.

Passive Rechnungsabgrenzungen sind für die Gemeinde Wulften am Harz für das Berichtsjahr in Höhe von 854,43 € zu bilanzieren.

Bilanzposition		31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
4	passive Rechnungsabgrenzung	1.402,63 €	854,43 €	-548,20 €

Allgemeines

Die Anlagenbuchhaltung umfasst zum Schlussbilanzstichtag 2020 rd. 680 Vermögensgegenstände. Der Wert dieser Vermögensgegenstände vermindert sich um die planmäßigen Abschreibungen (Ausnahme Grund und Boden und Festwerte).

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens (einschließlich Finanzvermögen) und der Sonderposten ist der Anlagenübersicht gemäß § 57 Abs. 1 KomHKVO zu entnehmen.

gez.

Arnd Barke

Hinweise zum Jahresabschluss

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten der Gemeinde Elbingerode 2019 ist bei Betrachtung und Prüfung der Finanzrechnung bzw. der Investitionen und der Sonderposten aufgefallen, dass bei der Baumaßnahme „Sanierung Heizungsanlage – Anteil Turnhalle“ der eingeplante Sonderposten in Höhe von 4.500,00 € nicht gebucht wurde. Nach Durchsicht und Überprüfung der Unterlagen in Zusammenarbeit mit der Samtgemeindekasse wurde festgestellt, dass am 04.04.2019 eine Einzahlung bei der Samtgemeinde Hattorf am Harz in Höhe von 268.579,01 € (AO 2822) verbucht wurde. Gem. der Samtgemeinde - Beschlussvorlage Nr. 11/2019 hätten die o.g. Fördermittel jedoch innerhalb der Samtgemeinde Hattorf am Harz und deren Mitgliedsgemeinden wie folgt aufgeteilt werden müssen:

		Fördermittelanteil	Produktkonto
Gemeinde Wulften	Sanierung Schützenhaus	72.000,00 €	5730.215010
Gemeinde Elbingerode	Anteil Heizung Turnhalle	4.500,00 €	1114.211101
SG Hattorf	Anteil Heizung FFW-Haus	9.500,00 €	11140.211101
SG Hattorf	Filteranlage Freibad	124.000,00 €	42400.211101
Gemeinde Hattorf	Energetische Sanierung Straßenbeleuchtung	44.325,00 €	5412.215102
Gemeinde Hörden	Mehrzweckhalle	14.254,01 €	1114.215010
		268.579,01 €	

Diese Anordnungen hätte gem. Samtgemeindebeschluss **in 2019** innerhalb der Samtgemeinde Hattorf am Harz und deren Mitgliedsgemeinden aufgeteilt und verbucht werden müssen. Dies ist jedoch nicht der Fall gewesen. Der Sonderposten wurde fälschlicherweise in voller Höhe auf das Konto 42400.211101 (SoPo Filteranlage Freibad) gebucht.

Da das Haushaltjahr 2019 kassentechnisch abgeschlossen ist, keine Verrechnung mehr möglich ist und die Bestände somit nicht mehr verändert werden können bzw. dürfen, ist eine Korrektur der Aufteilungsbuchungen zumindest für die Mitgliedsgemeinden nicht mehr möglich. Für die Samtgemeinde hingegen schon.

Eine Verrechnung (kasseninterne Zahlung) der in 2019 **eingebuchten Forderungen bei den Mitgliedsgemeinden** – hier die Gemeinde Wulften am Harz – und den **eingebuchten Verbindlichkeiten bei der Samtgemeinde Hattorf am Harz** konnte erst am Ende des Haushaltsjahres 2021 im Rahmen der Kassenjahresabschlussarbeiten durchgeführt werden. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass dadurch die Finanzrechnung der Samtgemeinde Hattorf am Harz für 2021 zusätzlich belastet wird.

In Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Göttingen (Dezember 2021) erfolgten daraufhin bei der Gemeinde Wulften am Harz und bei der Samtgemeinde Hattorf am Harz die o.g. erforderlichen Buchungen, Läufe und Verrechnungen in 2019, 2020 und 2021.

Kontoübersicht:

MDT	HHJ	Produkt	Konto	AB-Soll	AB-Haben	Soll	Haben	Saldo
5	2019	5-7-3-0	159100	403,42 €	0,00 €	87.417,09 €	15.776,95 €	72.043,56 €
5	2020	5-7-3-0	159100	72.043,56 €	0,00 €	5.263,05 €	5.306,61 €	72.000,00 €
5	2021	5-7-3-0	159100	72.000,00 €	0,00 €	621,77 €	72.621,77 €	0,00 €

Siehe auch Bilanz in Kontenform / AKTIVA / Pos. 3 Finanzvermögen / 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen / Konto 159100 - Übrige öffentlich-rechtliche Forderungen: Erhöhung der Forderungen um 72.000,00 € bis 2021.



Rechenschaftsbericht



Gemeinde Wulften am Harz

Rechenschaftsbericht zur Schlussbilanz zum 31.12.2021

Allgemeine Angaben

Im Rechenschaftsbericht sind gemäß § 57 KomHKVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darzustellen. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

Ausgangslage zur Ausführung des Haushaltsplanes:

Im Haushaltsplan bzw. –satzung der Gemeinde Wulften am Harz waren für das Haushaltsjahr 2021 festgesetzt:

Im Ergebnishaushalt

die ordentliche Erträge auf	1.854.200,00 €
die ordentlichen Aufwendungen auf	1.869.900,00 €
die außerordentlichen Erträge auf	19.400,00 €
die außerordentlichen Aufwendungen auf	0,00 €

Im Finanzhaushalt

die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	1.790.000,00 €
die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	1.760.100,00 €
die Einzahlungen für Investitionen auf	610.500,00 €
die Auszahlungen für Investitionen auf	644.000,00 €
die Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit auf	33.500,00 €
die Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit auf	46.000,00 €

Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen waren in Höhe von 33.500,00 € veranschlagt.

Der Gesamtbetrag der **Verpflichtungsermächtigungen** wird auf 500.000,00 € festgesetzt.

Der Höchstbetrag, bis zu dem in dem Haushaltsjahr 2021 **Liquiditätskredite** zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf 350.000,00 Euro festgesetzt.

Die Steuersätze für die Gemeindesteuern werden für das Haushaltsjahr wie folgt festgesetzt:

1. Grundsteuer	
1.1 für die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe (Grundsteuer A) auf	380 v.H.
1.2 für die Grundstücke (Grundsteuer B) auf	380 v.H.
2. Gewerbesteuer auf	365 v.H.

Genehmigungsverfahren und Veröffentlichung:

Der Rat der Gemeinde Wulften am Harz hat in seiner Sitzung am 22.03.2021 die **Haushaltssatzung 2021** der Gemeinde Wulften am Harz beschlossen. Mit Verfügung vom 28.04.2021 hat der Landkreis Göttingen die erforderliche Genehmigung gem. § 120 Abs. 2 NKomVG erteilt und somit die Haushaltssatzung 2021 der Gemeinde Wulften am Harz genehmigt. Die Haushaltssatzung wurde im Amtsblatt für den Landkreis Göttingen Nr. 21 vom 29.04.2021 verkündet (Auslegungszeitraum: 05.05.2021 bis 14.05.2021).

Der Rat der Gemeinde Wulften am Harz hat in seiner Sitzung am 03.08.2021 die **1. Nachtragshaushaltssatzung 2021** der Gemeinde Wulften am Harz beschlossen. Mit Verfügung vom 25.08.2021 hat der Landkreis Göttingen die erforderlichen Genehmigungen (§ 120 Abs. 2 NKomVG und gem. §§ 115 Abs. 1 S. 2, 119 Abs. 4 NKomVG) erteilt und somit die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2021 der Gemeinde Wulften am Harz genehmigt. Die Haushaltssatzung wurde im Amtsblatt für den Landkreis Göttingen Nr. 55 vom 02.09.2021 verkündet. (Auslegungszeitraum: 08.09.2021 bis 17.09.2021).

Entwicklung der Kassenlage

Die Gemeinde Wulften am Harz weist zum 30.12.2021 einen positiven Kassenbestand in Höhe von 4.585,58 € aus. Der Kassenbestand setzt sich aus den drei aufgeführten Konten der Banken „Sparkasse, Volksbank und Postbank“ zusammen.

Tagesabschluss Nr.356, vom: 30.12.2021		Stand: 04.01.2022		Blatt 1	
Grundbuchmandant: Gemeinde Wulften am Harz		Haushaltsjahr: 2021			
Kassensollbestand:				4.585,58	
Buchmäßiger Nachweis der Zahlwege:					
Zahlweg IBAN		Tageseinzahlungen	Tagesauszahlungen	Sonst. Buchungen	Bestand
200	Barkasse	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Scheckeinreichungen	0,00	0,00	0,00	0,00
500	DE59263510150160006763	0,00	0,00	0,00	0,00
503	DE24263510150005001102	854,43	54.196,85	0,00	32.792,96-
504	DE87268914841414352600	160,00	0,00	0,00	29.019,16
505	DE03250100300014981305	0,00	0,00	0,00	8.359,38
506		0,00	0,00	0,00	0,00
507		0,00	0,00	0,00	0,00
508		0,00	0,00	0,00	0,00
509		0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Gesamt		1.014,43	54.196,85	0,00	4.585,58

Die Liquiden Mittel (Aktiv-Seite) weisen folgenden Stand zum 31.12.2021 auf:

		<i>Vorjahr</i>	<i>Haushaltsjahr</i>
4.	Liquide Mittel	300,22	37.378,54
	171100 SPK Kto. 5001102 (Bestandskonto)	157.559,42-	32.792,96-
	171102 VOBA Kto. 1414352600 (Bestandskonto)	0,00	29.019,16
	171104 Postbank Kto. 14981305 (Bestandskonto)	300,22	8.359,38
	179999 Hilfskonto Liquide Mittel	157.559,42	32.792,96

Liquiditätskredite (Passiv-Seite) sind zum 31.12.2021 bilanziert.

		<i>Vorjahr</i>	<i>Haushaltsjahr</i>
2.1.3	Liquiditätskredite	157.559,42	32.792,96
	239999 Hilfskonto Liquide Mittel	157.559,42	32.792,96

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Im Haushaltsjahr 2021 ergibt sich eine überplanmäßige Aufwendung. Diese ist in der Anlage 6 zum Jahresabschluss dargestellt.

Haushaltsüberschreitungen gemäß § 117 Abs. 5 NKomVG

Nach § 117 Abs. 5 NKomVG sind bilanzielle Abschreibungen vom Hauptverwaltungsbeamten zu ermitteln und in die Erstellung des Jahresabschlusses einzubeziehen. Absatz 1 ist nicht anzuwenden; entstehende Haushaltsüberschreitungen gelten damit nicht als über- oder außerplanmäßig.

Im Haushaltsjahr 2021 sind Haushaltsüberschreitungen durch die Buchung von Abschreibungen in Höhe von insgesamt 143.744,19 € entstanden (Abschreibungen auf immaterielle VMGS mit 9.788,88 €, Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen mit 129.368,54 €, Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung mit 1.532,50 € und Pauschalwertberichtigungen mit 3.054,27 €). Für die Überschreitung in Höhe von insgesamt 143.744,19 € bedarf es gem. § 117 Abs. 5 NKomVG somit keiner Genehmigung.

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Berichtspflichtige Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, sind nicht bekannt.

Zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung

Finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung außerhalb der Haushaltsplanung sind nicht zu erwarten.

Kennzahlen

Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde im Haushaltsjahr selbst finanzieren kann. Die Kennzahl gibt dabei eine Tendenz an, inwieweit die Kommune in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen.

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Steuern und ähnliche Abgaben	1.453.156,29 €	1.634.311,39 €	1.644.808,92 €	1.610.926,24 €	1.595.839,65 €
ordentliche Aufwendungen	1.744.462,76 €	1.923.019,49 €	1.920.017,08 €	1.946.009,47 €	1.991.838,49 €
	83,30%	84,99%	85,67%	82,78%	80,12%

Personalintensität

Die Kennzahl gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang Mittel jetzt, und voraussichtlich auch in Zukunft, für Personalausgaben gebunden sind und anderweitig nicht zur Verfügung stehen.

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Personal-aufwendungen	46.358,97 €	47.999,67 €	49.808,21 €	50.392,33 €	50.392,33 €
ordentliche Aufwendungen	1.744.462,76 €	1.923.019,49 €	1.920.017,08 €	1.946.009,47 €	1.991.838,49 €
	2,66%	2,50%	2,59%	2,59%	2,53%

Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Nutzung des Vermögens belastet wird.

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Abschreibungen	233.070,88 €	236.943,49 €	243.799,61 €	253.277,03 €	260.610,32 €
ordentliche Aufwendungen	1.744.462,76 €	1.923.019,49 €	1.920.017,08 €	1.946.009,47 €	1.991.838,49 €
	13,36%	12,32%	12,70%	13,02%	13,08%

Zinslastquote

Die Kennzahl gibt die anteilmäßige Belastung der Gemeinde durch Zinsaufwendungen an. Hohe Zinslastquoten haben eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Gemeinde im Haushaltsjahr und voraussichtlich auch in der Zukunft zur Folge.

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.726,22 €	12.262,05 €	4.462,23 €	3.121,79 €	2.039,01 €
ordentliche Aufwendungen	1.744.462,76 €	1.923.019,49 €	1.920.017,08 €	1.946.009,47 €	1.991.838,49 €
	0,39%	0,64%	0,23%	0,16%	0,10%

Reinvestitionsquote

Die Kennzahl gibt an, ob die Investitionen im Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen.

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Auszahlungen für Investitionen	94.727,93 €	68.441,76 €	-52.464,85 €	179.132,36 €	281.791,71 €
Abschreibungen	233.070,88 €	236.943,49 €	243.799,61 €	253.277,03 €	260.610,32 €
	40,64%	28,89%	-21,52%	70,73%	108,13%

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt die Relation von Nettoposition zur Bilanzsumme an und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur. Durch die Aufnahme von Krediten bzw. die Bildung von Rückstellungen erhöht sich der Verschuldungsgrad. Grundsätzlich gilt: je höher der Verschuldungsgrad, desto abhängiger ist die Gemeinde von Gläubigern.

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Schulden	622.173,49 €	592.803,96 €	291.818,59 €	346.584,01 €	128.310,82 €
Rückstellungen	147.050,00 €	61.560,00 €	92.919,00 €	25.635,00 €	21.135,00 €
<i>Zwischensumme</i>	<i>769.223,49 €</i>	<i>654.363,96 €</i>	<i>384.737,59 €</i>	<i>372.219,01 €</i>	<i>149.445,82 €</i>
Bilanzsumme	6.339.853,85 €	6.196.273,49 €	5.969.146,75 €	5.900.724,71 €	5.763.026,28 €
	12,13%	10,56%	6,45%	6,31%	2,59%

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote wird ermittelt aus dem Anteil der Nettosition am Bilanzvolumen. Wegen der traditionell vorherrschenden Kreditfinanzierung liegt der Wert bei Kommunen, der mindestens erreicht werden sollte, in einem Bereich von 20-25 %.

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Nettosition	5.568.266,40 €	5.539.106,90 €	5.583.006,53 €	5.527.103,07 €	5.612.726,03 €
Bilanzsumme	6.339.853,85 €	6.196.273,49 €	5.969.146,75 €	5.900.724,71 €	5.763.026,28 €
	87,83%	89,39%	93,53%	93,67%	97,39%

Bewertung der Jahresabschlussrechnungen

Das Haushaltsjahr 2021 der Gemeinde Wulften am Harz schließt mit einem positiven Jahresergebnis in Höhe von 17.266,00 € ab. Mit der Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2021 wird sich die Überschussrücklage des ordentlichen Ergebnisses um -48.952,06 € reduzieren. Die Überschussrücklage des außerordentlichen Ergebnisses erhöht sich dagegen um 66.218,06 €.

Das Haushaltsjahr 2021 schließt bei den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit mit einem positiven Saldo in Höhe von 12.914,35 € ab. Im Vergleich zur Haushaltsplanung mit einem geplanten Finanzmittelbestand bzw. Saldo in Höhe von 29.900,00 € ist das Ergebnis rd. 17.000,00 € geringer ausgefallen als geplant.

Die Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit schließen mit einem Saldo von 193.300,75 € ab. Gegenüber der Haushaltsplanung mit -33.500,00 € ergibt sich somit eine deutliche Verbesserung in Höhe von 226.800,75 €.

Die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit schließen mit einem Saldo von -44.370,32 € ab (die Summe beinhaltet die geleisteten Tilgungen). Gegenüber der Haushaltsplanung mit -12.500,00 € ist dies eine deutliche Veränderung von rd. -32.000,00 €. Zur Mitfinanzierung von Investitionsmaßnahmen wurden Kreditaufnahmen in Höhe von 33.500,00 € veranschlagt. Diese wurden jedoch nicht in Anspruch genommen.

gez.

Arnd Barke



Anlagen zum Rechenschaftsbericht

Anlagenübersicht zur Schlussbilanz 2021

Gemeinde Wulfen am Harz



Anforderungsparameter

Produkt:
Ring:
VMGS:
Vermögensart:
Abgangsfiktion: Ohne

Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 KomHKVO

Anlagevermögen ^{1), 2)}	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte				Entwicklung der Abschreibungen				Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen (A) Auflösungen ³⁾ (L) Zuschreibungen (Z) Umbuchungen (U) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
1	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3, 4, 5	6	7	8, 9, 10, 11	12	13	14		
1 Immaterielles Vermögen	118.639,20	+ 40.600,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	159.239,20	46.927,84	+ 17.815,39 (A) - 0,00 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	64.743,23	94.495,97	71.711,36		
1.1 Konzessionen	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	+ 0,00 (A) - 0,00 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	0,00	0,00	0,00		
1.2 Lizenzen	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	+ 0,00 (A) - 0,00 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	0,00	0,00	0,00		
1.3 Ähnliche Rechte	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	+ 0,00 (A) - 0,00 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	0,00	0,00	0,00		
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse	118.639,20	+ 40.600,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	159.239,20	46.927,84	+ 17.815,39 (A) - 0,00 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	64.743,23	94.495,97	71.711,36		
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	+ 0,00 (A) - 0,00 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	0,00	0,00	0,00		

Anlagenübersicht zur Schlussbilanz 2021

Gemeinde Wulften am Harz



Anforderungsparameter

Produkt:
Ring:
VMGS:

Vermögensart:
Abgangsfiktion: Ohne

Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 KomHKVO

Anlagevermögen ^{1), 2)}	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte				Entwicklung der Abschreibungen				Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen (A) Auflösungen ³⁾ (L) Zuschreibungen (Z) Umbuchungen (U) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
1	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2	2	3, 4, 5	6	7	8, 9, 10, 11	12	13	14	13	14
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	+ 0,00 (A) - 0,00 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Sachvermögen	8.827.219,41	+ 241.191,71 (Z) - 243.328,89 (A) + 0,00 (U)	8.825.082,23	3.091.374,87	+ 239.740,66 (A) - 127.345,15 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	3.203.770,38	5.621.311,85	5.735.844,54	5.621.311,85	5.735.844,54
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	98.901,25	+ 0,00 (Z) - 20.575,80 (A) + 0,00 (U)	78.325,45	0,00	+ 0,00 (A) - 0,00 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	0,00	78.325,45	98.901,25	78.325,45	98.901,25
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.331.604,48	+ 603,13 (Z) - 222.753,09 (A) + 0,00 (U)	1.109.454,52	519.232,44	+ 26.081,30 (A) - 127.345,15 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	417.968,59	691.485,93	812.372,04	691.485,93	812.372,04
2.3 Infrastrukturvermögen	7.189.881,52	+ 190.147,27 (Z) - 0,00 (A) + 52.080,48 (U)	7.432.109,27	2.476.191,08	+ 206.168,54 (A) - 0,00 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	2.682.359,62	4.749.749,65	4.713.690,44	4.749.749,65	4.713.690,44
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	+ 0,00 (A) - 0,00 (L) - 0,00 (Z) + 0,00 (U)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anlagenübersicht zur Schlussbilanz 2021

Gemeinde Wulften am Harz



Anforderungsparameter

Produkt:
Ring:
VMGS:

Vermögensart:
Abgangsfiktion: Ohne

Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 KomHKVO

Anlagevermögen ^{1), 2)}	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte				Entwicklung der Abschreibungen				Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen (A) Auflösungen ³⁾ (L) Zuschreibungen (Z) Umbuchungen (U) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3, 4, 5	6	7	8, 9, 10, 11	12	13	14		
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2,00	+ - +	0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U)	2,00	+ - - +	0,00 (A) 0,00 (L) 0,00 (Z) 0,00 (U)	0,00	2,00	2,00	2,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	11.499,98	+ - +	0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U)	11.499,98	+ - - +	1.642,86 (A) 0,00 (L) 0,00 (Z) 0,00 (U)	10.678,55	821,43	2.464,29	2.464,29
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	112.474,50	+ - +	0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U)	112.474,50	+ - - +	5.847,96 (A) 0,00 (L) 0,00 (Z) 0,00 (U)	92.763,62	19.710,88	25.558,84	25.558,84
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	82.855,68	+ - +	50.441,31 (Z) 0,00 (A) 52.080,48- (U)	81.216,51	+ - - +	0,00 (A) 0,00 (L) 0,00 (Z) 0,00 (U)	0,00	81.216,51	82.855,68	82.855,68
3 Finanzvermögen	760,00	+ - +	0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U)	760,00	+ - - +	0,00 (A) 0,00 (L) 0,00 (Z) 0,00 (U)	0,00	760,00	760,00	760,00
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	+ - +	0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U)	0,00	+ - - +	0,00 (A) 0,00 (L) 0,00 (Z) 0,00 (U)	0,00	0,00	0,00	0,00

Anlagenübersicht zur Schlussbilanz 2021

Gemeinde Wulften am Harz



Anforderungsparameter

Produkt:
Ring:
VMGS:

Vermögensart:
Abgangsfiktion: Ohne

Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 KomHKVO

Anlagevermögen 1), 2)	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte			Entwicklung der Abschreibungen			Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen (A) Auflösungen 3) (L) Zuschreibungen (Z) Umbuchungen (U) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	am 31.12. des Haushalts- jahres	am 31.12. des Vorjahres
1	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	2	3, 4, 5	6	7	8, 9, 10, 11	12	13	14
3.2 Beteiligungen	760,00	+ - +	760,00	0,00	+ - - +	0,00	760,00	760,00
3.3 Sondervermögen mit Sonder- rechnung	0,00	+ - +	0,00	0,00	+ - - +	0,00	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	+ - +	0,00	0,00	+ - - +	0,00	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	0,00	+ - +	0,00	0,00	+ - - +	0,00	0,00	0,00
Insgesamt	8.946.618,61	+ - +	8.985.081,43	3.138.302,71	+ - - +	3.268.513,61	5.716.567,82	5.808.315,90

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz
2) Im Falle der Vermögenstrennung jeweils auch das realisierbare Vermögen
3) Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

Forderungsübersicht

Schlussbilanz 2021

Gemeinde Wulften am Harz



Art der Forderungen ¹⁾	Gesamt- betrag am 31.12 des Haushalts- jahres -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12 des Vor- jahres -Euro-	Mehr (+)/ weniger(-)
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	9.084,96	9.084,96	0,00	0,00	92.089,79	83.004,83-
152100 Öffentlich-rechtliche Forderungen	529,39	529,39	0,00	0,00	529,39	0,00
152999 Wertberechtigungen auf öffentlich-rechtliche Forderungen	311,56-	311,56-	0,00	0,00	311,56-	0,00
154100 Sonstige Forderungen	251,80	251,80	0,00	0,00	411,59	159,79-
159100 Übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	19.772,23	19.772,23	0,00	0,00	99.563,00	79.790,77-
159920 Pauschalwertberichtigung Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	11.156,90-	11.156,90-	0,00	0,00	8.102,63-	3.054,27-
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	5,04-	5,04-	0,00	0,00	18,80	23,84-
161100 Privatrechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	93,99	93,99-
161920 Pauschalwertberichtigung privatrechtliche Forderungen	5,04-	5,04-	0,00	0,00	75,19-	70,15
Summe aller Forderungen	9.079,92	9.079,92	0,00	0,00	92.108,59	83.028,67-

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO zur Schlussbilanz 2021 der Gemeinde Wulften am Harz

Art der Schulden	Gesamtbetrag zum 31.12. des Haushaltsjahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag zum 31.12. des Vorjahres	Mehr (+)/ weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	125.645,47 €	77.802,55 €	47.842,92 €	0,00 €	294.782,25 €	-169.136,78 €
1.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	92.852,51 €	45.009,59 €	47.842,92 €	0,00 €	137.222,83 €	-44.370,32 €
1.3 Liquiditätskredite	32.792,96 €	32.792,96 €	0,00 €	0,00 €	157.559,42 €	-124.766,46 €
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	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Transferverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5. Sonstige Verbindlichkeiten	2.665,35 €	2.665,35 €	0,00 €	0,00 €	51.801,76 €	-49.136,41 €
Summe aller Schulden	128.310,82 €	80.467,90 €	47.842,92 €	0,00 €	346.584,01 €	-218.273,19 €

Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung ¹⁾	Bestand am 31.12. des Haushaltsjahres	Zuführung	Inanspruch- nahme und Herabsetzung ²⁾	Auflösung ³⁾	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+)/ weniger (-)
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.1 Pensionsrückstellungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.2 Beihilferückstellungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	- €	- €	- €	- €	- €	- €
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgerschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	- €	- €	- €	- €	- €	- €
8. andere Rückstellungen	21.135,00 €	5.500,00 €	10.000,00 €	- €	25.635,00 €	-4.500,00 €
Summe aller Rückstellungen	21.135,00 €	5.500,00 €	10.000,00 €	- €	25.635,00 €	-4.500,00 €

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz.

²⁾ Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

³⁾ Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

Übersicht über die im Haushaltsjahr 2021 gebildeten Haushaltsreste

Produkt	Konto	Bezeichnung	Ermächtigung	Übertrag aus Vorjahr	Üpl./apl.	Ermächtigung insgesamt	gebucht	verfügbar	HH-Rest	Grund
1-1-1-1	427110	Repräsentation	3.500,00 €	- €	- €	3.500,00 €	931,00 €	2.569,00 €	2.500,00 €	Deckung Mehrdarf im Folgejahr.
1-1-1-4	421100	Unterhaltung der baulichen Anlagen	8.800,00 €	15.000,00 €	- €	23.800,00 €	15.344,49 €	8.455,51 €	8.400,00 €	Fertigstellung der Maßnahmen im Folgejahr.
1-1-1-4	421290	Sonst. Unterhaltung d. sonst. unbewegl. Vermögens	1.000,00 €	1.300,00 €	- €	2.300,00 €	344,60 €	1.955,40 €	1.000,00 €	Deckung Mehrdarf im Folgejahr.
5-4-1-2	421290	Straßenunterhaltung und Straßenbeleuchtung	55.000,00 €	13.300,00 €	- €	68.300,00 €	25.917,36 €	42.382,64 €	42.300,00 €	Deckung Mehrdarf im Folgejahr.
5-4-1-2	421294	Brückensanierung gem. Gutachten	80.000,00 €	- €	- €	80.000,00 €	4.575,20 €	75.424,80 €	75.400,00 €	Inanspruchnahme erfolgt im Folgejahr.
5-5-1-0	421290	Unterhaltung Park- und Gartenanlagen	300,00 €	- €	- €	300,00 €	1,74 €	298,26 €	200,00 €	Deckung Mehrdarf im Folgejahr.
5-5-1-2	421100	Unterhaltung der baulichen Anlagen	500,00 €	500,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	500,00 €	Inanspruchnahme erfolgt im Folgejahr.
5-5-1-2	421290	Unterhaltung Grillplatz	500,00 €	500,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	500,00 €	Deckung Mehrdarf im Folgejahr.
5-5-2-1	421290	Gewässerunterhaltung	1.800,00 €	5.000,00 €	- €	6.800,00 €	795,37 €	6.004,63 €	1.800,00 €	Deckung Mehrdarf im Folgejahr.
5-7-3-0	421100	Unterhaltung der baulichen Anlagen	3.000,00 €	4.000,00 €	- €	7.000,00 €	5.206,47 €	1.793,53 €	1.700,00 €	Deckung Mehrdarf im Folgejahr.
Aufwandskonten:			154.400,00 €	39.600,00 €	- €	194.000,00 €	53.116,23 €	140.883,77 €	134.300,00 €	
1-1-1-4	022210	Baumaßnahme Kindergarten Wulften	10.000,00 €	- €	- €	10.000,00 €	- €	10.000,00 €	10.000,00 €	Umsetzung der Maßnahmen im Folgejahr.
5-2-2-0	004010	Wohnbauförderung gem. Richtlinie "Jung kauft Alt"	36.000,00 €	13.100,00 €	- €	49.100,00 €	40.600,00 €	8.500,00 €	8.500,00 €	Deckung Mehrdarf im Folgejahr.
5-4-1-2	035170	Dorferneuerung	15.000,00 €	- €	- €	15.000,00 €	13.232,36 €	1.767,64 €	1.700,00 €	Schlussrechnung erfolgt im Folgejahr.
5-5-1-1	024210	Geräte für Spielplätze	3.000,00 €	4.900,00 €	- €	7.900,00 €	- €	7.900,00 €	7.900,00 €	Beschaffung erfolgt im Folgejahr.
5-7-3-0	024201	Schützenhaus Renovierung	500.000,00 €	917.100,00 €	- €	1.417.100,00 €	37.812,08 €	1.379.287,92 €	1.379.200,00 €	Baubeginn der Maßnahme: Juni 2022
Investitionskonten:			564.000,00 €	935.100,00 €	- €	1.499.100,00 €	91.644,44 €	1.407.455,56 €	1.407.300,00 €	
Gesamtsummen:			718.400,00 €	974.700,00 €	- €	1.693.100,00 €	144.760,67 €	1.548.339,33 €	1.541.600,00 €	

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Gemeinde Wulfen am Harz
Haushaltsjahr 2021



Ergebniskonten

			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
Produktklasse							
1 Zentrale Verwaltung							
Produkt	Konto	Bezeichnung	Ermächtigung gesamt	Inanspruch- nahme	verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	danach noch verfügbar
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
1111	427110	Repräsentation	3.431,00	931,00	2.500,00	2.500,00	0,00
1114	421290	Sonst. Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	1.344,60	344,60	1.000,00	1.000,00	0,00
1114	421100	Unterhaltung der baulichen Anlagen	23.744,49	15.344,49	8.400,00	8.400,00	0,00
Summe Erträge Produktklasse 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Aufwendungen Produktklasse 1			28.520,09	16.620,09	11.900,00	11.900,00	0,00
Abgleich Produktklasse 1			28.520,09-	16.620,09-	11.900,00-	11.900,00-	0,00
Produktklasse							
5 Gestaltung der Umwelt							
Produkt	Konto	Bezeichnung	Ermächtigung gesamt	Inanspruch- nahme	verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	danach noch verfügbar
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
5412	421294	Brückensanierung gem. Gutachten	79.975,20	4.575,20	75.400,00	75.400,00	0,00
5412	421290	Sonst. Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	68.384,67	26.084,67	42.300,00	42.300,00	0,00
5510	421290	Sonst. Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	201,74	1,74	200,00	200,00	0,00
5512	421290	Sonst. Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	947,82	0,00	947,82	500,00	447,82
5512	421100	Unterhaltung der baulichen Anlagen	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
5521	421290	Sonst. Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	2.600,00	795,37	1.804,63	1.800,00	4,63
5730	421100	Unterhaltung der baulichen Anlagen	7.000,00	5.206,47	1.793,53	1.700,00	93,53
Summe Erträge Produktklasse 5			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Aufwendungen Produktklasse 5			159.609,43	36.663,45	122.945,98	122.400,00	545,98
Abgleich Produktklasse 5			159.609,43-	36.663,45-	122.945,98-	122.400,00-	545,98-
Summe Erträge			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Aufwendungen			188.129,52	53.283,54	134.845,98	134.300,00	545,98
Abgleich Ergebnisrechnungskonten			188.129,52-	53.283,54-	134.845,98-	134.300,00-	545,98-

Finanzrechnungskonten

			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
Produktklasse							
1 Zentrale Verwaltung							
Produkt	Konto	Bezeichnung	Ermächtigung gesamt	Inanspruch- nahme	verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	danach noch verfügbar
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
1111	727100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	3.700,00	931,00	2.769,00	2.500,00	269,00
1114	787100	Hochbaumaßnahmen	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
1114	721200	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	2.300,00	404,60	1.895,40	1.000,00	895,40

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Gemeinde Wulften am Harz

Haushaltsjahr 2021



Finanzrechnungskonten

			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
Produktklasse							
1 Zentrale Verwaltung							
Produkt	Konto	Bezeichnung	Ermächtigung gesamt	Inanspruch- nahme	verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	danach noch verfügbar
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
1114	721100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	23.800,00	15.074,72	8.725,28	8.400,00	325,28
Summe Einzahlungen Produktklasse 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktklasse 1			39.800,00	16.410,32	23.389,68	21.900,00	1.489,68
Abgleich Produktklasse 1			39.800,00-	16.410,32-	23.389,68-	21.900,00	1.489,68-
Produktklasse							
5 Gestaltung der Umwelt							
Produkt	Konto	Bezeichnung	Ermächtigung gesamt	Inanspruch- nahme	verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	danach noch verfügbar
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
5220	781800	Investitionszuschüsse an übrige Bereiche	49.100,00	40.600,00	8.500,00	8.500,00	0,00
5412	787200	Tiefbaumaßnahmen	268.000,00	202.776,50	65.223,50	1.700,00	63.523,50
5412	721200	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	148.300,00	94.111,12	54.188,88	117.700,00	63.511,12-
5510	721200	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	300,00	1,74	298,26	200,00	98,26
5511	783100	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen VMGS des Anlagevermögens	7.900,00	0,00	7.900,00	7.900,00	0,00
5512	721200	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	1.000,00	0,00	1.000,00	500,00	500,00
5512	721100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.000,00	0,00	1.000,00	500,00	500,00
5521	721200	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	2.600,00	36,75	2.563,25	1.800,00	763,25
5730	787300	Sonstige Baumaßnahmen	1.417.100,00	0,00	1.417.100,00	1.379.200,00	37.900,00
5730	721100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	7.000,00	5.206,47	1.793,53	1.700,00	93,53
Summe Einzahlungen Produktklasse 5			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktklasse 5			1.902.300,00	342.732,58	1.559.567,42	1.519.700,00	39.867,42
Abgleich Produktklasse 5			1.902.300,00-	342.732,58-	1.559.567,42-	1.519.700,00-	39.867,42-
Summe Einzahlungen Finanzrechnung			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Finanzrechnung			1.942.100,00	359.142,90	1.582.957,10	1.541.600,00	41.357,10
Abgleich Finanzrechnungskonten			1.942.100,00-	359.142,90-	1.582.957,10-	1.541.600,00-	41.357,10-

Bestandskonten

-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
------	------	------	------	------

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Gemeinde Wulften am Harz

Haushaltsjahr 2021



Bestandskonten

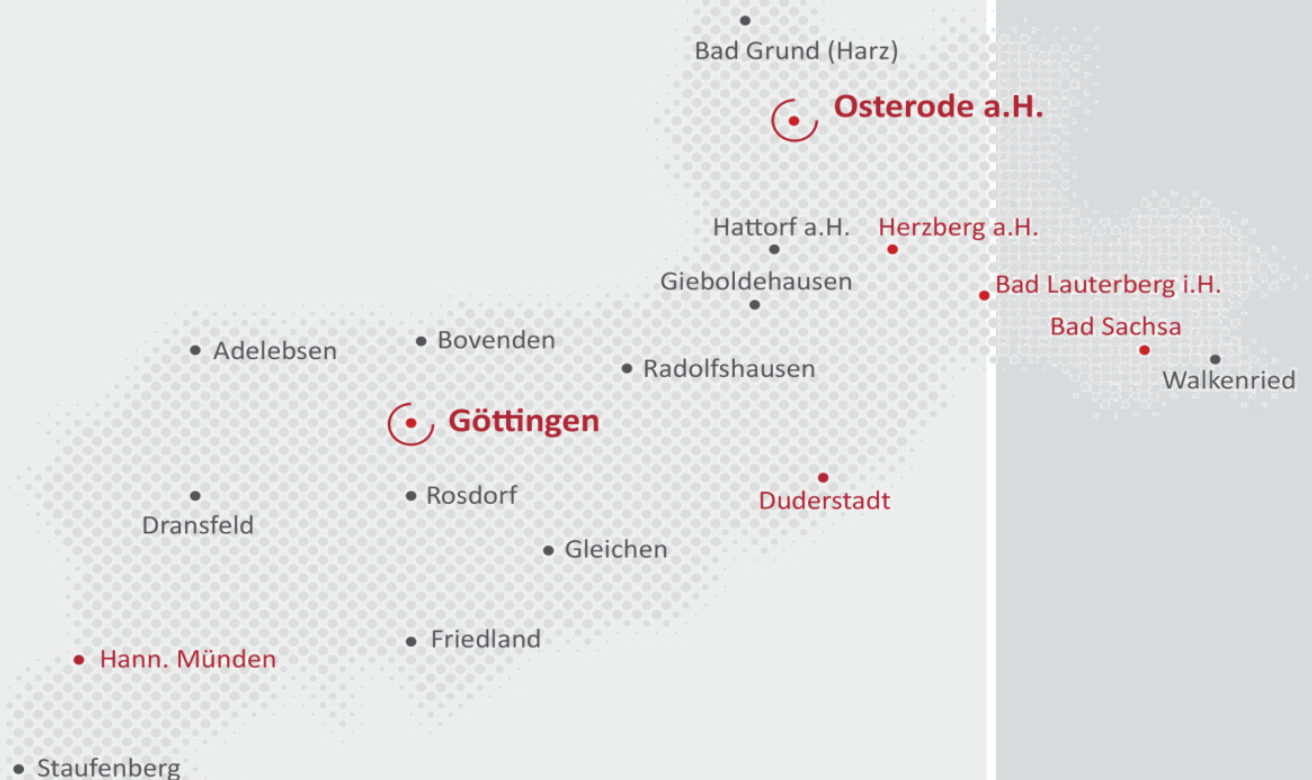
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
Produktklasse							
1 Zentrale Verwaltung							
Produkt	Konto	Bezeichnung	Ermächtigung gesamt	Inanspruch- nahme	verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	danach noch verfügbar
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
1114	022210	Baumaßnahme Kindergarten Wulften	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
Summe Einzahlungen Produktklasse 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktklasse 1			10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
Abgleich Produktklasse 1			10.000,00-	0,00	10.000,00-	10.000,00-	0,00
Produktklasse							
5 Gestaltung der Umwelt							
Produkt	Konto	Bezeichnung	Ermächtigung gesamt	Inanspruch- nahme	verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	danach noch verfügbar
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
5220	004010	Wohnbauförderung gem. Richtlinie "Jung kauft Alt"	49.100,00	40.600,00	8.500,00	8.500,00	0,00
5412	035170	Dorfneuerung Wulften	15.000,00	0,00	15.000,00	1.700,00	13.300,00
5511	024210	Geräte für Spielplätze	7.900,00	0,00	7.900,00	7.900,00	0,00
5730	024201	Schützenhaus Renovierung	1.417.100,00	0,00	1.417.100,00	1.379.200,00	37.900,00
Summe Einzahlungen Produktklasse 5			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktklasse 5			1.489.100,00	40.600,00	1.448.500,00	1.397.300,00	51.200,00
Abgleich Produktklasse 5			1.489.100,00-	40.600,00-	1.448.500,00-	1.397.300,00-	51.200,00-
Summe Bestandskonten-Einzahlungen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Bestandskonten-Auszahlungen			1.499.100,00	40.600,00	1.458.500,00	1.407.300,00	51.200,00
Abgleich Finanzrechnung-Investitionen			1.499.100,00-	40.600,00-	1.458.500,00-	1.407.300,00-	51.200,00-

Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen

Produkt-Konto	Bezeichnung	HH-Ansatz	HH-Rest	Mehrbetrag	Genehmigter Betrag	Tag der Genehmigung	Begründung	Zustimmendes Organ
1114.445200	Erstattungen an Gemeinde und Gemeindeverbände	5.100,00 €	9.100,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	03.08.2021	Bauhofleistungen bei dem Produkt "1114" - Gebäudemanagement	RAT

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021 der Gemeinde Wulften am Harz

Prüfer:
Herr Sörgel
Herr Smakotin



2021

Landkreis Göttingen
Reinhäuser Landstraße 4
37083 Göttingen

Außenstelle
Bergstraße 10
37520 Osterode am Harz

www.landkreisgoettingen.de

<u>Inhaltsverzeichnis</u>	<u>Seiten</u>
1. Zusammenfassende Feststellungen.....	2
1.1 Allgemeines.....	2
1.2 Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilhaushalte, Bilanz.....	2
1.3 Anhang und Rechenschaftsbericht	5
1.4 Aufstellung der Prüfbemerkungen	5
1.5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung (Bestätigungsvermerk)	5
2.1 Abwicklung des Vorjahres.....	6
2.2 Haushaltsplanung.....	6
2.3 Jahresabschluss allgemein	7
2.4 Ergebnisrechnung	8
2.5 Finanzrechnung.....	11
2.6 Haushaltsüberschreitungen	13
2.7 Teilhaushalte und Produkte.....	13
2.8 Bilanz.....	15
2.8.1 Aktiva	16
2.8.2 Passiva.....	18
2.8.3 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	21
2.9 Anhang zum Jahresabschluss mit Rechenschaftsbericht.....	21
3 Schwerpunktprüfungen	23
3.1 Produkt Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung.....	23
3.2 Baumaßnahme „Sanierung „Bimmelbrücke“	27
4. Weitere Feststellungen und Prüfungen	28
4.1 Systemprüfung, allgemeine Kontrollsysteme	28
4.2 Weitere Prüfungsaufgaben	28
Anlage 1: Ergebnisrechnung.....	30
Anlage 2: Finanzrechnung	31
Anlage 3: Bilanz	33

1. Zusammenfassende Feststellungen

1.1 Allgemeines

Dem Rechnungsprüfungsamt obliegt nach §§ 153 Abs. 3, 155, 156 NKomVG¹ die Prüfung des Jahresabschlusses. Dabei ist insbesondere die Vollständigkeit und Richtigkeit der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung festzustellen. Zudem ist unter anderem zu prüfen, ob der Haushaltsplan eingehalten und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und die gebotene Wirtschaftlichkeit beachtet wurden.

Der Jahresabschluss 2021 der Gemeinde Wulften am Harz wurde nicht fristgerecht aufgestellt (§ 129 Abs. 1 NKomVG). Dem Rechnungsprüfungsamt wurde der Jahresabschluss mit E-mail vom 24.06.2024 zur Prüfung vorgelegt. Alle für die Prüfung erforderlichen Unterlagen wurden in geordneter Form vorgelegt. Die Prüfung erfolgte in der Zeit vom 18.11.2024 bis 19.12.2024 mit Unterbrechungen und oblag den Prüfern Sörgel und Smakotin (bautechnische Prüfung).

Über die Ergebnisse ist ein Schlussbericht zu erstellen (§ 156 Abs. 3 NKomVG). Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Göttingen verwendet folgenden Berichtsaufbau:

- Die zusammenfassenden Feststellungen (Tz. 1) beinhalten die Abschlüsse von Ergebnisrechnung und Finanzrechnung sowie die Schlussbilanz, die Aufstellung der Prüfbemerkungen und das Ergebnis der Jahresabschlussprüfung (Bestätigungsvermerk)². Weitere Erläuterungen können den folgenden Berichtsteilen entnommen werden.
- Die Prüfung der Bestandteile des Jahresabschlusses ist im allgemeinen Teil dargestellt (Tz. 2), wobei Ausgangsgrundlage zahlreiche Tabellen sind.
- Es wurde eine Schwerpunktprüfung (Tz. 3) im Bereich der Vergabe und Abrechnung von Aufträgen zur Sanierung der „Bimmelbrücke“ durchgeführt. Darüber hinaus erfolgten weitere Schwerpunktprüfungen im Bereich des Produktes „5-4-1-2 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung (Tz.3).
- Weitere Feststellungen und Prüfungen finden sich am Ende des Berichts (Tz. 4).

1.2 Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilhaushalte, Bilanz

Nach den Erkenntnissen der Jahresabschlussprüfung sind die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und die Wirtschaftlichkeit der Haushaltsführung grundsätzlich gegeben.

¹ Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz vom 17.12.2010 (Nds. GVBl. S. 576) in der jeweils geltenden Fassung

² In Niedersachsen ist nach dem NKomVG ein gesonderter „Bestätigungsvermerk“ nicht vorgegeben.

Die Ergebnisrechnung weist im Jahresabschluss aus:

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
ordentliche Erträge	1.989.627,70	1.942.886,43	1.854.200,00	88.686,43
ordentliche Aufwendungen	1.946.009,47	1.991.838,49	1.869.900,00	121.938,49
ordentliches Ergebnis	43.618,23	-48.952,06	-15.700,00	-33.252,06
außerordentliche Erträge	0,00	77.327,06	19.400,00	57.927,06
außerordentliche Aufwendungen	1,00	11.109,00	0,00	11.109,00
außerordentliches Ergebnis	-1,00	66.218,06	19.400,00	46.818,06
Jahresüberschuss (+)/ -fehlbetrag (-)	43.617,23	17.266,00	3.700,00	13.566,00

Die Prüfung bestätigt:

- Das Jahresergebnis hat sich gegenüber der Haushaltsplanung um 13.566 € verbessert.
- Der Haushaltsausgleich im Sinne von § 110 Abs. 4 NKomVG wurde im Ergebnis erreicht.
- Die Ergebnisrechnung weist ungenehmigte über- und außerplanmäßigen Aufwendungen i.H.v. 143.744,19 € für Abschreibungen aus, die keiner Genehmigung bedürfen.

Teilergebnisrechnungen:

- Die Summe der Teilergebnisrechnungen entspricht dem Abschluss der Ergebnisrechnung.
- In den Teilhaushalten werden die Produkte abgebildet.
- Die Ergänzung der Teilergebnisrechnungen jeweils um Ist-Zahlen zu den in den Teilplänen ausgewiesenen Leistungs- und Kennzahlenangaben (§ 52 Abs. 3 S. 2 KomHKVO³) fehlt.

Die Finanzrechnung weist im Jahresabschluss aus:

Finanzrechnung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.837.240,29	1.797.002,06	1.790.000,00	7.002,06
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.714.736,72	1.784.087,71	1.760.100,00	23.987,71
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	122.503,57	12.914,35	29.900,00	-16.985,65
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	47.241,62	475.092,46	610.500,00	-135.407,54
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	179.132,36	281.791,71	644.000,00	-362.208,29
Saldo aus Investitionstätigkeit	-131.890,74	193.300,75	-33.500,00	226.800,75
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	33.500,00	-33.500,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	43.756,92	44.370,32	46.000,00	-1.629,68
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-43.756,92	-44.370,32	-12.500,00	-31.870,32
Finanzmittelveränderung (Zeile 37)	-53.144,09	161.844,78	-16.100,00	177.944,78
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0,00	0,00	--	--
+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	201,69	300,22	--	--
Endbestand an Zahlungsmitteln (Zeile 42) (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	-52.942,40	162.145,00	--	--

³ Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Gemeinde Wulften am Harz vom 18.04.2017 (Nds. GVBl. S. 130) in der jeweils geltenden Fassung

- Die Finanzmittelveränderung (Saldo aus haushaltswirksamen Ein- und Auszahlungen) hat sich gegenüber der Haushaltsplanung um 177.944,78 € verbessert.
- Der Zahlungsmittelbestand hat sich, einschließlich haushaltsunwirksamer Ein- und Auszahlungen, gegenüber dem Vorjahr um 215.087,40 € erhöht.
- Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit wurde ein Zahlungsüberschuss i.H.v. 12.914,35 € erzielt. Dieser reichte jedoch nicht aus, um die Tilgungsleistungen für Kredite (44.370,32 €) zu decken.
- Neue Investitionskredite wurden im Berichtsjahr nicht aufgenommen.
- Liquiditätskredite bestanden zum Jahresende i.H.v. 32.792,96 €.
- Die Finanzrechnung weist ungenehmigte über- und außerplanmäßigen Auszahlungen i.H.v. 119.802,11 € aus.

Teilfinanzrechnungen:

- Die Summe der Teilfinanzrechnungen entspricht dem Abschluss der Finanzrechnung.
- Es wurden Teilsummen für die laufende Verwaltungstätigkeit, die Investitionstätigkeit und die Finanzierungstätigkeit gebildet.

Die Bilanz weist im Jahresabschluss 2021 folgende Summen aus:

Bilanz					
Aktiva	31.12.2020	31.12.2021	Passiva	31.12.2020	31.12.2021
	-Euro-	-Euro-		-Euro-	-Euro-
Immat. Vermögen	71.711,36	94.495,97	Nettoposition, davon	5.527.103,07	5.612.726,03
Sachvermögen,			-Basisreinvermögen	2.494.995,69	2.494.995,69
davon	5.735.844,54	5.621.311,85	-Rücklagen	149.609,29	193.226,52
-Bebaute Grundstücke	812.372,04	691.485,93	-Jahresergebnis	43.617,23	17.266,00
-Infrastrukturvermögen	4.713.690,44	4.749.749,65	-Sonderposten	2.838.880,86	2.907.237,82
-Sonstiges Vermögen	209.782,06	180.076,27	Schulden, davon	346.584,01	128.310,82
Finanzvermögen	92.868,59	9.839,92	-Investitionskredite	137.222,83	92.852,51
Liquide Mittel	300,22	37.378,54	-Liquiditätskredite	157.559,42	32.792,96
			-Verbindlichkeiten	51.801,76	2.665,35
Akt. Rechnungsabgr.	0,00	0,00	Rückstellungen	25.635,00	21.135,00
			Pass. Rechnungsabgr.	1.402,63	854,43
Summe Aktiva	5.900.724,71	5.763.026,28	Summe Passiva	5.900.724,71	5.763.026,28

- Die Grundsätze der Bilanzidentität, der Bilanzstetigkeit und das Verrechnungsverbot wurden, soweit geprüft, grundsätzlich eingehalten.
- Der Ansatz und die Bewertung des Vermögens, der Schulden sowie der übrigen Bilanzpositionen sind nach den Vorschriften der §§ 44 bis 49 KomHKVO erfolgt.
- Das Vermögen (Aktiva) hat sich insgesamt um 137.698,43 € verringert und ist dem Umstand geschuldet, dass im Berichtsjahr die Abschreibungen den Betrag an Neuinvestitionen überstiegen und auch der Bestand an Forderungen deutlich zurückging.
- Der Schuldenstand (Geldschulden und Verbindlichkeiten) hat sich um 218.273,19 € auf nunmehr 128.310,82 € reduziert.
- Die Nettoposition hat sich um 85.622,96 € erhöht. Dies resultiert kumuliert aus dem erzielten Jahresüberschuss (17.266,00 €) sowie der Bestandsmehrung der Sonderposten (68.356,96 €). Das Basisreinvermögen hat sich im Berichtsjahr wiederum nicht verändert.
- Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre sind unter der Bilanz ausgewiesen.

1.3 Anhang und Rechenschaftsbericht

Dem Jahresabschluss ist ein Anhang mit Rechenschaftsbericht, Anlagen-, Schulden-, Rückstellungs- und Forderungsübersicht sowie eine Aufstellung der gebildeten Haushaltsreste als Anlagen beigefügt (ergänzend siehe Tz. 2.9).

1.4 Aufstellung der Prüfbemerkungen

Bei „Prüfbemerkungen“ handelt es sich um Feststellungen, die der Kenntnis der Vertretung nicht entzogen werden dürfen. Prüfbemerkungen sind für das Prüfungsergebnis (im Sinne eines Bestätigungsvermerkes) relevant. Innerhalb dieser Jahresabschlussprüfung sind keine Feststellungen entsprechend einer Prüfbemerkung getroffen worden.

Die folgenden Berichtsteile (Tz. 2 bis Tz. 4) enthalten ggf. „Hinweise“ und „Empfehlungen“, deren Beachtung künftig von Bedeutung ist. Die Hinweise verfügen generell nicht über den Stellenwert von Prüfbemerkungen, sodass sie in Bezug auf die Feststellung des Jahresabschlusses und den Entlastungsbeschluss nach prüfungsseitiger Einschätzung nicht heranzuziehen wären.

1.5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung (Bestätigungsvermerk)

Beurteilungskriterien zur Entlastung sind für die Vertretung nicht allein wertmäßige Vorgänge, sondern auch Aussagen zur Wirtschaftlichkeit der Haushaltsführung und zur Rechtmäßigkeit des Verwaltungshandelns.⁴ Diese Aussagen sind ohne Berücksichtigung der Auswirkungen auf die Gesamtbeurteilung wesentlich, wenn ihnen besondere Bedeutung zukommt und ein Verstoß nicht geringfügig ist.⁵

Eine Schlussbesprechung wurde am 16.12.2024 durchgeführt. Teilgenommen hat für die Gemeinde Wulften am Harz Frau Reinholz. Das Rechnungsprüfungsamt war durch Herrn Sörgel vertreten.

Soweit der Bericht keine Einschränkungen enthält, **wird bestätigt**, dass

- der Haushaltsplan eingehalten worden ist,
- die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung eingehalten worden sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des kommunalen Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist und
- sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen enthalten sind und der Jahresabschluss die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darstellt.

Nach dem Ergebnis der Prüfung bestehen gegen die Erteilung der Entlastung gem. § 129 Abs. 1 NKomVG keine Bedenken.

⁴ Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt), Bericht B7/2007, S. 44.

⁵ Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW), PS 250 (2003), Tz. 11.

2. Allgemeiner Teil

2.1 Abwicklung des Vorjahres

Über die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 hat das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Göttingen den Bericht vom 10.01.2024 erstellt. Der Rat der Gemeinde hat in seiner Sitzung am 07.03.2024 über den Jahresabschluss 2020 beschlossen und dem Hauptverwaltungsbeamten die Entlastung erteilt.

Der ordentliche Jahresüberschuss in Höhe von 43.618,23 € wird in voller Höhe gem. § 58 Abs. 1 Nr. 10 i.V.m. § 110 NKomVG und § 123 NKomVG der Überschussrücklage des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

Der außerordentliche Jahresfehlbetrag i.H.v. (-) 1,00 € wird gem. § 24 Abs. 3 S. 1 KomHKVO aus der gebildeten Überschussrücklage des außerordentlichen Ergebnisses gedeckt.

2.2 Haushaltsplanung

Haushaltssatzung

Die Satzung 2021 wurde vom Rat der Gemeinde Wulften am Harz am 22.03.2021 beschlossen. Die nach § 120 Abs. 2 NKomVG erforderliche Genehmigung wurde vom Landkreis Göttingen am 28.04.2021 erteilt.

Die Haushaltssatzung wurden im Amtsblatt des Landkreises Göttingen Nr. 21 vom 29.04.2021 veröffentlicht und enthält insgesamt folgende Festsetzungen:

Haushaltssatzung (ggf. mit Nachtrag)	-Euro-
<u>1. Ergebnishaushalt</u>	
1.1 ordentliche Erträge	1.854.200
1.2 ordentliche Aufwendungen	1.869.900
1.3 außerordentliche Erträge	19.400
1.4 außerordentliche Aufwendungen	0
<u>2. Finanzhaushalt</u>	
2.1 Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.790.000
2.2 Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.760.100
2.3 Einzahlungen für Investitionstätigkeit	610.500
2.4 Auszahlungen für Investitionstätigkeit	644.000
2.5 Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	33.500
2.6 Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	46.000
Kreditermächtigung	33.500
Verpflichtungsermächtigungen	0
Liquiditätskredite	350.000
<u>Hebesätze der Realsteuern</u>	
Grundsteuer A	380 v.H.
Grundsteuer B	380 v.H.
Gewerbesteuer	365 v.H.

Die Haushaltssatzung hat in der Zeit vom 05.05.2021 bis 14.05.2021 im Rathaus der Samtgemeinde Hattorf am Harz ausgelegen und ist am 15.05.2021 in Kraft getreten. Damit befand sich die Gemeinde Wulften am Harz bis zum 14.05.2021 in der vorläufigen Haushaltsführung.

Die Gemeinde Wulften am Harz hat den Haushaltsausgleich nach § 110 Abs. 4 NKomVG in der Planung erreicht. Ein Haushaltssicherungskonzept war daher nicht erforderlich. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind nach § 2 Abs. 4 KomHKVO Bestandteil der Haushaltsplanung und somit – soweit möglich – zu errechnen bzw. sorgfältig zu schätzen.

Haushaltssteuerung

Das Neue Kommunale Rechnungswesen erwartet eine Steuerung der wesentlichen Produkte mittels Zielen und Kennzahlen gem. § 4 Abs. 7 und § 21 Abs. 2 KomHKVO. Die Gemeinde Wulften am Harz hat Ziele für die einzelnen Produkte mit der Beschlussfassung über die Haushaltsatzung 2018 definiert. Auch sind hier die wesentlichen Produkte entsprechend beschrieben worden (siehe auch Hinweis im Haushaltsplan, Seite 33ff.).

Eine den Anforderungen des § 21 Abs. 1 KomHKVO genügende Kosten- und Leistungsrechnung einschl. Controlling mit unterjährigem Berichtswesen wurde bisher nicht eingeführt.

Wirtschaftlichkeitsvergleich

Die Gemeinde Wulften am Harz hat noch keine Wertgrenze nach § 12 Abs. 1 KomHKVO für einen Wirtschaftlichkeitsvergleich bei investiven Maßnahmen festgesetzt (siehe Tz. 2.5).

2.3 Jahresabschluss allgemein

Gem. § 129 Abs. 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufzustellen. Diese Frist wurde nicht eingehalten. Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses hat der Hauptverwaltungsbeamte der Gemeinde Wulften am Harz am 21.06.2024 festgestellt.

Nach den Erkenntnissen der Jahresabschlussprüfung ist die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses grundsätzlich gegeben. Die Gemeinde Wulften am Harz hat den Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufgestellt (§ 128 NKomVG). Die Grundsätze der §§ 50 ff. KomHKVO zur Gliederung des Jahresabschlusses wurden beachtet. Die Haushaltsführung erfolgte grundsätzlich unter Beachtung der gebotenen Wirtschaftlichkeit.

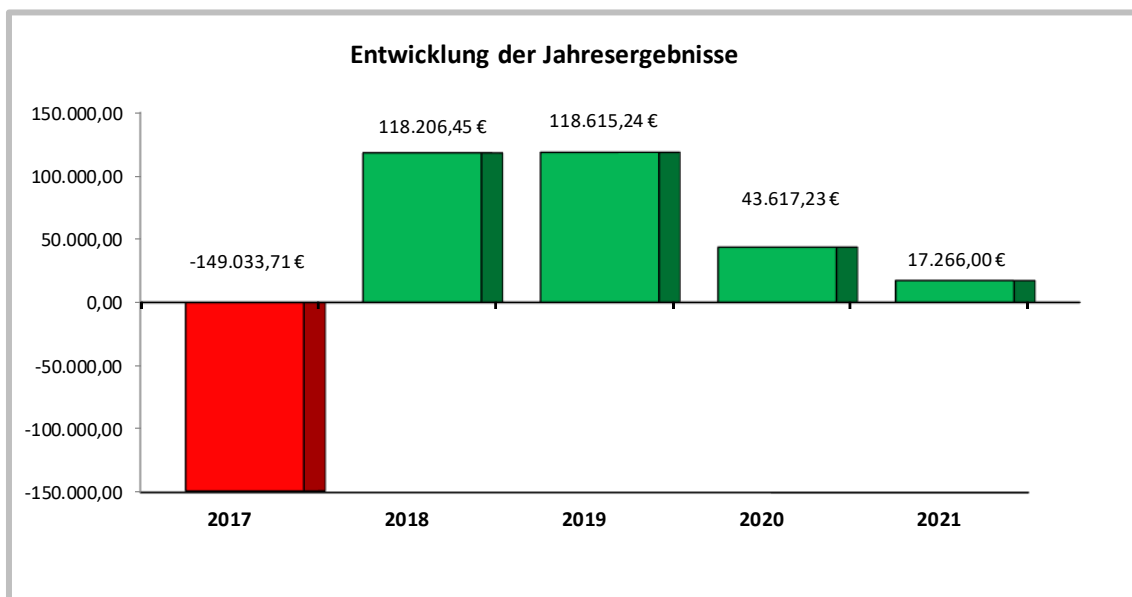
Die Inanspruchnahme der Haushaltsansätze ist so zu überwachen, dass die noch verfügbaren Mittel stets erkennbar sind (§ 27 Abs. 3 KomHKVO). Dies erfordert zumindest für Teilbereiche die Einbeziehung von Auftragsvergaben in die Haushaltsüberwachung.

2.4 Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
ordentliche Erträge	1.989.627,70	1.942.886,43	1.854.200,00	88.686,43
ordentliche Aufwendungen	1.946.009,47	1.991.838,49	1.869.900,00	121.938,49
ordentliches Ergebnis	43.618,23	-48.952,06	-15.700,00	-33.252,06
außerordentliche Erträge	0,00	77.327,06	19.400,00	57.927,06
außerordentliche Aufwendungen	1,00	11.109,00	0,00	11.109,00
außerordentliches Ergebnis	-1,00	66.218,06	19.400,00	46.818,06
Jahresüberschuss (+)/ -fehlbetrag (-)	43.617,23	17.266,00	3.700,00	13.566,00

Die Haushaltsansätze laut Jahresabschluss decken sich mit den Beträgen laut Haushaltssatzung und den Beträgen laut Haushaltsplan (ggf. einschließlich Nachtrag). Die Gemeinde Wulften am Harz hat im Jahresabschluss den Haushaltsausgleich nach der Fiktion des § 10 Abs. 5 NKG erreicht, weil der Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses aus der entsprechenden Überschussrücklage gedeckt werden konnte. Das Ergebnis konnte wie im Vorjahr und im Vergleich zur Haushaltsplanung darüber hinaus noch verbessert werden. Die Verbesserung ergab sich jedoch ausschließlich aus dem Verkauf von Grundstücken über Buchwert mit entsprechenden außerordentlichen Erträgen. Diese stehen jedoch nur einmalig zur Verfügung.

Die Jahresergebnisse haben sich in den letzten 5 Jahren wie folgt entwickelt:



Ordentliche Erträge

ordentliche Erträge	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	1.610.926,24	1.595.839,65	1.593.800,00	2.039,65
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	109.473,85	106.122,80	109.100,00	-2.977,20
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	146.762,31	152.533,70	64.200,00	88.333,70
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	3.926,41	1.374,50	200,00	1.174,50
6. privatrechtliche Entgelte	50.985,44	39.999,83	35.100,00	4.899,83
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.319,39	224,39	600,00	-375,61
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	64.234,06	46.791,56	51.200,00	-4.408,44
12. Summe ordentliche Erträge	1.989.627,70	1.942.886,43	1.854.200,00	88.686,43

Nach § 111 Abs. 5 NKomVG hat die Gemeinde Wulften am Harz die erforderlichen Finanzmittel grundsätzlich durch die Ausschöpfung sonstiger Finanzmittel zu beschaffen. Sofern diese nicht ausreichen, sind – soweit vertretbar und geboten – spezielle Entgelte⁶ heranzuziehen, bevor eine Finanzierung durch Steuern bzw. Umlagen erfolgt.

Bei der Gemeinde Wulften am Harz stellen die Erträge aus Steuern und Abgaben den mit Abstand größten Bereich dar (82 %). Im Berichtsjahr lagen aber auch die Auflösungserträge aus Sonderposten mehr als doppelt so hoch wie veranschlagt. Hier lag auch die deutlichste Veränderung gegenüber der Planung (siehe obige Tabelle).

Spezielle Entgelte zur Refinanzierung⁷ entstandener, kommunaler Aufwendungen fließen mit einer Höhe von 89.289,18 € in die ordentlichen Erträge der Gemeinde ein und liegen rd. 10.000 € unter dem Vorjahresniveau. Im Vergleich zu den Planwerten ergibt sich eine positive Entwicklung, die hauptsächlich auf die Auflösungserträge aus Sonderposten (aus Beiträgen) basiert. Diese waren im Haushaltsplan mit 0 € eingeplant, im Ergebnis konnten jedoch 47.914,85 € generiert werden.

Insgesamt fällt die Summe aller ordentlichen Erträge gegenüber der Planung rd. 88.690,00 € höher aus. Mit Blick auf das Vorjahr zeigt sich jedoch ein leichter Rückgang des Gesamtertragsvolumens der Gemeinde Wulften am Harz.

⁶ Zu den speziellen Entgelten zählen öffentlich-rechtliche Entgelte (z.B. Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren, Beiträge) und privatrechtliche Entgelte (z.B. Eintrittsgelder). Unter Beachtung der Vertretbarkeit und Gebotenheit sind diese Entgelte für erbrachte Leistungen von der Gemeinde Wulften am Harz zu erheben und grundsätzlich von den Personen, die die kommunale Leistung in Anspruch nehmen, zu leisten (vgl. KVR Nds / NKomVG / Juni 2020 - Rose - Kommentierung zu § 111 Abs. 5 NKomVG S. 8 ff.)

⁷ öffentlich-rechtliche Entgelte + privatrechtliche Entgelte + Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen

Ordentliche Aufwendungen

ordentliche Aufwendungen	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
13. Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	255.016,61	151.246,65	252.400,00	-101.153,35
16. Abschreibungen	253.277,03	260.610,32	109.800,00	150.810,32
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.121,79	2.039,01	4.700,00	-2.660,99
18. Transferaufwendungen	1.278.726,63	1.398.479,35	1.316.600,00	81.879,35
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	155.867,41	179.463,16	186.400,00	-6.936,84
20. Summe ordentliche Aufwendungen	1.946.009,47	1.991.838,49	1.869.900,00	121.938,49

Der Gesamtbetrag aller ordentlichen Aufwendungen führt gegenüber der Planung in der Gesamtsumme zu einer „Verschlechterung“ um rd. 122.000,00 €. Auch im Vergleich mit dem Vorjahreswert zeigt sich ein um rd. 45.000,00 € höheres Aufwandsvolumen an.

Der höchste Aufwand des ordentlichen Bereiches resultiert wiederum aus den Transferaufwendungen (70,2 %), die im Ergebnis jedoch 81.879,35 € höher ausfallen als im Haushaltsplan ausgewiesen (deutlich höhere Zuschüsse an übrige Bereiche). Vergleichend mit dem Vorjahresergebnis ist diese Aufwandsposition um rd. 97.750,00 € angestiegen.

Gegenüber der Planung ergibt sich die deutlichste Veränderung bei den Abschreibungen, die deutlich über den Ansätzen liegen (hier: Infrastrukturvermögen).

Für den Zeitraum der vorläufigen Haushaltsführung (siehe Tz. 2.2) wurde stichprobenweise geprüft, ob Aufwendungen nur für die Weiterführung notwendiger Aufgaben geleistet wurden. Hierbei ergaben sich prüfungsseitig keine Beanstandungen.

In das Folgejahr 2022 wurden Ermächtigungen für Aufwendungen in Höhe von 134.300,00 € übertragen. Die Begründung der erforderlichen Höhe erfolgte im Rechenschaftsbericht (§ 20 Abs. 5 KomHKVO) lediglich in Form einer Auflistung (Anlage 5 zum Jahresabschluss).

Außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen

außerordentliche Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
22. außerordentliche Erträge	0,00	77.327,06	19.400,00	57.927,06
23. außerordentliche Aufwendungen	1,00	11.109,00	0,00	11.109,00
24. außerordentliches Ergebnis	-1,00	66.218,06	19.400,00	46.818,06

Außerordentliche Erträge ergaben sich im Berichtsjahr ausschließlich aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden über dem Restbuchwert (77.327,06 €). Dem gegenüber standen außerordentliche Aufwendungen, die aus dem gleichen Grund entstanden (Verkauf des Grundstücks „Peterstr. 18“ unter Restbuchwert). Auf Nachfrage erläuterte die Gemeinde, dass bei Aufstellung der Eröffnungsbilanz seinerzeit ein falscher Bodenrichtwert zur Grundstücksbewertung herangezogen wurde. Eine aktuelle Bewertung ergab einen realistischen Wert von rd. 11,00 € je Quadratmeter im Jahr 2021. Daraus resultierend musste eine Wertkorrektur

dahingehend erfolgen, als dass beim Verkauf der Buchwert dem niedrigeren Verkaufserlös gegenübergestellt werden musste und der Differenzbetrag zu einem außerordentlichen Aufwand im Berichtsjahr führte.

2.5 Finanzrechnung

Finanzrechnung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.837.240,29	1.797.002,06	1.790.000,00	7.002,06
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.714.736,72	1.784.087,71	1.760.100,00	23.987,71
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	122.503,57	12.914,35	29.900,00	-16.985,65
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	47.241,62	475.092,46	610.500,00	-135.407,54
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	179.132,36	281.791,71	644.000,00	-362.208,29
Saldo aus Investitionstätigkeit	-131.890,74	193.300,75	-33.500,00	226.800,75
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	33.500,00	-33.500,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	43.756,92	44.370,32	46.000,00	-1.629,68
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-43.756,92	-44.370,32	-12.500,00	-31.870,32
Finanzmittelveränderung (Zeile 37)	-53.144,09	161.844,78	-16.100,00	177.944,78
Saldo aus haushaltsunwirksamen	0,00	0,00	--	--
+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	201,69	300,22	--	--
Endbestand an Zahlungsmitteln (Zeile 42) (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	-52.942,40	162.145,00	--	--

Der Endbestand an Zahlungsmitteln der Finanzrechnung stimmt nicht mit dem bilanziellen Bestand der liquiden Mittel überein, weil dieser wesentlich durch die Umgliederung negativer Bankbestände beeinflusst wird.

Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit				
1. Steuern und ähnliche Abgaben	1.606.896,48	1.602.290,94	1.593.800,00	8.490,94
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	109.473,85	106.122,80	109.100,00	-2.977,20
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	3.831,91	1.501,77	200,00	1.301,77
5. privatrechtliche Entgelte	50.991,45	39.545,62	35.100,00	4.445,62
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.157,39	1.736,39	900,00	836,39
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	63.889,21	45.804,54	50.900,00	-5.095,46
10. Summe Einz. aus lfd.	1.837.240,29	1.797.002,06	1.790.000,00	7.002,06

Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit				
11. Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Ausz. für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	204.023,06	210.823,00	252.400,00	-41.577,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.121,79	2.039,01	4.700,00	-2.660,99
15. Transferauszahlungen	1.351.510,63	1.398.479,35	1.316.600,00	81.879,35
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	156.081,24	172.746,35	186.400,00	-13.653,65
17. Summe Ausz. aus lfd.	1.714.736,72	1.784.087,71	1.760.100,00	23.987,71
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	122.503,57	12.914,35	29.900,00	-16.985,65
abzgl. ordentliche Tilgungen	43.756,92	44.370,32	46.000,00	-1.629,68
Zahlungsüberschuss	78.746,65	-31.455,97	-16.100,00	-15.355,97

Aus einem positiven Saldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sollen zunächst die Auszahlungen für ordentliche Tilgungen vorgenommen werden. Der verbleibende Betrag stünde anschließend zum Abbau evtl. Liquiditätskredite zur Verfügung. Im Berichtsjahr war lediglich ein positiver Saldo i.H.v. 12.914,35 € zu verzeichnen, sodass die regulären Tilgungsleistung nur zu einem Teil abgedeckt werden konnten.

In das Folgejahr 2022 wurden Ermächtigungen für Auszahlungen in Höhe von 1.407.300,00 € übertragen. Die Begründung der erforderlichen Höhe erfolgte im Rechenschaftsbericht (§ 20 Abs. 5 KomHKVO) lediglich in Form einer Auflistung (Anlage 5 zum Jahresabschluss)

Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	47.241,62	286.403,57	504.700,00	-218.296,43
20. Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	6.487,09	6.400,00	87,09
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	182.201,80	99.400,00	82.801,80
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
23. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Summe Einz. aus Investitionstätigkeit	47.241,62	475.092,46	610.500,00	-135.407,54
Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	153.232,36	241.191,71	600.000,00	-358.808,29
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	8.000,00	-8.000,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
29. aktivierbare Zuwendungen	25.900,00	40.600,00	36.000,00	4.600,00
30. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
31. Summe Ausz. aus Investitionstätigkeit	179.132,36	281.791,71	644.000,00	-362.208,29
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeile 24 abzüglich Zeile 31)	-131.890,74	193.300,75	-33.500,00	226.800,75

Die Investitionseinzahlungen sind im Anlageverzeichnis als Investitionszuwendungen/ Beiträge bei den Sonderposten (siehe Tz. 2.8.2 Sonderposten) entsprechend berücksichtigt.

Die Anlagenübersicht weist in der Spalte Zugänge einen Betrag i.H.v. 241.191,71 € aus. Dieser deckt sich mit den o.a. investiven Auszahlungen und ist prüfungsseitig nachvollziehbar.

Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
Ein-, Auszahlungen Finanzierungstätigkeit				
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	33.500,00	-33.500,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	43.756,92	44.370,32	46.000,00	-1.629,68
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	-43.756,92	-44.370,32	-12.500,00	-31.870,32

Die Gemeinde Wulften am Harz hat im Berichtsjahr keine weiteren Investitionskredite aufgenommen. Die ordentliche Tilgung des Berichtsjahres beträgt 44.370,32 €. In der Bilanz haben sich die Kredite für Investitionen gegenüber dem Vorjahr entsprechend reduziert (siehe Tz. 2.8.2 Schulden).

In das Folgejahr 2022 wurden keine Kreditermächtigungen übertragen.

Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen

Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen wurden im Berichtsjahr nicht geleistet.

2.6 Haushaltsüberschreitungen

Ausweislich der Spalte 8 der Ergebnisrechnung erfolgten über- und außerplanmäßige Aufwendungen ohne Genehmigung i.H.v. 143.744,19 €. Diese beinhalten ausschließlich Abschreibungsbeträge, die in genannter Höhe über dem Haushaltsansatz lagen. Für diese Überschreitungen ist nach § 117 Abs. 5 NKomVG keine Genehmigung erforderlich.

Haushaltsüberschreitungen im Sinne des § 117 NKomVG sind grundsätzlich von der Vertretung zu genehmigen. In Fällen unerheblicher Bedeutung entscheidet die Hauptverwaltungsbeamtin oder der Hauptverwaltungsbeamte. Nach § 117 Abs. 1 Satz 2 NKomVG ist die Vertretung spätestens mit der Vorlage des Jahresabschlusses über die von der Hauptverwaltungsbeamtin oder dem Hauptverwaltungsbeamten erteilten Genehmigungen zu unterrichten.

Im Rahmen der Prüfung ergaben sich diverse ungenehmigte Überschreitungen im Finanzhaushalt i.H.v. insgesamt 119.802,11 € (insbesondere bei Auszahlungen für Sach-/ Dienstleistungen und den Baumaßnahmen), nach Auflösung der Deckungsringe. Dies führt in der Darstellung der Finanzrechnung zu entsprechend ungenehmigten Überschreitungen.

Endgültige Anpassung

2.7 Teilhaushalte und Produkte

Die Gemeinde Wulften am Harz hat weiterhin insgesamt 2 Teilhaushalte eingerichtet.

Teilergebnisrechnungen

Das Gesamtergebnis verteilt sich unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen wie folgt auf die Teilhaushalte:

Teilergebnisrechnungen	Saldo Ergebnis	Saldo Ansätze gesamt	Abweichungen Ergebnis/Ansatz
laut Zeile 29	-Euro-	-Euro-	-Euro-
THH 01 Innere Dienste, Steuerung u. Bildung	289.843,11	383.300,00	-93.456,89
THH 02 Bauen und Planen	-272.577,11	-379.600,00	107.022,89
Summe	17.266,00	3.700,00	13.566,00

Die Summe der Teilergebnisrechnungen entspricht dem Abschluss der Ergebnisrechnung.

Interne Leistungsverrechnungen

Die Gemeinde Wulften am Harz hat grundsätzlich angemessene Verrechnungen für interne Leistungen nach § 15 Abs. 3 KomHKVO zwischen den Teilhaushalten vorgenommen (Haushaltsansätze). Die entsprechenden Konten weisen im Ergebnis jedoch „Nullwerte“ aus. Insofern wird prüfungsseitig davon ausgegangen, dass keine entsprechenden Buchungen zu veranlassen waren. Prüfungsseitig wird empfohlen, den Begriff „angemessene Verrechnungen“ danach auszulegen, ob Ertragspotentiale ausgeschöpft werden können, Wirtschaftlichkeitspotentiale erschlossen werden können, Mängel in der Darstellung des Ressourcenverbrauchs behoben werden können.

Angaben zu Leistungen und Kennzahlen

Gem. § 52 Abs. 3 S. 2 KomHKVO sind die Teilergebnisrechnungen jeweils um Ist-Zahlen zu den in den Teilplänen ausgewiesenen Leistungs- und Kennzahlenangaben zu ergänzen. Die Ermittlung von Zielen und Kennzahlen ist Bestandteil der Haushaltssteuerung (gem. § 21 KomHKVO). Mit einer diesbezüglichen Haushaltssteuerung hat die Gemeinde noch nicht begonnen (vgl. Tz. 2.2). Kern der Beifügung sind die Angaben zu den Leistungen und Kennzahlen, die produktbezogene Ziele operationalisieren.

Teilfinanzrechnungen

Das Gesamtergebnis verteilt sich wie folgt auf die Teilhaushalte:

Teilfinanzrechnungen	Saldo Ergebnis	Saldo Ansätze gesamt	Abweichungen Ergebnis/Ansatz
laut Zeilen 18, 32, 36	-Euro-	-Euro-	-Euro-
THH 01 Innere Dienste, Steuerung u. Bildung			
lfd. Verwaltungstätigkeit	311.966,70	387.700,00	-75.733,30
Investitionstätigkeit	0,00	4.700,00	-4.700,00
Finanzierungstätigkeit	-44.370,32	-12.500,00	-31.870,32
THH 02 Bauen und Planen			
lfd. Verwaltungstätigkeit	-299.052,35	-357.800,00	58.747,65
Investitionstätigkeit	193.300,75	-38.200,00	231.500,75
Summe	161.844,78	-16.100,00	177.944,78
lfd. Verwaltungstätigkeit	12.914,35	29.900,00	-16.985,65
Investitionstätigkeit	193.300,75	-33.500,00	226.800,75
Finanzierungstätigkeit	-44.370,32	-12.500,00	-31.870,32

Die Summe der Teilfinanzrechnungen entspricht dem Abschluss der Finanzrechnung.

2.8 Bilanz

Bilanz					
Aktiva	31.12.2020	31.12.2021	Passiva	31.12.2020	31.12.2021
	-Euro-	-Euro-		-Euro-	-Euro-
Immat. Vermögen	71.711,36	94.495,97	Nettoposition, davon	5.527.103,07	5.612.726,03
Sachvermögen, davon	5.735.844,54	5.621.311,85	-Basisreinvestitionen	2.494.995,69	2.494.995,69
-Bebaute Grundstücke	812.372,04	691.485,93	-Rücklagen	149.609,29	193.226,52
-Infrastrukturvermögen	4.713.690,44	4.749.749,65	-Jahresergebnis	43.617,23	17.266,00
-Sonstiges Vermögen	209.782,06	180.076,27	-Sonderposten	2.838.880,86	2.907.237,82
Finanzvermögen	92.868,59	9.839,92	Schulden, davon	346.584,01	128.310,82
Liquide Mittel	300,22	37.378,54	-Investitionskredite	137.222,83	92.852,51
Akt. Rechnungsabgr.	0,00	0,00	-Liquiditätskredite	157.559,42	32.792,96
			-Verbindlichkeiten	51.801,76	2.665,35
			Rückstellungen	25.635,00	21.135,00
			Pass. Rechnungsabgr.	1.402,63	854,43
Summe Aktiva	5.900.724,71	5.763.026,28	Summe Passiva	5.900.724,71	5.763.026,28

Die Bilanzwerte vom 31.12.2020 wurden korrekt als Anfangsbestände in das Berichtsjahr übernommen (Bilanzidentität). Im Jahr 2021 galt die Bilanzierungsanweisung mit Stand vom 01.01.2021.

Hinweis:

Nach § 39 Abs. 1 KomHKVO ist die Gemeinde verpflichtet, jährlich zum 31.12. Vermögen, Schulden und Rückstellungen unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Inventur vollständig aufzunehmen und zu bewerten. Auf eine körperliche Bestandsaufnahme kann, außer bei Vorräten, gem. § 40 Abs. 1 Satz 1 KomHKVO nur verzichtet werden, wenn der Bestand durch Buchinventur erfasst und gesichert ist, dass das Inventar die tatsächlichen Verhältnisse zutreffend darstellt. Die Gemeinde Wulften am Harz hat eine Inventur letztmalig zur Eröffnungsbilanz (Stand 01.01.2008) durchgeführt und schreibt diese Werte seitdem fort. Eine Planung zur Durchführung von Folgeinventuren ist nicht vorhanden. Den Nachweis, dass die bilanzierten Bestände die tatsächlichen Verhältnisse vollständig und korrekt darstellen, kann die Gemeinde nicht führen. Damit ist zeitnah eine Inventur durchzuführen.

Im Jahr 2021 galt die Inventurrichtlinie der Samtgemeinde Hattorf am Harz mit Stand vom 06.09.2006. Diese war noch nicht an das NKomVG und die zum 01.01.2017 in Kraft getretene KomHKVO angepasst.

Hinweis:

Die Inventurrichtlinie sollte zeitnah an das am 24.12.2010 in Kraft getretene NKomVG und die am 01.01.2017 in Kraft getretene KomHKVO angepasst werden.

2.8.1 Aktiva

Aktiva		31.12.2020	31.12.2021
		-Euro-	-Euro-
1.	Immaterielles Vermögen	71.711,36	94.495,97
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	0,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen ...	71.711,36	94.495,97
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2.	Sachvermögen	5.735.844,54	5.621.311,85
2.1	Unbebaute Grundstücke ...	98.901,25	78.325,45
2.2	Bebaute Grundstücke ...	812.372,04	691.485,93
2.3	Infrastrukturvermögen	4.713.690,44	4.749.749,65
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2,00	2,00
2.6	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.464,29	821,43
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung ...	25.558,84	19.710,88
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	82.855,68	81.216,51
3.	Finanzvermögen	92.868,59	9.839,92
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	760,00	760,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	92.089,79	9.084,96
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
3.8	Privatrechtliche Forderungen	18,80	-5,04
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
4.	Liquide Mittel	300,22	37.378,54
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Summe Aktiva		5.900.724,71	5.763.026,28

Das Vermögen ist in der Anlagenübersicht (siehe Tz. 2.9) nachgewiesen. Die Summen der Anlagenübersicht stimmen, bei den entsprechenden Bilanzpositionen, grundsätzlich mit den Werten der Schlussbilanz überein.

Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen (94.495,97 €) hat sich gegenüber dem Vorjahr insbesondere durch zahlreiche geleistete Investitionszuschüsse (Wohnbauförderung) um 40.600,00 € erhöht, denen Abschreibungen von 17.815,39 € gegenüberstanden.

Sachvermögen

Das Sachvermögen unterliegt grundsätzlich der Abschreibung; im Berichtsjahr sind Abschreibungen i.H.v. 239.740,66 € zu verzeichnen, denen Auflösungen i.H.v. (-) 127.345,15 € gegenüberstehen. Den Anlagenzugängen (241.191,71 €) standen nahezu wertgleiche Abgänge in Höhe von 243.328,89 € gegenüber. Somit reduzierte sich der Bilanzwert gegenüber dem Vorjahr um 114.532,69 € auf nunmehr 5,62 Mio. €.

Folgende Maßnahmen werden als Anzahlungen bzw. Anlagen im Bau geführt:

Maßnahme	Bestand	davon Zu-/ Abgang in 2021
	-Euro-	-Euro-
<u>Anlagen im Bau (Kto. 096x)</u>		
„Sanierung Bimmelbrücke“	0,00	(-) 52.080,48
Renovierung Schützenhaus	68.587,28	37.812,08
Dorferneuerung „Breite Str./ Unterm Brink“	12.629,23	12.629,23

Es soll spätestens im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten geprüft werden, ob geleistete Anzahlungen/ Anlagen im Bau auf die Vermögensposten der fertiggestellten Anlagen umgebucht werden können. Im Berichtsjahr erfolgte die Fertigstellung und Aktivierung der Baumaßnahme „Sanierung Bimmelbrücke“.

Finanzvermögen

Anteile an verbunden Unternehmen und Sondervermögen mit Sonderrechnung (z. B. Eigenbetrieb) sind nicht vorhanden. Die Gemeinde verfügt jedoch unverändert über Anteile an der Kreiswohnbau Osterode (600 €) und der Volksbank (160 €), die im Konto Wertpapiere ausgewiesen sind. Diese Posten des Finanzvermögens - ohne Forderungen - weisen im Berichtsjahr keine Besonderheiten auf.

Die Forderungsbestände sind in der Forderungsübersicht nachgewiesen (siehe Tz. 2.9). Die Summen der Forderungsübersicht stimmen mit den Posten der Bilanz überein.

In der Forderungsübersicht werden folgende Bestände nachgewiesen:

Forderungsübersicht	Gesamt- betrag am 31.12. 2021	über 1			Gesamt- betrag am 01.01. 2021	mehr (+)/ weniger (-)
	-Euro-	bis 1 Jahr	bis 5 Jahre	über 5 Jahre	-Euro-	-Euro-
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	9.084,96	9.084,96	0,00	0,00	92.089,79	-83.004,83
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Privatrechtliche Forderungen	-5,04	-5,04	0,00	0,00	18,80	-23,84
Summe	9.079,92	9.079,92	0,00	0,00	92.108,59	-83.028,67

Die Gemeinde Wulften am Harz hat ihren Forderungsbestand wie folgt wertbereinigt:

Forderungen	öffentlich- rechtliche	aus Transfer- leistungen	privat- rechtliche
	-Euro-	-Euro-	-Euro-
Gesamtbestand der Forderungen	20.553,42	0,00	0,00
abzgl. Einzelwertberichtigungen	0,00	0,00	0,00
abzgl. Pauschalwertberichtigungen	11.468,46	0,00	5,04
= bilanzierte Forderungen	9.084,96	0,00	-5,04

Hinweis:

Prüfungsseitig muss auf einen systematischen Fehler hingewiesen werden, da der Bestand der „privatrechtlichen Forderungen“ in der Bilanz mit einem Nullwert ausgewiesen wurde (Konto 161100). Allerdings ergeben sich in der Bilanzposition „161920 Pauschalwertberichtigungen“ auf diesen Nullwert i.H.v. 5,04 €, was faktisch unmöglich sein kann.

Liquide Mittel

Die liquiden Mittel wurden durch den letzten Tagesabschluss Nr. 356 der Samtgemeindekasse vom 29.12.2021 belegt und durch Kontoauszug nachgewiesen. Der Bestand beläuft sich im Haushaltsjahr auf 37.378,54 €. Der negative Bestand des Sparkassen-Kontos (-32.792,96 €) wurde korrekt mittels Hilfskonto in die Liquiditätskredite umgegliedert.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Aufgabe der aktiven Rechnungsabgrenzung ist es, geleistete Zahlungen der Gemeinde für Vorgänge des jeweiligen Haushaltsjahres nachzuweisen, die aber wirtschaftlich dem Folgejahr zuzurechnen sind. Entsprechende Zahlungen waren für die Gemeinde Wulften am Harz auch in der Schlussbilanz 2021 nicht auszuweisen.

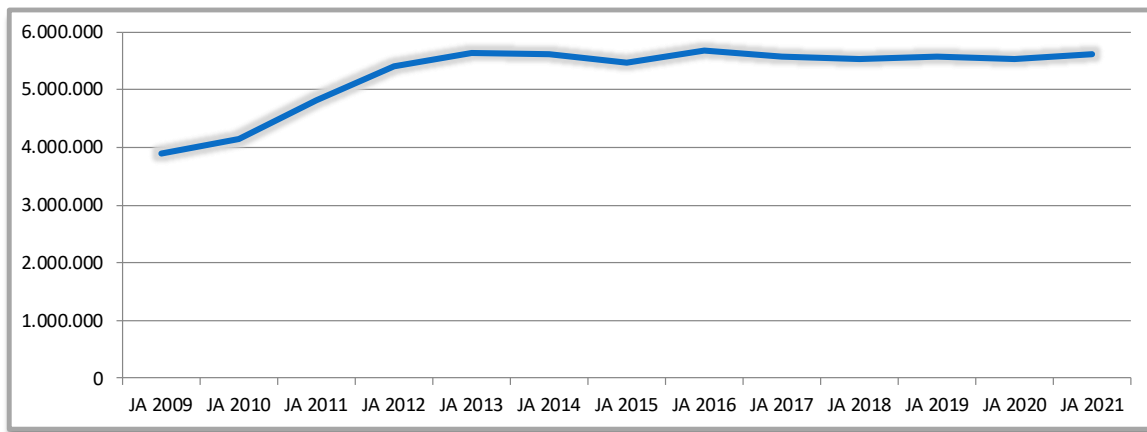
2.8.2 Passiva

Passiva		31.12.2020	31.12.2021
		-Euro-	-Euro-
1.	Nettoposition	5.527.103,07	5.612.726,03
1.1	Basisreinemögen	2.494.995,69	2.494.995,69
1.1.1	Reinemögen	2.494.995,69	2.494.995,69
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	149.609,29	193.226,52
1.2.1	Rückl. aus Überschüssen ord. Ergebnis	132.796,84	176.415,07
1.2.2	Rückl. aus Überschüssen außerord. Ergebnis	16.812,45	16.811,45
1.2.3	Rückl. aus Inv.-Zuwend. f. nicht abnutzb. VMG	0,00	0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	43.617,23	17.266,00
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	43.617,23	17.266,00
1.4	Sonderposten	2.838.880,86	2.907.237,82
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.345.012,05	2.418.515,41
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	421.868,81	383.222,41
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	72.000,00	105.500,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2.	Schulden	346.584,01	128.310,82
2.1	Geldschulden	294.782,25	125.645,47
2.1.2	Verbindl. aus Krediten für Investitionen	137.222,83	92.852,51
2.1.3	Liquiditätskredite	157.559,42	32.792,96
2.2	Verbindl. aus kreditähnli. Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	51.801,76	2.665,35

3.	Rückstellungen	25.635,00	21.135,00
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnl. Verpfl.	0,00	0,00
3.2	Rückst. Altersteilzeit und ähnl. Maßnahmen	0,00	0,00
3.3	Rückst. unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
3.4	Rückst. Rekultivierung und Nachsorge ...	0,00	0,00
3.5	Rückst. Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückst. Finanzausgleich/Steuerschuldverh.	0,00	0,00
3.7	Rückst. drohende Verpflichtungen ...	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	25.635,00	21.135,00
4.	Passive Rechnungsabgrenzung	1.402,63	854,43
	Summe Passiva	5.900.724,71	5.763.026,28

Nettoposition einschl. Sonderposten

Die Nettoposition insgesamt hat sich im Vergleich zum Vorjahr positiv entwickelt, da sich in der Nettoposition der erzielte Jahresüberschuss sowie die Bestandsmehrung der Sonderposten widerspiegelt. Seit der Eröffnungsbilanz hat sich die Nettoposition tendenziell positiv entwickelt:



Reinvermögen, Rücklagen, Jahresergebnis

Das Reinvermögen bleibt in der Regel unverändert und beläuft sich weiterhin auf rd. 2,5 Mio. €.

Die Gemeinde Wulften am Harz verfügt über Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen (176.415,07 €) und außerordentlichen Ergebnisses (16.811,45 €).

Der bei der Bilanzposition Jahresüberschuss/-fehlbetrag ausgewiesene Überschuss stimmt mit dem Jahresergebnis nach Ergebnisrechnung 2021 in Höhe von 17.266,00 € überein.

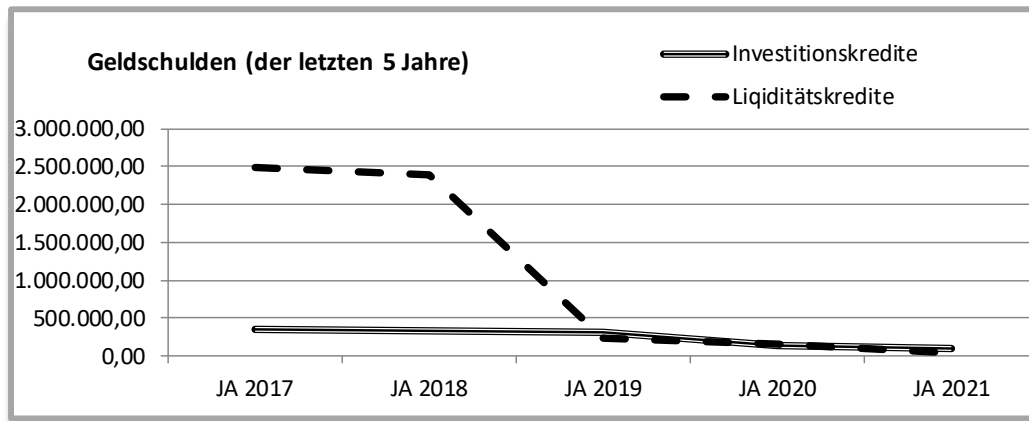
Sonderposten

Aus dem Anlagenverzeichnis ergaben sich zahlreiche Veränderungen aus den ertragswirksamen Auflösungen i.H.v. 152.533,70 € sowie SoPo-Zugängen i.H.v. insgesamt 220.890,66 €. Diese betreffen die Erschließungsbeiträge für die „Peterstr. 18“, den „LunIBiF“ für den Kindergarten (Personalraum) i.H.v. 33.500,00 € sowie weitere Zuwendungen für Dorferneuerungs- und sanierungsmaßnahmen (180.903,57 €). Der Gesamtwert der Sonderposten erhöhte sich somit auf nunmehr rd. 2,9 Mio. €.

Schulden

Die Schulden sind in der Schuldenübersicht nachgewiesen (siehe Tz. 2.9). Die Summen der Schuldenübersicht stimmen mit den Posten der Bilanz überein.

Geldschulden



Die Gemeinde Wulften am Harz hat im Jahr 2021 keine neuen Investitionskredite aufgenommen. Tilgungsleistungen wurden in Höhe von 44.370,32 € erbracht.

Im Berichtsjahr reduzierte sich der Bestand an Liquiditätskrediten um 124.766,46 € auf nunmehr 32.792,96 € und umfasst lediglich die o.g. negativen Bestände auf dem Bankkonto. Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug laut Haushaltssatzung 350.000 €. Dieser wurde im Jahr 2021 nicht überschritten.

Verbindlichkeiten

Neben den Krediten weist die Gemeinde Wulften am Harz „Sonstige Verbindlichkeiten“ in Höhe von 2.665,35 € als Schulden aus. Dieser Betrag setzt sich neben diversen kleineren Zahlungsverpflichtungen verschiedener Produkte maßgeblich aus sog. „antizipativen Rechnungsabgrenzungsposten“ zusammen.

Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften sowie aus Transferverbindlichkeiten sind im Berichtsjahr nicht enthalten.

Rückstellungen

Die Gemeinde Wulften am Harz hat keine Rückstellungen und keine Wertveränderungen wegen unterlassener Instandhaltung vorgenommen. Prüfungsseitig wird davon ausgegangen, dass begründete Vorgänge für eine Rückstellungsbildung nicht vorliegen. Allerdings bildet die Gemeinde Rückstellungen für die Prüfung der ausstehenden Jahresabschlüsse und bilanziert diese mit insgesamt 21.135,00 € (Vorjahr 25.635,00 €).

Die Summen der Rückstellungsübersicht (Anlage 4 der Jahresrechnung) stimmen mit den Posten der Bilanz überein.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Einzahlungen, die vor dem Abschlusstag eingegangen sind, aber einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, wurden als passive Rechnungsabgrenzungsposten i.H.v. 854,43 € ausgewiesen.

2.8.3 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Unter der Bilanz werden gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO die Vorbelastungen für das folgende Haushaltsjahr ausgewiesen.

2.9 Anhang zum Jahresabschluss mit Rechenschaftsbericht

Der Anhang ist gem. § 128 NKomVG Bestandteil des Jahresabschlusses. Im Anhang wurden grundsätzlich diejenigen Angaben aufgenommen, die nach § 56 Abs. 1 KomHKVO notwendig und vorgeschrieben sind. Die in § 56 Abs. 2 KomHKVO speziell geforderten Angaben und Erläuterungen wurden abgegeben und die zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendigen oder vorgeschriebenen Angaben zu einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz gemacht. Die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen sind erläutert.

Rechenschaftsbericht, Anlagen-, Forderungs-, Schulden- und Rückstellungsübersicht sowie die Übersicht der in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen stellen Anlagen zum Anhang dar.

Der Rechenschaftsbericht (§ 57 KomHKVO) stellt den Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage grundsätzlich zutreffend dar. Die geforderte Bewertung der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz sind prüfungsseitig nicht zu beanstanden. Eine Anlage gem. § 20 Abs. 5 KomHKVO zu den gebildeten Haushaltsresten ist enthalten, allerdings lässt der Anhang eine entsprechende Begründung vermissen. Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres oder mögliche finanzielle Risiken von besonderer Bedeutung waren nicht darzustellen. Der Rechenschaftsbericht steht grundsätzlich im Einklang mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen. Die gesetzlich geforderten Inhalte des Rechenschaftsberichtes nach § 57 KomHKVO sind enthalten.

Das in der Anlagenübersicht⁸ nachgewiesene Vermögen weist folgende Veränderungen auf:

Vermögensveränderungen laut Anlagenübersicht	Bilanzwert 01.01. 2021	Veränderungen aus		Bilanzwert 31.12. 2021
	-Euro-	Abschreibungen/ Zuschreibungen	Zugängen/ Abgängen	-Euro-
1. Immaterielles Vermögen	71.711,36	-17.815,39	40.600,00	94.495,97
1.1 Konzessionen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Lizenzen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Ähnliche Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen ...	71.711,36	-17.815,39	40.600,00	94.495,97
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sachvermögen	5.735.844,54	-239.740,66	125.207,97	5.621.311,85
2.1 Unbebaute Grundstücke ...	98.901,25	0,00	-20.575,80	78.325,45
2.2 Bebaute Grundstücke ...	812.372,04	-26.081,30	-94.804,81	691.485,93
2.3 Infrastrukturvermögen	4.713.690,44	-206.168,54	242.227,75	4.749.749,65
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2,00	0,00	0,00	2,00
2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.464,29	-1.642,86	0,00	821,43
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung ...	25.558,84	-5.847,96	0,00	19.710,88
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	82.855,68	0,00	-1.639,17	81.216,51
3. Finanzvermögen	760,00	0,00	0,00	760,00
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Beteiligungen	760,00	0,00	0,00	760,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	5.808.315,90	-257.556,05	165.807,97	5.716.567,82

Die Summen der Anlagenübersicht stimmen, bei den entsprechenden Bilanzpositionen, grundsätzlich mit den Werten der Schlussbilanz überein. Wichtige Ergebnisse und erhebliche Abweichungen bei den Posten der Bilanz sind im Anhang von der Kommune zu erläutern. Ausführungen zu den Posten der Bilanz wurden entsprechend den Vorgaben gemacht.

In der Forderungsübersicht werden folgende Bestände nachgewiesen (auf den Hinweis in Seite 19 wird verwiesen):

Forderungsübersicht	Gesamt- betrag am 31.12. 2021	über 1			Gesamt- betrag am 01.01. 2021	mehr (+)/ weniger (-)
		bis 1 Jahr	bis 5 Jahre	über 5 Jahre		
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	9.084,96	9.084,96	0,00	0,00	92.089,79	-83.004,83
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Privatrechtliche Forderungen	-5,04	-5,04	0,00	0,00	18,80	-23,84
Summe	9.079,92	9.079,92	0,00	0,00	92.108,59	-83.028,67

⁸ Die Anlagenübersicht weicht zu den Aktiva der Bilanz ab, da die Bilanzposten der Forderungen, der liquiden Mittel und der aktiven Rechnungsabgrenzung nicht enthalten sind.

Die in der Schuldenübersicht nachgewiesenen Schulden weisen folgende Veränderungen auf:

Schuldenübersicht	Gesamt- betrag am 31.12. 2021	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 01.01. 2021	mehr (+)/ weniger (-)
		bis 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	über 5 Jahre		
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1. Geldschulden	125.645,47	77.802,55	47.842,92	0,00	294.782,25	-169.136,78
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Investitionskredite	92.852,51	45.009,59	47.842,92	0,00	137.222,83	-44.370,32
1.3 Liquiditätskredite	32.792,96	32.792,96	0,00	0,00	157.559,42	-124.766,46
1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähn- Rechtdgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	2.665,35	2.665,35	0,00	0,00	51.801,76	-49.136,41
Summe	128.310,82	80.467,90	47.842,92	0,00	346.584,01	-218.273,19

Die dem Jahresabschluss beigelegte Rückstellungsübersicht weist lediglich Veränderungen bei den „anderen Rückstellungen“ auf.

Eine Übersicht der in das Folgejahr übertragenen Haushaltsermächtigungen ist dem Jahresabschluss beigelegt.

3 Schwerpunktprüfungen

Die Schwerpunktprüfungen bei Mitgliedsgemeinden von Samtgemeinden werden nicht auf Grundlage einer Mehrjahresplanung, sondern anhand besonderer Geschäftsvorfälle im Berichtsjahr oder stichprobenartig aus der Menge der vorhandenen Prüffelder bestimmt. Innerhalb dieses Jahresabschlusses wurden das Produkt „5-4-1-2 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung“ und im Rahmen der bautechnischen Prüfung die „Sanierung der Bimmelbrücke“ schwerpunktmäßig betrachtet.

3.1 Produkt Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung

Das Produkt 5-4-1-2 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung, ist organisatorisch dem Teilhaushalt 02 Bauen und Planen zugeordnet und gehört zum Budget 503 Bauen und Planen.

Als rechtliche Grundlage ist u. a. das NStrG⁹ zu nennen. Zudem sollen DIN 1076¹⁰ und die vergaberechtlichen Vorschriften Beachtung finden. Seitens der Gemeinde gibt es die Satzung der Gemeinde Wulften am Harz über die Erhebung von Beiträgen nach § 6 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes für straßenbauliche Maßnahmen (Straßenausbaubeitragsatzung) vom 01.01.2002.

⁹ Niedersächsisches Straßengesetz (NStrG) in der Fassung vom 24. September 1980 (Nds. GVBl., S. 359, zuletzt geändert durch Gesetz vom 29. Juni 2022 (Nds. GVBl. S. 420)

¹⁰ Bundesministerium für Verkehr, Bau und Stadtentwicklung

Im Jahresabschluss stellt sich das Produkt 5-4-1-2 unter Berücksichtigung der weiteren Haushaltsmittel wie folgt dar:

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
ordentliche Erträge	135.362,08	139.328,98	55.000,00	84.328,98
ordentliche Aufwendungen	424.292,82	336.421,61	325.900,00	10.521,61
ordentliches Ergebnis	-288.930,74	-197.092,63	-270.900,00	73.807,37
außerordentliches Ergebnis	-1,00	0,00	0,00	0,00
Saldo aus ILV	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo des Prüffeldes	-288.931,74	-197.092,63	-270.900,00	73.807,37
Finanzrechnung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansätze gesamt 2021	mehr (+) weniger (-)
Einz. für Investitionstätigkeit	47.241,62	180.903,57	0,00	180.903,57
Ausz. für Investitionstätigkeit	153.232,36	203.379,63	90.000,00	113.379,63
Bilanz, insbesondere in Position/Konto	31.12.2020	31.12.2021	Veränderung	
bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	102.075,00	96.780,60	-5.294,40	
Infrastrukturvermögen	4.075.168,44	4.122.067,25	46.898,81	
Sonderposten - Investitionszuweisungen/-Zuschüsse	1.665.917,84	1.752.329,78	86.411,94	
Sonderposten - Beiträge u. ähnl. Entgelte	421.868,81	377.800,34	-44.068,47	

Die Gemeinde Wulften am Harz unterhält öffentliche Verkehrsflächen in einer Gesamtlänge von 16.515 m.¹¹ Zudem sind in der Gemeinde gemäß Anlagenverzeichnis 8 Brücken zu finden. Das Produkt 5-4-1-2 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung wurde nicht als wesentliches Produkt gemäß § 4 Abs. 7 KomHKVO definiert. Somit sind eine detaillierte Produktbeschreibung, die Formulierung zu erreichender Ziele und geplanter Maßnahmen, sowie die Bestimmung von Kennzahlen nach § 21 KomHKVO nicht zwingend erforderlich. Allgemein sind im Produkt Gemeindestraßen die Leistungen zu erbringen, welche die Straßeninfrastruktur der Gemeinde sicher, effizient und umweltgerecht gestalten. Beispielhaft aufgeführt umfasst dies Planung und Bau von Straßen und Wegen, Instandhaltung und Wartung, Sicherheitsmaßnahmen und Verkehrstechnik sowie die Verwaltung und eine entsprechende Dokumentation. Nach Angaben der Gemeinde ist eine mehrjährige Planung für den Bereich Straßenunterhaltung nicht vorhanden. Die Gemeinde entscheidet jährlich, nach Inaugenscheinnahme der Anlagen, gemeinsam mit Vertretern der politischen Gremien, welche Unterhaltungsmaßnahmen durchgeführt werden. Der Haushaltsplan der Gemeinde Wulften am Harz enthält jedoch auf Seite 31 eine mittelfristige Investitionsplanung für die Jahre 2021 bis 2024. In dieser werden u.a. der „Ausbau Wiesenstraße“, der „Endausbau Steinstraße“ sowie die „Bürgersteige Am Rhone“ mit einem Investitionsvolumen von insgesamt 1,14 Mio. € geplant.

Der Niedersächsische Produktrahmen nimmt eine verbindliche Aufteilung in verschiedene Produktbereiche vor. Das Produkt Gemeindestraßen ist im Bereich 5 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV verortet. Hier ist eine weitere Untergliederung vorgesehen, welche für Straßenbeleuchtung ein eigenes Produkt - 545 Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung - vorsieht. Die Samtgemeinde Hattorf hat bei Einführung des NKR für sich und sämtliche Mitgliedsgemeinden entschieden, die Straßenbeleuchtung mit dem Produkt Gemeindestraßen zusammenzufassen und weicht insoweit vom verbindlichen Produktrahmen des Landes Niedersachsen ab.

¹¹ Quelle: Öffentliche Verkehrsflächen im Bereich der Samtgemeinde Hattorf am Harz 31.07.2024

Ergebnisrechnung/ Finanzrechnung zur laufenden Verwaltungstätigkeit

Die wesentlichen Erträge (99,5 %) resultieren aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen in Höhe von 91.710,27 € und der Auflösung von Sonderposten für Beiträge in Höhe von 46.849,83 €. Diese Erträge entsprechen mit leichten Abweichungen denen des Vorjahres, liegen jedoch deutlich über den Ansätzen des Haushaltjahres (55.000,00 €).

Im Bereich der ordentlichen Aufwendungen liegt der Mittelabfluss nahezu auf dem Niveau des Haushaltsansatzes. Dem Mittelansatz in Höhe von insgesamt 325.900,00 € stehen im Ergebnis Aufwendungen in Höhe von 336.421,61 € gegenüber. Ein wesentlicher Teil der ordentlichen Aufwendungen (60,4 %) entfallen auf die Abschreibungen in Höhe von 203.249,89 €, die deutlich über dem geplanten Ansatz i.H.v. 73.800 € lagen. Ein wesentlicher Teil entfällt hierbei auf die Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen, dass im Ergebnis rd. 123.300,00 € über dem Haushaltsansatz lag. Sonstige ordentliche Aufwendungen für Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände in Höhe von 49.710,50 € sind zum Vorjahr um rd. 10.000,00 € gestiegen und bilden einen weiteren wesentlichen Posten. Zudem sind Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von insgesamt 83.461,22 € zu nennen, die gegenüber der Planung jedoch um 107.538,78 € geringer ausfielen.

Die ordentlichen Aufwendungen in 2021 liegen insgesamt rd. 87.880,00 € unter denen des Vorjahres.

Vermögensrechnung (Bilanz/ Finanzrechnung zu investiven Ein-/ Auszahlungen)

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit beliefen sich im Berichtsjahr auf 180.903,57 €, die ausschließlich auf Investitionszuwendungen vom Land (6.820,38 €), Investitionszuwendungen von Gemeinden/ -verbänden (105.000,00 €) sowie Investitionszuwendungen von Zweckverbänden (69.083,19 €) entfielen. Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit i.H.v. 206.220,05 € umfassen maßgeblich Tiefbaumaßnahmen mit einem Volumen i.H.v. 202.776,50 €.

Zum Bilanzstichtag betrug der bilanzielle Wert des gesamten Infrastrukturvermögens der Gemeinde Wulften am Harz 4.749.749,65 €, wobei 4.122.067,25 € auf allein auf das näher betrachtete Produkt 5412 entfallen.

Auf der Passivseite der Bilanz sind zu Beginn des Berichtsjahres die Sonderposten aus Zuwendungen und Umlagen für Vermögensgegenstände (vom Land) in Höhe von mit 421.868,81 € zu nennen, welche nach Auflösung in Höhe von 377.800,34 € bestehen.

Hinweis:

Die für Unterhaltung des Infrastrukturvermögens zur Verfügung stehenden Haushaltsmittel sollten zeitnah und zielgerichtet eingesetzt werden, um gezielte Maßnahmen rechtzeitig zu ergreifen und die vorhandenen Ressourcen wirtschaftlich einzusetzen.

Ermächtigungsübertragungen

Für das Produkt wurden insgesamt fünf Ermächtigungsübertragungen vorgenommen und entfallen auf...

- die sonstige Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens 42.300,00 €,
- für die Brückensanierung gemäß Gutachten 75.400,00 €,
- für Tiefbaumaßnahmen 1.700,00 €,
- für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens 117.700,00 €,
- für die Dorferneuerung Wulften am Harz 1.700,00 €.

Für den Zeitraum der vorläufigen Haushaltsführung (siehe Tz. 2.2) wurde stichprobenweise geprüft, ob Aufwendungen nur für die Weiterführung notwendiger Aufgaben geleistet wurden. Hierbei ergaben sich prüfungsseitig keine Beanstandungen.

Spezielle Prüft Themen

Zu den Brücken und Durchlässen konnten entsprechende Bauwerksbücher vorgelegt werden. Die Brückenbauwerke stellen lediglich 5,6 Prozent des Infrastrukturvermögens der Gemeinde Wulften am Harz dar. Nach § 124 Abs. 2 NKomVG sind die Vermögensgegenstände pfleglich und wirtschaftlich zu verwalten. Dies impliziert eine regelmäßige Zustandsbeurteilung sowie ggf. die Einleitung notwendiger Instandhaltung. Für Brückenbauwerke regelt die DIN 1076 die Organisation und Durchführung der Bauwerksprüfung. So ist gesetzlich vorgeschrieben, dass im Abstand von 6 Jahren eine Bauwerksprüfung durch qualifizierte Bauwerksprüfingenieure zu erfolgen hat. Im Abstand von 3 Jahren erfolgt danach jeweils eine einfache Prüfung. Zudem sind jährliche Zustandskontrollen und halbjährliche Beobachtungen durchzuführen. Dies ist zu dokumentieren. Zweck dieses Vorgehens ist es, eingetretene Mängel und Schäden rechtzeitig zu erkennen, zu bewerten und notwendige Maßnahmen einzuleiten, um den Schadenumfang zu begrenzen und somit u. a. dem Sparsamkeitsgebot gemäß § 110 Abs. 2 NKomVG Rechnung zu tragen.

Der Prüfungszyklus nach DIN 1076 wird seitens der Samtgemeinde für alle Mitgliedsgemeinden grundsätzlich eingehalten und anhand der Prüfberichte dokumentiert. So erfolgte die Beauftragung der turnusmäßigen Hauptprüfung für die im Samtgemeindegebiet befindlichen Brückenbauwerke im Jahr 2024, ist jedoch zum aktuellen Zeitpunkt noch nicht umgesetzt. Aufgrund personeller Kapazitäten beschränkt sich die Samtgemeinde auf die wesentlichen Bauwerksprüfungen im Abstand 6 und 3 Jahren, die weitere Bauwerksüberwachung erfolgt im operativen Geschäft und Angabe gemäß „bei drohender Gefahr im Verzug“, ohne eine weitere Dokumentation. Die Ergebnisse der Prüfungen bilden die Grundlage zur Maßnahmenplanung.¹²

Zum Bilanzstichtag betrug der Abschreibungsgrad der Brücken und Tunnel in der Gemeinde Wulften am Harz rd. 66 Prozent. Mit der im Berichtsjahr fertiggestellten Sanierung der Bimmelbrücke (siehe auch Ziff. 3.2) erhöhte sich der Bilanzwert des Kontos 032 „Brücken und Tunnel“ um 238.735,38 € auf insgesamt 265.771,31 €.

¹² Auskunft Samtgemeinde - Bauamt

Zur Frage zum Stand der Umsetzung geplanter Maßnahmen im Berichtsjahr wurde seitens des Bauamtes geäußert, dass diese aufgrund organisatorischer Aspekte und personeller Engpässe nicht im angedachten Zeitrahmen umgesetzt werden konnten. Ausblickend in die Folgejahre ist festzustellen, dass geplante Vorhaben auch hier keine Umsetzung fanden.

3.2 Baumaßnahme „Sanierung „Bimmelbrücke“

Die im Vorjahr durchgeführte Prüfung der Sanierung „Bimmelbrücke“ wurde im Jahresabschluss 2021 durch zwei weitere Gewerke ergänzt:

Stahlbauarbeiten

Zur Sanierung der „Bimmelbrücke“ wurden Stahlbauarbeiten im Rahmen einer „Öffentlichen Ausschreibung“ gemäß VOB/A vergeben. An dem genannten Verfahren haben sich 9 Firmen beteiligt. Nach Ablauf der Angebotsfrist wurden 9 Hauptangebote und 2 Nebenangebote vorgelegt. Vor der Auftragserteilung wurden die Vergabeunterlagen dem zuständigen Rechnungsprüfungsamt zur Prüfung vorgelegt. Die Vergabeprüfung vom 10.08.2020 ergab keine Bedenken. Gemäß dem Hauptangebot vom 15.07.2020 lag die Auftragssumme bei 173.377,08 € (brutto). Im Zuge der Baumaßnahme erfolgte eine Änderung der Stahlunterkonstruktion, welche zu Mehrkosten beim Auftragnehmer führte. Folglich erfolgte am 16.11.2020 eine Nachtragsvereinbarung bezüglich der entstandenen Mehrkosten mit einer zusätzlichen Auftragssumme i. H. v. 28.863,27 € (brutto). Die vom beauftragten Planungsbüro geprüfte Schlussrechnung (Datum: 29.04.2021) liegt bei 213.689,74 € (brutto). Prüfungsseitig haben sich bezüglich der Abrechnung keine Auffälligkeiten ergeben.

Planungsleistungen, Leistungsbilder „Ingenieurbauwerke“ und „Tragwerksplanung“ (gem. HOAI)

Bei den o.g. Planungsleistungen handelt es sich um freiberufliche Leistungen, welche im Wettbewerb gemäß § 28 KomHKVO in Verbindung mit § 50 UVgO zu vergeben sind. Ein formales Verfahren zur Beschaffung von freiberuflichen Leistungen ist im Unterschwellenbereich gemäß UVgO nicht vorgesehen/festgelegt. Zur Herstellung des geforderten Wettbewerbs, wurden vom Auftraggeber 4 Planungsbüros (formlos) zur Angebotsabgabe aufgefordert. Da die Auftragssumme für Liefer- und Dienstleistungen unter 20.000,00 € (netto) lag, erfolgte keine Vergabeprüfung vom zuständigen Rechnungsprüfungsamt.

Die Gesamtauftragssumme für die Leistungsbilder „Ingenieurbauwerke“ und „Tragwerksplanung“ lag gemäß dem Honorarangebot vom 03.04.2019 bei 15.133,65 € (brutto). Die Beauftragung der genannten Planungsleistungen erfolgte stufenweise. Für die beauftragten Planungsleistungen liegt die Schlussrechnung vom 01.09.2021 bei 22.257,53 € (brutto). Die entstandenen Mehrkosten ergaben sich überwiegend aufgrund der Erhöhungen von „anrechenbaren Kosten“ gemäß § 4 HOAI. Bezüglich der Abrechnung haben sich prüfungsseitig keine Auffälligkeiten ergeben.

Hinweis

Zur Sicherstellung der Vergleichbarkeit von Honorarangeboten sollten die erforderlichen Parameter gemäß HOAI vom Auftraggeber definiert werden. Dazu gehören:

-Anrechenbare Kosten (netto)

-Honorarzone

-Leistungsumfang (notwendige Leistungsbilder und die dazu erforderlichen Leistungsphasen)

-Abgrenzung des Leistungsumfangs, Kürzung der Leistungsphasen mit Bewertungstabellen

Falls manche Leistungsphasen nicht vollständig erbracht werden sollen, bedarf es einer Abgrenzung von den erforderlichen Grundleistungen (z.B. Reduzierung der Leistungsphase 7). Dazu wird prüfungsseitig empfohlen, die „Simon-Bewertungstabellen“ von Siemon Sachverständige + Ingenieure GmbH zu verwenden.

-Benennung von „Besonderen Leistungen“

(Beispielsweise Mehraufwand für örtliche Bauüberwachung)

Mit den Vergabeunterlagen wurde die Abgrenzung der erforderlichen Grundleistungen nicht vorgenommen. Entsprechende Preisblätter wurden ebenfalls nicht erstellt. Folglich ergaben sich Schwierigkeiten bei der Vergleichbarkeit von Angeboten im Zuge der Angebotsprüfung und Wertung.

4. Weitere Feststellungen und Prüfungen

4.1 Systemprüfung, allgemeine Kontrollsysteme

Finanzsoftware

Als Finanzsoftware wird das Programm „OK.FIS NKFV“ eingesetzt. Das Protokoll einer Kontroll- und Plausibilitätsprüfung des Jahresabschlusses mittels der eingesetzten Finanzsoftware lag zur Prüfung nicht vor. Der Fachbereich Finanzen hat allerdings bestätigt, dass die lt. Protokoll zwingend notwendigen Korrekturen erfolgten.

4.2 Weitere Prüfungsaufgaben

Das Rechnungsprüfungsamt hat im Berichtsjahr weitere Prüfungen für die Gemeinde Wulften am Harz durchgeführt, die insbesondere nach § 155 Abs. 1 Nr. 2-5 NKomVG vorgeschrieben sind. Auch hieraus konnte das Rechnungsprüfungsamt Erkenntnisse für die Jahresabschlussprüfung gewinnen.

Kassenprüfung

Die Kassengeschäfte für die Gemeinde Hattorf am Harz werden von der Samtgemeinde geführt. Eine gesonderte Kassenprüfung für die Gemeinde entfällt damit.

Prüfungen vor Auftragsvergabe

Die Gemeinde Wulften am Harz ist als öffentliche Auftraggeberin i. S. des § 99 GWB verpflichtet, Waren, Bau- und Dienstleistungen im Wettbewerb und im Wege transparenter Vergabeverfahren zu beschaffen (§ 97 Abs. 1 GWB). Nach § 155 Abs. 1 Nr. 5 NKomVG obliegt dem Rechnungsprüfungsamt die Prüfung von Vergaben vor Auftragserteilung, soweit der Auftragswert bestimmte

Wertgrenzen überschreitet. Im Berichtsjahr wurde lediglich eine Vergabe von Bauleistungen (Sanierung u. Modernisierung des Schützenhauses) aufgrund der VOB/A vom Rechnungsprüfungsamt geprüft. Eine EU-weite Ausschreibung erfolgte nicht.

Prüfung von Verwendungsnachweisen

Zuwendungsgeber verlangen in der Regel, dass Verwendungsnachweise mit einem Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsamtes vorgelegt werden. Im Berichtsjahr wurden keine Verwendungsnachweise für die Gemeinde Wulften am Harz zur Prüfung vorgelegt.

Prüfung des Gesamtabchlusses

Ein Gesamtabschluss ist von der Gemeinde Wulften am Harz nicht aufzustellen.

Osterode am Harz, 19.12.2024

Andreas Dervedde
-stellv. Leiter des Rechnungsprüfungsamtes-

Anlage 1: Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung 2021 Wulften am Harz						
Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2020	Ansätze 2021	Veränderung durch Nachtrag	Ergebnis 2021	mehr (+) weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
ordentliche Erträge						
1. Steuern und ähnliche Abgaben	1.610.926,24	1.593.800,00	0,00	1.595.839,65	2.039,65	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	109.473,85	109.100,00	0,00	106.122,80	-2.977,20	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	146.762,31	64.200,00	0,00	152.533,70	88.333,70	0,00
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	3.926,41	200,00	0,00	1.374,50	1.174,50	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	50.985,44	35.100,00	0,00	39.999,83	4.899,83	0,00
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.319,39	600,00	0,00	224,39	-375,61	0,00
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	64.234,06	51.200,00	0,00	46.791,56	-4.408,44	0,00
12. Summe ordentliche Erträge	1.989.627,70	1.854.200,00	0,00	1.942.886,43	88.686,43	0,00
ordentliche Aufwendungen						
13. Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	255.016,61	252.400,00	0,00	151.246,65	-101.153,35	59.000,00
16. Abschreibungen	253.277,03	109.800,00	0,00	260.610,32	150.810,32	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.121,79	4.700,00	0,00	2.039,01	-2.660,99	0,00
18. Transferaufwendungen	1.278.726,63	1.316.600,00	0,00	1.398.479,35	81.879,35	79.700,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	155.867,41	186.400,00	0,00	179.463,16	-6.936,84	200,00
20. Summe ordentliche Aufwendungen	1.946.009,47	1.869.900,00	0,00	1.991.838,49	121.938,49	138.900,00
21. ordentliches Ergebnis (ordentl. Erträge abzüglich ordentl. Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)	43.618,23	-15.700,00	0,00	-48.952,06	-33.252,06	-138.900,00
22. außerordentliche Erträge	0,00	19.400,00	0,00	77.327,06	57.927,06	0,00
23. außerordentliche Aufwendungen	1,00	0,00	0,00	11.109,00	11.109,00	0,00
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	-1,00	19.400,00	0,00	66.218,06	46.818,06	0,00
25. Jahresergebnis (Saldo ordentl. Ergebnis und außerordentl. Ergebnis) Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	43.617,23	3.700,00	0,00	17.266,00	13.566,00	-138.900,00

Anlage 2: Finanzrechnung

Finanzrechnung 2021 Wulften am Harz						
Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis 2020	Ansätze 2021	Veränderung durch Nachtrag	Ergebnis 2021	mehr (+) weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
Einzahlungen aus lfd.						
1. Steuern und ähnliche Abgaben	1.606.896,48	1.593.800,00	0,00	1.602.290,94	8.490,94	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	109.473,85	109.100,00	0,00	106.122,80	-2.977,20	0,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	3.831,91	200,00	0,00	1.501,77	1.301,77	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	50.991,45	35.100,00	0,00	39.545,62	4.445,62	0,00
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.157,39	900,00	0,00	1.736,39	836,39	0,00
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	63.889,21	50.900,00	0,00	45.804,54	-5.095,46	0,00
10. Summe Einz. aus lfd.	1.837.240,29	1.790.000,00	0,00	1.797.002,06	7.002,06	0,00
Auszahlungen aus lfd.						
11. Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Ausz. für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	204.023,06	252.400,00	0,00	210.823,00	-41.577,00	98.900,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.121,79	4.700,00	0,00	2.039,01	-2.660,99	0,00
15. Transferauszahlungen	1.351.510,63	1.316.600,00	0,00	1.398.479,35	81.879,35	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	156.081,24	186.400,00	0,00	172.746,35	-13.653,65	2.100,00
17. Summe Ausz. aus lfd.	1.714.736,72	1.760.100,00	0,00	1.784.087,71	23.987,71	101.000,00
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	122.503,57	29.900,00	0,00	12.914,35	-16.985,65	-101.000,00
Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	47.241,62	504.700,00	0,00	286.403,57	-218.296,43	0,00
20. Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	6.400,00	0,00	6.487,09	87,09	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	99.400,00	0,00	182.201,80	82.801,80	0,00
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Summe Einz. aus Investitionstätigkeit	47.241,62	610.500,00	0,00	475.092,46	-135.407,54	0,00

Finanzrechnung 2021 Wulften am Harz						
Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis 2020	Ansätze 2021	Veränderung durch Nachtrag	Ergebnis 2021	mehr (+) weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	153.232,36	600.000,00	0,00	241.191,71	-358.808,29	146.500,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	8.000,00	0,00	0,00	-8.000,00	3.500,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. aktivierbare Zuwendungen	25.900,00	36.000,00	0,00	40.600,00	4.600,00	0,00
30. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. Summe Ausz. aus Investitionstätigkeit	179.132,36	644.000,00	0,00	281.791,71	-362.208,29	150.000,00
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeile 24 abzüglich Zeile 31)	-131.890,74	-33.500,00	0,00	193.300,75	226.800,75	-150.000,00
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summe Zeile 18 und 32)	-9.387,17	-3.600,00	0,00	206.215,10	209.815,10	-251.000,00
Ein-, Auszahlungen Finanzierungstätigkeit						
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	33.500,00	0,00	0,00	-33.500,00	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	43.756,92	46.000,00	0,00	44.370,32	-1.629,68	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	-43.756,92	-12.500,00	0,00	-44.370,32	-31.870,32	0,00
37. Finanzmittelveränderung (Saldo aus 33 und 36)	-53.144,09	-16.100,00	0,00	161.844,78	177.944,78	-251.000,00
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	--	--	0,00	--	--
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	--	--	0,00	--	--
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0,00	--	--	0,00	--	--
41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	201,69	--	--	300,22	--	--
42. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 37, 40 und 41)	-52.942,40	--	--	162.145,00	--	--

Anlage 3: Bilanz

Bilanz 31.12.2021 Wulften am Harz						
Aktiva	31.12.2020	31.12.2021		Passiva	31.12.2020	31.12.2021
	-Euro-	-Euro-			-Euro-	-Euro-
1. Immaterielles Vermögen	71.711,36	94.495,97		1. Nettoposition	5.527.103,07	5.612.726,03
1.1 Konzessionen	0,00	0,00		1.1 Basisreinemögen	2.494.995,69	2.494.995,69
1.2 Lizenzen	0,00	0,00		1.1.1 Reinvermögen	2.494.995,69	2.494.995,69
1.3 Ähnliche Rechte	0,00	0,00		1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen ...	71.711,36	94.495,97		1.2 Rücklagen	149.609,29	193.226,52
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00		1.2.1 Rückl. aus Überschüssen ord. Ergebnis	132.796,84	176.415,07
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00		1.2.2 Rückl. aus Überschüssen außerord. Ergebnis	16.812,45	16.811,45
				1.2.3 Rückl. aus Inv.-Zuwend. f. nicht abnutzb. VMG	0,00	0,00
2. Sachvermögen	5.735.844,54	5.621.311,85		1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
2.1 Unbebaute Grundstücke ...	98.901,25	78.325,45		1.3 Jahresergebnis	43.617,23	17.266,00
2.2 Bebaute Grundstücke ...	812.372,04	691.485,93		1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
2.3 Infrastrukturvermögen	4.713.690,44	4.749.749,65		1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	43.617,23	17.266,00
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00		1.4 Sonderposten	2.838.880,86	2.907.237,82
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2,00	2,00		1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.345.012,05	2.418.515,41
2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.464,29	821,43		1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	421.868,81	383.222,41
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung ...	25.558,84	19.710,88		1.4.3 Gebührenausschleich	0,00	0,00
2.8 Vorräte	0,00	0,00		1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	72.000,00	105.500,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	82.855,68	81.216,51		1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
				2. Schulden	346.584,01	128.310,82
3. Finanzvermögen	92.868,59	9.839,92		2.1 Geldschulden	294.782,25	125.645,47
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00		2.1.2 Verbindl. aus Krediten für Investitionen	137.222,83	92.852,51
3.2 Beteiligungen	760,00	760,00		2.1.3 Liquiditätskredite	157.559,42	32.792,96
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00		2.2 Verbindl. aus kreditähn. Rechtsgeschäften	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00		2.3 Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	0,00	0,00		2.4 Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	92.089,79	9.084,96		2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	51.801,76	2.665,35
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00		3. Rückstellungen	25.635,00	21.135,00
3.8 Privatrechtliche Forderungen	18,80	-5,04		3.1 Pensionsrückstellungen und ähnl. Verpfl.	0,00	0,00
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00		3.2 Rückst. Altersteilzeit und ähnl. Maßnahmen	0,00	0,00
				3.3 Rückst. unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
4. Liquide Mittel	300,22	37.378,54		3.4 Rückst. Rekultivierung und Nachsorge ...	0,00	0,00
				3.5 Rückst. Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00		3.6 Rückst. Finanzausgleich/Steuerschuldverh.	0,00	0,00
				3.7 Rückst. drohende Verpflichtungen ...	0,00	0,00
				3.8 Andere Rückstellungen	25.635,00	21.135,00
				4. Passive Rechnungsabgrenzung	1.402,63	854,43
Summe Aktiva	5.900.724,71	5.763.026,28		Summe Passiva	5.900.724,71	5.763.026,28



Vorlage Nr.:

2/2025

Beschlussvorlage

Zu den Sitzungen:

Wulften am Harz:
Verwaltungsausschuss
Rat der Gemeinde Wulften am Harz

Für persönliche Vermerke

TOP	Ja	Nein	Enth.

X öffentlich
nichtöffentlich

6. Änderung der Entgeltordnung über die Erhebung von Elternbeiträgen und Anpassung der Einkommensgrenzen für den Kindergarten Wulften am Harz

Anlagen: - 2 -

Finanzielle Auswirkungen:

Gesamtkosten der Maßnahmen	jährliche Folgekosten	Eigenanteil	erwartete Einnahmen (Zuschüsse, Beiträge o.ä.)
0,00	0,00	keine ☐	0,00

Mittel stehen zur Verfügung	Veranschlagung im Haushaltsjahr	Teil des Haushaltsplanes	Veranschlagung im IP des Jahres/der Jahre	in Höhe von	Produktkonto
Ja Nein					
X	2025				

Beschlussvorschlag:

Der Rat der Gemeinde Wulften am Harz beschließt

1. die 6. Änderung der Entgeltordnung über die Erhebung von Elternbeiträgen für den Kindergarten Wulften am Harz in der dieser Vorlage als Anlage 1 beigefügten Fassung.
2. die Anpassung der Einkommensgrenzen in der vorgeschlagenen Fassung gemäß Anlage 2 dieser Vorlage.

Erläuterung:

Der Kindertagenausschuss der Gemeinde Wulften am Harz hat in seiner Sitzung am 14.11.2024 empfohlen, die Elternbeiträge für den Kindergarten anzuheben.

Im Rahmen der Haushaltsplanberatungen ist die Verwaltung daraufhin gebeten worden, eine entsprechende Vorlage zu erstellen, die eine Anpassung ab dem 01.08.2025 vorsieht.

Grund für die Überlegungen einer Beitragsanpassung ist, dass der Zuschussbedarf der Gemeinde für den örtlichen Kindergarten in den letzten Jahren stetig angestiegen ist. Im Jahr 2025 beträgt der Betriebskostenzuschuss an den Verband der ev.-luth. Kindertagesstätten im Kirchenkreis Harzer Land als Träger der Einrichtung lt. Haushaltsansatz der Gemeinde 658.300 EUR. Das entspricht einer Erhöhung gegenüber dem Vorjahr von 186.200 EUR bzw. 39,44 %.

Die Erhöhung des Betriebskostenzuschusses resultiert größtenteils aus gestiegenen Personalkosten des Kitaverbandes. Darüber hinaus gilt seit dem 01.08.2018 die Beitragsfreiheit in Niedersachsen für Kindergartenkinder und die Öffnungszeiten sind in den letzten Jahren im Kindergarten Wulften in allen Gruppen bis 16.00 Uhr ausgedehnt worden.

Die Elternbeiträge für die Krippe sind zuletzt zum 01.08.2023 angehoben worden. Aus der nachfolgenden Tabelle sind die aktuellen Elternbeiträge der Kita Wulften am Harz sowie die ab dem 01.08.2025 beschlossenen Elternbeiträge der Kitas des LK Göttingen (u.a. Elbingerode und Hörden am Harz) bei einer Betreuungszeit von 8 Std. täglich dargestellt. Seitens der Samtgemeindeverwaltung wird vorgeschlagen, es künftig weiterhin bei 6 Entgeltstufen zu belassen. Der Vorschlag für die neuen Elternbeiträge errechnet sich aus den Beiträgen des Landkreises abzüglich 25 % (gerundet).

Entgeltstufe	Elternbeiträge Gem. Wulften aktuell	Elternbeiträge LK Göttingen ab 01.08.2025	Vorschlag Eltern-bei- träge Gem. Wulften ab 01.08.2025
1	153 €	218 €	164 €
2	163 €	241 €	181 €
3	171 €	286 €	215 €
4	181 €	331 €	249 €
5	190 €	376 €	282 €
6	200 €	421 €	316 €
7	--	466 €	--
8	--	511 €	--
9	--	556 €	--

Gem. § 15 Abs. 2 des Betriebsführungsvertrages ist der Kindertagenausschuss bei der Festsetzung von Elternbeiträgen zu beteiligen.

In seiner Sitzung am 10.02.2025 hat sich der Kindertagenausschuss mit der Angelegenheit befasst und der o.g. Erhöhung zugestimmt.

Gem. § 12 Abs. 1 des Betriebsführungsvertrages zwischen der Gemeinde und dem Träger der Einrichtung setzt die Kirche die Höhe der Elternbeiträge nach den Vorgaben der Gemeinde fest. Die Kirche ist von der Gemeinde anzuhören. Die Anhörung erfolgt, sobald eine Beschlussfassung erfolgt ist.

Der entsprechende Entwurf einer 6. Änderung der Entgeltordnung über die Erhebung von Elternbeiträgen ist dieser Vorlage als Anlage 1 beigefügt.

Darüber hinaus ist im Zuge der Beitragsanpassung seitens der Ratsmitglieder angeregt worden, die bestehende Einkommensstaffelung zu überarbeiten. Die aktuelle Staffelung hat durch den geringen Erhöhungsbetrag zwischen den einzelnen Einkommensstufen i.H.v. 180,00 € den Nachteil, dass ein sehr großer Teil der Erziehungsberechtigten in der Höchststufe eingestuft wird. Der Landkreis Göttingen erhebt im Vergleich für seine Kindergärten, also auch für die Kindergärten Elbingerode und Hörden am Harz, ab dem 01.08.2025 einen Erhöhungsbetrag von 500,00 € pro Einkommensstufe. Um auch für den Kindergarten Wulften am Harz künftig einen einkommensgerechteren Beitrag zu erzielen, wird verwaltungsseitig eine Erhöhung von 400,00 € pro Einkommensstufe vorgeschlagen.

Eine entsprechende Übersicht der Einkommensgrenzen (Nettobeträge) mit einem Vorschlag für die Kita Wulften am Harz ab dem 01.08.2025 ist dieser Vorlage als Anlage 2 beigelegt.

gez. Kaiser

6. Änderung
der Entgeltordnung
über die Erhebung von Elternbeiträgen
für den Kindergarten Wulften am Harz

Auf Grund des § 90 des Sozialgesetzbuches (SGB) Achtes Buch (VIII) - Kinder- und Jugendhilfe in der Fassung der Bekanntmachung vom 11. September 2012 (BGBl. I S. 2022), zuletzt geändert durch Artikel 5 des Gesetzes vom 21.11.2024 (BGBl. 2024 I Nr. 361) und § 22 des Niedersächsischen Gesetzes über Kindertagesstätten und Kindertagespflege (NKiTaG) vom 07.07.2021 (Nds. GVBl. S. 470), zuletzt geändert durch Gesetz vom 18.06.2024 (Nds. GVBl. Nr. 50/2024) hat der Rat der Gemeinde Wulften am Harz in seiner Sitzung am _____ folgende 6. Änderung der Entgeltordnung über die Erhebung von Elternbeiträgen für den Kindergarten Wulften am Harz beschlossen:

Artikel I

Der Entgelttarif nach Nr. 2.1 der Entgeltordnung vom 28.05.2009 wird wie folgt gefasst:

Entgeltstufe	Krippengruppe
1	164,00 Euro
2	181,00 Euro
3	215,00 Euro
4	249,00 Euro
5	282,00 Euro
6	316,00 Euro

Artikel II

Diese 6. Änderung der Entgeltordnung tritt am 01. August 2025 in Kraft.

Hattorf am Harz, den _____

GEMEINDE WULFTEN AM HARZ

(Kaiser)
Gemeindedirektor

Einkommensgrenzen nach Haushaltsgrößen

	Stufe	Erhöhungsbetrag pro Stufenwechsel		2 Personen	3 Personen	4 Personen	5 Personen	6 Personen
Gem. Wulften am Harz aktuell *	1		bis	1.827 €	2.281 €	2.726 €	3.221 €	3.690 €
Gem. Wulften am Harz ab 01.08.2025 *	1		bis	1.827 €	2.281 €	2.726 €	3.221 €	3.690 €
Gem. Wulften am Harz aktuell	2	180 €	bis	2.007 €	2.461 €	2.906 €	3.401 €	3.870 €
Gem. Wulften am Harz ab 01.08.2025	2	400 €	bis	2.227 €	2.681 €	3.126 €	3.621 €	4.090 €
Gem. Wulften am Harz aktuell	3	180 €	bis	2.187 €	2.641 €	3.086 €	3.581 €	4.050 €
Gem. Wulften am Harz ab 01.08.2025	3	400 €	bis	2.627 €	3.081 €	3.526 €	4.021 €	4.490 €
Gem. Wulften am Harz aktuell	4	180 €	bis	2.367 €	2.821 €	3.266 €	3.761 €	4.230 €
Gem. Wulften am Harz ab 01.08.2025	4	400 €	bis	3.027 €	3.481 €	3.926 €	4.421 €	4.890 €
Gem. Wulften am Harz aktuell	5	180 €	bis	2.547 €	3.001 €	3.446 €	3.941 €	4.410 €
Gem. Wulften am Harz ab 01.08.2025	5	400 €	bis	3.427 €	3.881 €	4.326 €	4.821 €	5.290 €
Gem. Wulften am Harz aktuell	6		über	2.547 €	3.001 €	3.446 €	3.941 €	4.410 €
Gem. Wulften am Harz ab 01.08.2025	6		über	3.427 €	3.881 €	4.326 €	4.821 €	5.290 €

* Die Kosten in Stufe 1 berechnen sich nach § 85 SGB XII und sind daher nicht veränderbar.