



LANDKREIS STADE
Stärke · Vielfalt · Zukunft

Rechnungsprüfungsamt

Schlussbericht

über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2014
der Gemeinde Apensen

Prüfer/in: Thomas Meinefeld
Katharina Schröder
Anne Tonn
Bettina Willenbockel

Prüfungszeit: 26.03.2015 bis 15.06.2015
(mit Unterbrechungen)

Inhaltsverzeichnis

1. Allgemeines	3
1.1 Prüfungsauftrag / -umfang	3
2. Grundsätzliche Feststellungen	3
2.1 Vorgegangene Prüfung	3
2.2 Verwaltung durch Samtgemeinde.....	3
2.3 Systemprüfung	3
2.4 Anordnungs- und Belegwesen	4
2.5 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs.....	4
2.6 Haushaltsführung	4
3. Haushaltswirtschaft	5
3.1 Haushaltssatzung.....	5
3.2 Genehmigung.....	5
3.3 Vorläufige Haushaltsführung	5
3.4 Liquiditätskredite	6
4. Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014	6
4.1 Bilanz	6
4.2 Ergebnisrechnung	8
4.3 Finanzrechnung	10
4.4 Ermächtigungsübertragung / Haushaltsreste.....	10
4.5 Anhang.....	10
4.6 Rechenschaftsbericht.....	11
5. Ergebnis der Jahresabschlussprüfung	11
5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	11
5.2 Zusammenfassung.....	11
6. Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes	12
7. Anlagen	13
7.1 Bilanz	13
7.2 Ergebnisrechnung	15
7.3 Finanzrechnung	16

1. Allgemeines

1.1 Prüfungsauftrag / -umfang

Der gesetzliche Prüfungsauftrag ergibt sich aus den §§ 155 und 156 NKomVG.

Die Jahresabschlussprüfung wurde entsprechend § 156 Absatz 1 NKomVG vorgenommen und erstreckte sich auf die mit dem Jahresabschluss vorgelegten Unterlagen:

- Haushaltssatzung und Haushaltsplan mit Anlagen
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Bilanz
- Anhang sowie die Anlagen zum Anhang (§ 128 Absatz 3 NKomVG).

Die weiteren zur Prüfung angeforderten Unterlagen wurden dem RPA zur Verfügung gestellt, notwendige Auskünfte wurden von der Verwaltung erteilt.

Bei der Prüfung waren neben den Vorschriften des NKomVG auch die Vorschriften der GemHKVO zu berücksichtigen. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben im Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen und Anlagen überwiegend auf Einzelfallprüfungen (auf der Basis von Stichproben) beurteilt. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts.

2. Grundsätzliche Feststellungen

2.1 Vorangegangene Prüfung

Der Rat hat den Jahresabschluss 2013 gemäß § 129 Absatz 1 NKomVG am 24.07.2014 beschlossen und dem Gemeindedirektor die Entlastung erteilt.

Die Bekanntgabe und Veröffentlichung nach § 128 Absatz 2 NKomVG ist bestimmungsgemäß durch Veröffentlichung im Amtsblatt für den Landkreis Stade Nr. 29 vom 31.07.2014 vorgenommen worden. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 11.08.2014 bis 22.08.2014.

2.2 Verwaltung durch Samtgemeinde

Die Verwaltung der Gemeinde erfolgt nach Vereinbarung durch die Samtgemeinde.

2.3 Systemprüfung

Grundlegendes Instrumentarium ist das Rechnungswesen, zu dem der jährlich aufzustellende Haushaltsplan, die Buchführung und der Jahresabschluss gehören. Die zur Gewährleistung der Sicherheitsstandards notwendigen Regelungen wurden in einer entsprechenden Dienstanweisung getroffen.

Die Buchführung und die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgten unter Anwendung des Verfahrens/EDV-Buchführungssystems „KIS Doppik“. Die Anlagenbuchhaltung erfolgte über das Programm H+H proDoppik. Die Samtgemeinde konnte die Freigabe des Systems belegen.

Die Konten waren ausreichend gegen Verlust und Manipulation gesichert. Gleichzeitig bestand ein ausreichender Schutz vor unbefugten Eingriffen. Es war jederzeit gewährleistet, dass die Buchungen bis zum Ablauf der Aufbewahrungsfristen lesbar und ausdrückbar waren. Die Aufbewahrung der Unterlagen erfolgte sicher und geordnet.

Insgesamt waren die Anforderungen an eine durch eine automatische Datenverarbeitung unterstützte Buchführung erfüllt.

2.4 Anordnungs- und Belegwesen

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung erfolgte eine stichprobenartige Einsichtnahme in Belege. Daraus ergab sich, dass die Bücher ordnungsgemäß geführt und die gesetzlichen Bestimmungen über das Anordnungswesen beachtet werden.

2.5 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses erfolgte am 27.04.2015 durch den Gemeindedirektor Herrn Peter Sommer.

Die Werte der Eröffnungsbilanz des Haushaltsjahres stimmen mit den Werten der Schlussbilanz des Vorjahres überein. Daher besteht Bilanzidentität. Die Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen wurden zum Abschlussstichtag grundsätzlich einzeln bewertet, so dass der Grundsatz der Einzelbewertung beachtet wurde. Ebenso wurde das Vorsichtsprinzip befolgt und die angesetzten Werte sind nachvollziehbar.

Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der Stetigkeitsgrundsatz wurden beachtet. Der vorgelegte Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus den Büchern und sonstigen Aufzeichnungen entwickelt.

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen und Erläuterungen.

2.6 Haushaltsführung

Gemäß § 110 Absatz 2 NKomVG ist die gesamte Haushaltswirtschaft sparsam und wirtschaftlich zu führen. Der Grundsatz der sparsamen und wirtschaftlichen Haushaltsführung umfasst sowohl die Erträge und Aufwendungen als auch die Einzahlungen und Auszahlungen einer Kommune und ist für die gesamte Haushaltswirtschaft anzuwenden. Zum wirtschaftlichen Handeln gehören z. B.:

- die Verschuldung darf nicht über den Wert des Vermögens liegen,
- Kredite dürfen nur aufgenommen werden, wenn eine andere Finanzierung nicht möglich ist oder wirtschaftlich unzweckmäßig wäre,
- Geldanlagen sollen einen angemessenen Ertrag bringen,
- Erträge rechtzeitig und vollständig zu erfassen, geltend zu machen und einzuziehen sind,
- Stundungen sollen nur gewährt werden, wenn die Einziehung eine erhebliche Härte bedeutet und der Anspruch nicht gefährdet erscheint,
- überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen dürfen nur bewilligt werden, wenn diese zeitlich und sachlich unabweisbar sind,
- Skontoabzüge, wenn dies möglich ist.

Ein wesentlicher Bestandteil des wirtschaftlichen Handelns ist die Einhaltung des Vergaberechtes (u. a. § 26 a GemHKVO, VOB/A, VOL/A, NTVergG, NWertVO).

Die Aufgaben des Rechnungsprüfungsamtes beinhalten daher auch die Prüfungen von Vergaben vor Auftragserteilung (§ 155 Abs. 1 NKomVG). Im Rahmen der Möglichkeiten des § 155 Abs. 3 NKomVG hat das Rechnungsprüfungsamt die Prüfung auf folgende Auftragsgrenzen beschränkt:

- VOL-Bereich ab 30.000,00 €
- VOB-Bereich ab 60.000,00 €
- HOAI-Bereich ab 30.000,00 €

Durch die Prüfung vor Auftragserteilung wird sichergestellt, dass evtl. Fehler zeitnah erkannt und ausgeräumt werden können.

Die übrigen Vergaben wurden im Rahmen einer Stichprobe im Zusammenhang mit dem Jahresabschluss 2014 geprüft. Feststellungen haben sich nicht ergeben.

Insgesamt haben sich nach dem Ergebnis der Prüfung keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Gemeinde nicht wirtschaftlich geführt wurde.

3. Haushaltswirtschaft

3.1 Haushaltssatzung

Der Rat der Gemeinde Apensen beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2014 in seiner Sitzung vom 12.12.2013. Damit erfolgte der Beschluss nicht mehr fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde.

Die Verkündung der Haushaltssatzung erfolgte ordnungsgemäß im Amtsblatt für den Landkreis Stade Nr. 1 vom 08.01.2014. Die Auslegung fand vom 19.01.2014 bis 30.01.2014 statt. Die Haushaltssatzung wurde somit am 31.01.2014 wirksam.

Die Haushaltssatzung 2014 enthielt folgende Festsetzungen:

ordentliche Erträge	4.778.900,00 €
ordentliche Aufwendungen	4.778.900,00 €
außerordentliche Erträge	0,00 €
außerordentliche Aufwendungen	0,00 €

Der vorgeschriebene Haushaltsausgleich war gegeben. Die Ertragskraft reicht nach den Ansätzen aus, um die Aufwendungen zu decken.

Der Finanzhaushalt enthielt einen Gesamtbetrag an

Einzahlungen	4.634.700,00 €
Auszahlungen	6.128.400,00 €

Wegen der Teilhaushalte wird auf die Haushaltsplanung Bezug genommen.

Des Weiteren wurden in der Haushaltssatzung folgende Gesamtbeträge festgesetzt:

Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00 €
Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
Höchstbetrag der Liquiditätskredite	500.000,00 €

Die Steuersätze (Hebesätze) für die Realsteuern wurden für das Haushaltsjahr 2014 wie folgt festgesetzt:

Grundsteuer A	435 v.H.
Grundsteuer B	435 v.H.
Gewerbsteuer	435 v.H.

3.2 Genehmigung

Die Haushaltssatzung enthielt keine genehmigungspflichtigen Teile.

3.3 Vorläufige Haushaltsführung

Die Haushaltssatzung der Gemeinde ist am 31.01.2014 in Kraft getreten. Bis dahin galten die Regelungen des § 116 NKomVG über die vorläufige Haushaltsführung. Bei der Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass diese Regelungen nicht eingehalten wurden.

3.4 Liquiditätskredite

Die Liquidität der Gemeinde Apensen ist gegeben. Liquiditätskredite wurden nicht benötigt.

4. Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014

4.1 Bilanz

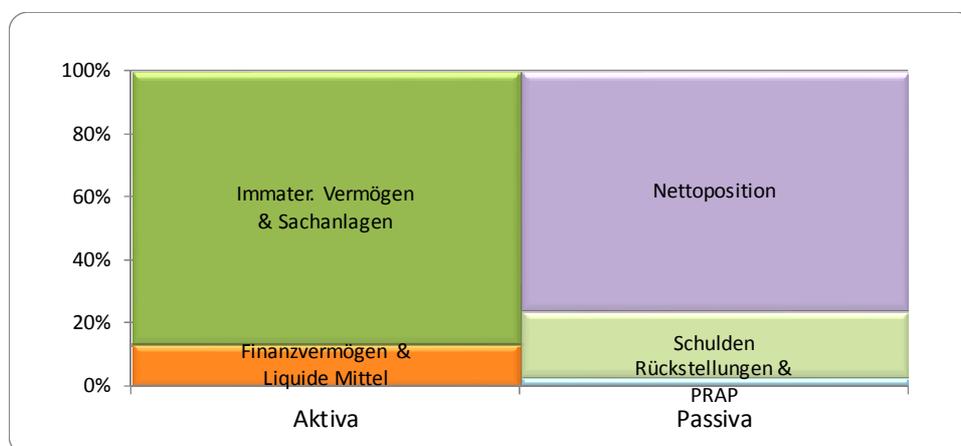
Die Bilanz ist entsprechend den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung aufgestellt worden. Die Erläuterungen der Bilanzpositionen waren ausreichend.

Die Bilanz zum 31.12.2014 sieht wie folgt aus:

Aktiva	31.12.2013	31.12.2014	Veränderung (€)	Veränderung (%)
Immaterielle VG	1.271.767,23	1.177.042,53	-94.724,70	-7,4%
Sachvermögen	9.857.016,28	11.762.946,68	1.905.930,40	19,3%
Finanzvermögen	40.995,02	11.636,66	-29.358,36	-71,6%
Liquide Mittel	2.561.247,45	2.093.187,11	-468.060,34	-18,3%
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00	-
	13.731.025,98	15.044.812,98	1.313.787,00	9,6%

Passiva	31.12.2013	31.12.2014	Veränderung (€)	Veränderung (%)
Nettoposition	9.781.352,99	11.360.394,02	1.579.041,03	16,1%
Schulden	3.407.389,67	3.198.597,48	-208.792,19	-6,1%
Rückstellungen	542.052,98	485.106,14	-56.946,84	-10,5%
Passive Rechnungsabgrenzung	230,34	715,34	485,00	210,6%
	13.731.025,98	15.044.812,98	1.313.787,00	9,6%

Nachfolgend ist die Bilanzstruktur dargestellt:



Die Vermögensveränderung im Prüfungsjahr ist im Wesentlichen auf folgende Positionen zurückzuführen:

- Grundstückserwerb (+ 133 T€)
- Erweiterung der Kita „Die Freunde“ (+ 998 T€)
- Zugang Infrastrukturvermögen (+ 1.071 T€)
- Abschreibung auf Sach- und Finanzvermögen (- 438 T€)
- Anschaffung Betriebs- und Geschäftsausstattung (+ 157 T€)
- Rückgang Liquide Mittel (- 468 T€)

4.1.1 Immaterielle Vermögensgüter

Es waren nachvollziehbare Unterlagen (wie Verträge, Belege etc.) über den entgeltlichen Erwerb von immateriellen Werten vorhanden. Hierbei wurde das Bilanzierungsverbot für im-

materielle Vermögensgegenstände, die nicht entgeltlich erworben wurden, beachtet. Die Gemeinde Apensen berücksichtigte umfänglich, dass nur immaterielle Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, einer Abschreibung unterliegen.

4.1.2 Sachvermögen

Die Sachanlagen wurden vollständig erfasst. Hierbei war die Erfassung des Sachvermögens stets belegt.

Die Zugänge wurden im Berichtsjahr stichprobenartig durch Feststellung des wirtschaftlichen Eigentums und der Aktivierbarkeit daraufhin überprüft, ob die Voraussetzungen für die Erfassung gegeben waren.

Soweit die Nutzung der Sachanlagen zeitlich begrenzt ist, wurde der Wert entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer um planmäßige Abschreibungen vermindert. Es wurde die lineare Abschreibungsmethode gewählt. Die Abschreibungs- und die Bemessungsgrundlage sowie die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wurden entsprechend der Abschreibungstabelle angesetzt.

Geringwertige Wirtschaftsgüter wurden im Jahr ihrer Anschaffung voll abgeschrieben, so dass § 45 Absatz 6 GemHKVO beachtet wurde.

Insgesamt stimmten die ausgewiesenen Abschreibungen auf das Sachvermögen mit den Angaben der Anlagenübersicht überein.

Unter den Anlagen im Bau wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände nachgewiesen. Nach Fertigstellung von Anlagen erfolgte die Umbuchung in den entsprechenden Vermögensposten.

4.1.3 Finanzvermögen

Die Beteiligungen wurden zutreffend bilanziert.

Die in der Bilanz dargestellten Forderungen sind gegenüber dem Vorjahr um 29 T€ auf 12 T€ gesunken. Die Forderungen kamen mit dem Nennwert zum Ansatz.

Zum Abschlussstichtag führte die Gemeinde Apensen Einzel- bzw. Pauschalwertberichtigungen durch. Grund und Höhe der Abschreibungen waren in allen Fällen vertretbar.

4.1.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel werden durch die Samtgemeinde in der Einheitskasse verwaltet. Das Guthaben bei Kreditinstituten war durch Kontoauszüge nachgewiesen. Insgesamt stimmten die ausgewiesenen liquiden Mittel mit den Bestandskonten (Endbestand der Zahlungsmittel lt. Finanzrechnung) überein.

4.1.5 Nettoposition

Das Basis-Reinvermögen ist zum 31.12.2014 gegenüber dem Vorjahresabschluss geringfügig höher ausgewiesen, da ein im Rahmen des Umlegungsverfahrens unentgeltlich übertragenes Grundstück mit 709,65 € passiviert wurde.

Der Jahresüberschuss des Vorjahres wurde korrekt in die Überschussrücklage eingestellt.

Der Jahresüberschuss 2014 wurde mit der Ergebnisrechnung übereinstimmend ausgewiesen.

Der Sonderposten wies zweckgebundene Investitionszuwendungen für abnutzbare Vermögensgegenstände aus. Die Bildung der Sonderposten stand im Zusammenhang mit der Anschaffung bzw. Herstellung abnutzbarer Vermögensgegenstände (z.B. Investitionszuschuss, Erschließungsbeiträge etc.). Die Sonderposten bei den Zuweisungen/Zuschüssen und Beiträgen wurden der Nutzungsdauer entsprechend aufgelöst.

4.1.6 Schulden

Die Schulden in Höhe von 3.199 T€ wurden durch Saldenbestätigungen, Kontoauszüge bzw. OP-Listen belegt. Allen ausgewiesenen Schulden standen entsprechende Verpflichtungen gegenüber.

Der Grundsatz der vollständigen Ausweisung der Schulden war beachtet. Die ausgewiesenen Schulden wurden dabei korrekt mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

4.1.7 Rückstellungen

Insgesamt waren die Rückstellungen als auskömmlich anzusehen. Dabei waren die Rückstellungen jeweils getrennt nach der vorgesehenen Gliederung ausgewiesen. Alle Rückstellungen waren ausreichend belegt.

Soweit notwendig wurden die Rückstellungen für Verbindlichkeiten gebildet, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe und/oder Fälligkeit aber noch ungewiss waren.

Die Rückstellungen wurden in der Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger Beurteilung zur Erfüllung der Leistungspflicht erforderlich war.

4.1.8 Passive Rechnungsabgrenzung

Der erfasste Bilanzwert war durch eine Aufstellung sämtlicher passiver Rechnungsabgrenzungsposten nachgewiesen und wurde entsprechend belegt. Der erfasste Bilanzwert war sachlich und rechnerisch richtig.

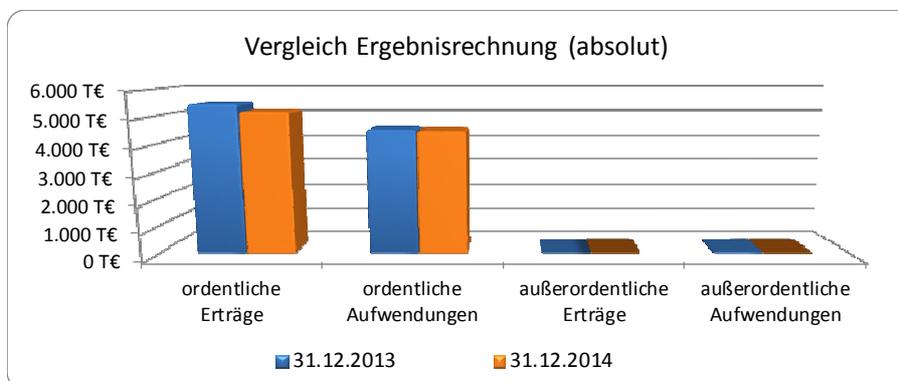
4.2 Ergebnisrechnung

Die Aufstellung der Ergebnisrechnung erfolgte in der vorgeschriebenen Staffelform. Die Gliederung war korrekt. Eine Vergleichbarkeit mit den Vorjahreszahlen war gewährleistet.

Das Bruttoprinzip und das Saldierungsverbot wurden beachtet. Für das Stetigkeitsprinzip kann festgestellt werden, dass dieses ausreichende Beachtung fand. Dem Prinzip der Periodengerechtigkeit wurde Rechnung getragen.

Die Ergebnisrechnung im Vergleich zum Vorjahr stellt sich wie folgt dar:

Ergebnisrechnung	31.12.2013 (€)	31.12.2014 (€)	HH-Plan 2014	Plan-/Ist- Abweichung
ordentliche Erträge	5.478.252,66	5.191.043,59	4.778.900,00	412.143,59
ordentliche Aufwendungen	4.576.767,03	4.511.735,93	3.874.000,00	637.735,93
außerordentliche Erträge	0,00	5.427,35	0,00	5.427,35
außerordentliche Aufwendungen	28.261,31	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	873.224,32	684.735,01	904.900,00	-220.164,99



4.2.1 Ordentliche Erträge

Alle Erträge der Gemeinde wurden rechtzeitig und vollständig erfasst. Gleichzeitig erfolgte eine ordnungsgemäße Überwachung der Zahlungseingänge. Die Zuordnung der Erträge zu den jeweiligen Ertragskonten erfolgte korrekt.

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben setzen sich im Wesentlichen aus der Gewerbesteuer (1,9 Mio. €), dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (1,7 Mio. €) und der Grundsteuer B (0,6 Mio. €) zusammen.

Die Auflösungserträge aus Sonderposten wurden korrekt gebucht. Die im Haushaltsjahr entstandenen Erträge aus Entgelten wurden sachgemäß erfasst und in der Ergebnisrechnung ausgewiesen. Die Kostenerstattungen/-umlagen und die Zinserträge wurden ordnungsgemäß ausgewiesen. Die Zuordnung zu den sonstigen ordentlichen Erträgen erfolgte zutreffend.

4.2.2 Ordentliche Aufwendungen

Die Aufwendungen bei den jeweiligen Positionen entsprachen den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen. Der Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit wurde beachtet.

Die Personalaufwendungen waren vollständig erfasst. Die Zuordnung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen erfolgte zutreffend. Der erfolgswirksame Erhaltungsaufwand wurde dabei von dem aktivierungspflichtigen Herstellungsaufwand abgegrenzt.

Die Abschreibungen waren entsprechend den vorgegebenen Abschreibungssätzen ermittelt worden.

Eine vollständige Erfassung der allgemeinen Umlagen (Kreisumlage, Samtgemeindeumlage, usw.) wurde vorgenommen. Die Zinsaufwendungen wurden den zugeordneten Gläubigern entsprechend erfasst. Die im Zusammenhang mit den Verbindlichkeiten stehenden weiteren Aufwendungen (Säumniszuschläge, Verzugszinsen etc.) wurden korrekt ausgewiesen. Die Zuordnung zu den sonstigen ordentlichen Aufwendungen erfolgte zutreffend.

4.2.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die Erläuterungspflichten im Anhang und im Rechenschaftsbericht wurden vollständig beachtet.

Es entstanden außerordentliche Erträge im Zusammenhang mit dem Verkauf diverser Grundstücke „Beim Butterberge Apensen“.

4.2.4 Teilergebnisrechnung

Die Teilergebnisrechnungen lagen in Staffelform vor. Die Gliederung erfolgte korrekt. Die Plausibilitätsprüfung zeigte eine Übereinstimmung der Summe aller Teilergebnisrechnungen mit den Werten der (Gesamt)Ergebnisrechnung.

4.3 Finanzrechnung

Finanzrechnung	31.12.2013 (€)	31.12.2014 (€)	HH-Plan 2014	Plan-/Ist- Abweichung
Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit	5.190.267,30	4.949.864,29	4.521.000,00	428.864,29
Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit	3.536.668,15	4.156.553,05	4.006.500,00	150.053,05
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.653.599,15	793.311,24	514.500,00	278.811,24
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	220.000,00	121.295,29	113.700,00	7.595,29
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	227.581,60	1.199.769,80	1.964.900,00	-765.130,20
Saldo aus Investitionstätigkeit	-7.581,60	-1.078.474,51	-1.851.200,00	772.725,49
Finanzmittel-Uberschuss/-Fehlbetrag	1.646.017,55	-285.163,27	-1.336.700,00	1.051.536,73
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-122.099,06	-182.897,07	-157.000,00	-25.897,07
Finanzmittelbestand	1.523.918,49	-468.060,34	-1.493.700,00	1.025.639,66
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	1.037.328,96	2.561.247,45	2.561.247,45	0,00
Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel)	2.561.247,45	2.093.187,11	1.067.547,45	1.025.639,66

Anm.: Die Daten in der Spalte „Ansätze des Haushaltsjahres“ wurden aus dem Haushaltsplan 2014 entnommen

Sämtliche Ein- und Auszahlungen wurden vollständig, getrennt voneinander, entsprechend der Gliederung und in Staffelform sowie in den vorgeschriebenen Kontengruppen ausgewiesen. Erhebliche Planabweichungen wurden im Anhang angegeben und begründet. Die vorgeschriebene Ordnung für die Darstellung der eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen wurde durchgängig eingehalten. Einzahlungen wurden rechtzeitig und vollständig erfasst, rechtzeitig (zeitnah) geltend gemacht, eingezogen sowie ordnungsgemäß überwacht.

Das Saldierungsverbot wurde nach den Erkenntnissen dieser Prüfung beachtet.

Insgesamt stimmte das Ergebnis der Finanzrechnung mit der aktivierten Bilanzposition „liquide Mittel“ überein.

Zu den Teilfinanzrechnungen ergab die Prüfung, dass diese korrekt und vollständig in der vorgesehenen Staffelform geführt wurden. Die Gliederung folgte den rechtlichen Vorgaben.

4.4 Ermächtigungsübertragung / Haushaltsreste

Im Neuen Kommunalen Rechnungswesen sind Haushaltsreste gemäß § 20 GemHKVO zulässig, soweit nach § 43 GemHKVO nicht vorrangig Rückstellungen gebildet werden müssen. Zu differenzieren ist zwischen Haushaltsresten des Ergebnishaushalts und solchen des Finanzhaushalts. Haushaltsreste führen in keinem Jahr zu einer Buchung im Ergebnis- bzw. Finanzhaushalt, sie erhöhen nur die Ermächtigungen des Folgejahres.

Alle in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsreste wurden einzeln (Ein- und Auszahlungen) in einer Übersicht dem Anhang des Jahresabschlusses beigefügt. Die Gesamtsumme der am Ende des Haushaltsjahres gebildeten Haushaltsreste für Ein- und Auszahlungsermächtigungen wurde unter der Bilanz ausgewiesen.

Die Voraussetzungen gemäß § 20 Absatz 2 GemHKVO lagen vor. Die Ermächtigungen für Auszahlungen waren gemäß § 20 Absatz 5 GemHKVO im Rechenschaftsbericht begründet.

4.5 Anhang

Der Anhang enthielt alle erforderlichen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnisrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben. Die Erträge und Aufwendungen wurden der Gliederung nach der GemHKVO entsprechend ausgewiesen und den Haushaltsansätzen gegenübergestellt. Die Finanzrechnung wird im Rechenschaftsbericht erläutert.

Die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses waren ausreichend erläutert.

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden waren wie vorgesehen im Anhang angegeben und erläutert.

4.5.1 Anlagenübersicht

Die erforderliche Anlagenübersicht lag vor. In dieser wurde der Stand jeweils zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres angegeben.

Der Nachweis des Vermögens der Gemeinde Apensen wurde in der Übersicht korrekt geführt.

Insgesamt entsprach die Anlagenübersicht dem amtlichen Muster.

4.5.2 Forderungsübersicht

Die erforderliche Forderungsübersicht lag vor. In dieser waren die Forderungen der Kommune gemäß der Bilanz vollständig dargestellt. Sie folgte in ihrer Gliederung der Bilanz.

Die Forderungen wurden mit dem Gesamtbetrag am Abschlussstichtag unter Angabe der Restlaufzeit dargestellt. Gleichzeitig wurde jeweils der Gesamtbetrag am vorherigen Abschlussstichtag angegeben.

Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

4.5.3 Schuldenübersicht

Die Schuldenübersicht lag vor. Darin wurden die Schulden der Kommune vollständig nachgewiesen. Die Schuldenübersicht entspricht dem nach § 128 NKomVG und § 56 Abs. 3 GemHKVO vorgeschriebenen Muster. Es wurde der Gesamtbetrag zu Beginn, gegliedert in Betragsangaben mit Restlaufzeiten, und am Ende des Haushaltsjahres angegeben.

Insgesamt stimmten die Schuldenübersicht und die Werte der Bilanz überein.

4.6 Rechenschaftsbericht

Der erforderliche Rechenschaftsbericht war vorhanden. Er entsprach den gesetzlichen Anforderungen. Insbesondere enthielt der Rechenschaftsbericht eine Bewertung des Jahresabschlusses. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten waren, lagen nicht vor.

Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss. Auf die voraussichtlichen Entwicklungen wurde zutreffend hingewiesen.

5. Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Die Gemeinde Apensen plante im Haushaltsjahr 2014 mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 904.900,00 €. Tatsächlich konnte ein Jahresüberschuss in Höhe von 684.735,01 € erwirtschaftet werden. Außerdem besteht eine Überschussrücklage aus den Vorjahren in Höhe von 1.348.584,38 €.

Die mittelfristige Finanzplanung sieht in den Jahren bis 2018 ausgeglichene Haushalte mit Jahresüberschüssen vor, so dass die für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit nach § 23 GemHKVO erforderlichen Indikatoren von der Gemeinde erfüllt werden.

5.2 Zusammenfassung

Die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus den Büchern entwickelt. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltsführung, der sonstigen Teile des Rechnungswesens, der wirtschaftlichen Verhältnisse und des Kassen- und Vergabewesens ergab keine Feststellungen.

Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht sind nach dem abschließenden Ergebnis dieser Prüfung nicht zu erheben. Die Vermögenswerte waren richtig und vollständig nachgewiesen.

Die Prüfung ergab, dass die Gemeinde Apensen die Grundsätze der ordnungsmäßigen Buchführung berücksichtigte.

Bilanz sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung wurden den kommunalen und den analog anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften entsprechend aufgestellt.

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen.

6. Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

Es wird bestätigt, dass

- der Haushaltsplan insgesamt eingehalten wurde,
- die einzelnen Buchungsvorgänge und Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch in vorschriftsmäßiger Weise begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren wurde,
- das Vermögen richtig nachgewiesen ist.

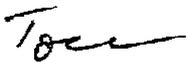
Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

- der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt,
- die Bücher nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung ordnungsgemäß geführt wurden.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2014 der Gemeinde Apensen wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2014, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage sowie die Liquidität werden im Jahresabschluss entsprechend den tatsächlichen Verhältnissen dargestellt. Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

Stade, den 22.06.2015



Tonn

7. Anlagen

7.1 Bilanz

Aktiva	Schlussbilanz 31.12.2013 -Euro-	Schlussbilanz 31.12.2014 -Euro-	Passiva	Schlussbilanz 31.12.2013 -Euro-	Schlussbilanz 31.12.2014 -Euro-
1. Immaterielles Vermögen			1. Nettoposition		
1.1 Konzessionen	0,00	0,00	1.1 Basis-Reinvermögen		
1.2 Lizenzen	0,00	0,00	1.1.1 Reinvermögen	3.142.186,84	3.142.896,49
1.3 Ähnliche Rechte			1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.271.767,23	1.177.042,53	1.2 Rücklagen		
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	475.360,06	1.348.584,38
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
2. Sachvermögen			1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	310.053,49	310.053,49	1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.706.955,42	3.802.724,12	1.3 Jahresergebnis		
2.3 Infrastrukturvermögen	6.492.796,77	7.286.664,86	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	14.274,85	11.294,54	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vor- belastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen (in Klammern)	873.224,32 (42.656,29)	684.735,01 (0,00)
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3,00	3,00	1.4 Sonderposten		
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	41,33	5,03	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	4.674.836,25	5.630.412,19
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	97.417,08	226.715,31	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	615.745,52	553.765,95
2.8 Vorräte	0,00	0,00	1.4.3 Gebührenaussgleich	0,00	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	235.474,34	125.486,33	1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00
3. Finanzvermögen			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	0,00
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
3.2 Beteiligungen	900,00	900,00	2. Schulden		
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	2.1 Geldschulden		
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	2.1.1 Anleihen	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.296.448,84	3.113.551,77
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	28.999,69	9.079,47	2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	11.095,33	1.657,19	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	49.478,83	15.664,71
4. Liquide Mittel	2.561.247,45	2.093.187,11	2.4 Transferverbindlichkeiten		
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00
			2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	400,00	0,00
			2.4.3 Verbindlichkeiten aus	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

Aktiva	Schlussbilanz	Schlussbilanz	Passiva	Schlussbilanz	Schlussbilanz
	31.12.2013	31.12.2014		31.12.2013	31.12.2014
	-Euro-	-Euro-		-Euro-	-Euro-
			2.5 Sonstige Verbindlichkeiten		
			2.5.1 Durchlaufende Posten	0,00	0,00
			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	61.062,00	69.381,00
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
			3. Rückstellungen		
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit ähnlichen Maßnahmen	52,98	106,14
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
			3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
			3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	542.000,00	485.000,00
			3.7 Rückstellungen f. drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00
			3.8 Andere Rückstellungen	0,00	0,00
			4. Passive Rechnungsabgrenzung	230,34	715,34

Bilanzsumme	Schlussbilanz	Schlussbilanz	Bilanzsumme	Schlussbilanz	Schlussbilanz
	31.12.2013	31.12.2014		31.12.2013	31.12.2014
	-Euro-	-Euro-		-Euro-	-Euro-
	13.731.025,98	15.044.812,98		13.731.025,98	15.044.812,98





21641 Apensen den 27.04 2015

(Matthies) Bürgermeister

(Sommer) Gemeindedirektor

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Das Haushaltsjahr 2015 ist gem. § 54 (5) GemHKVO durch Haushaltsreste vorbelastet:	
Ermächtigungsübertragungen für den Ergebnishaushalt:	0,00 €
Ermächtigungsübertragungen für Investitionen:	1.420.234,24 €
2. Bürgschaften	0,00 €
3. Gewährleistungsverträge	0,00 €
4. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
5. Verpflichtungsermächtigungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €
6. Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00 €
Summe Vorbelastungen:	1.420.234,24 €

7.2 Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+) weniger (-)	über-/außer- planm. Aufw.
	2013 EUR	2014 EUR	2014 EUR	2014 EUR	2014 EUR *
Ordentliche Erträge					
1 Steuern und ähnliche Abgaben	4.150.193,22	4.341.571,97	3.848.100,00	493.471,97	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
3 + Auflösungserträge aus Sonderposten	259.280,45	271.022,66	257.900,00	13.122,66	
4 + Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
5 + Öffentlich-rechtliche Entgelte	3.020,00	4.674,30	1.500,00	3.174,30	
6 + Privatrechtliche Entgelte	84.861,37	98.049,11	116.400,00	-18.350,89	
7 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	103.318,25	3.035,45	0,00	3.035,45	
8 + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	12.177,34	13.417,36	5.500,00	7.917,36	
9 + Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
11 + Sonstige ordentliche Erträge	865.402,03	459.272,74	549.500,00	-90.227,26	
12 = Ordentliche Erträge	5.478.252,66	5.191.043,59	4.778.900,00	412.143,59	
Ordentliche Aufwendungen					
13 - Personalaufwendungen	24.281,70	29.140,54	35.900,00	-6.759,46	
14 - Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	312.135,48	323.080,36	257.600,00	65.480,36	
16 - Bilanzielle Abschreibungen	400.214,97	437.905,49	409.500,00	28.405,49	
17 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	114.709,49	90.781,83	93.700,00	-2.918,17	
18 - Transferaufwendungen	3.531.300,22	3.499.771,89	2.933.900,00	565.871,89	
19 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	194.125,17	131.055,82	143.400,00	-12.344,18	
20 = Ordentliche Aufwendungen	4.576.767,03	4.511.735,93	3.874.000,00	637.735,93	
21 = Ordentliches Ergebnis (Zeilen 12 und 20)	901.485,63	679.307,66	904.900,00	-225.592,34	
22 + Außerordentliche Erträge	0,00	5.427,35	0,00	5.427,35	
23 - Außerordentliche Aufwendungen	28.261,31	0,00	0,00	0,00	
24 = Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 22 und 23)	-28.261,31	5.427,35	0,00	5.427,35	
27 = Jahresergebnis (= Zeilen 21 und 24)	873.224,32	684.735,01	904.900,00	-220.164,99	

* Bisher nicht bewilligte über- und außerplanmäßige Aufwendungen.

7.3 Finanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+) weniger (-)	über-/außer- planm. Ausz.
	2013 EUR	2014 EUR	2014 EUR	2014 EUR	2014 EUR *
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
1 Steuern und ähnliche Abgaben	4.134.239,80	4.360.852,50	3.848.100,00	512.752,50	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.080,00	4.674,30	1.500,00	3.174,30	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	84.861,37	98.049,11	116.400,00	-18.350,89	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	92.222,92	12.473,59	0,00	12.473,59	
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	10.596,18	14.613,52	5.500,00	9.113,52	
8 + Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	
9 + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	865.267,03	459.201,27	549.500,00	-90.298,73	
10 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.190.267,30	4.949.864,29	4.521.000,00	428.864,29	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11 - Personalauszahlungen	24.195,72	29.162,38	35.900,00	-6.737,62	
12 - Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	271.461,08	355.843,20	257.600,00	98.243,20	
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	114.709,49	90.781,83	93.700,00	-2.918,17	
14 - Transferauszahlungen	2.931.421,22	3.548.852,89	3.475.900,00	72.952,89	
16 - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	194.880,64	131.531,06	143.400,00	-11.868,94	
17 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.536.668,15	4.156.171,36	4.006.500,00	149.671,36	
18 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.653.599,15	793.692,93	514.500,00	279.192,93	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
19 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	152.000,00	115.785,29	113.700,00	2.085,29	
20 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
21 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	68.000,00	5.510,00	0,00	5.510,00	
22 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
23 + Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
24 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	220.000,00	121.295,29	113.700,00	7.595,29	
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
25 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	20.410,41	131.589,67	135.000,00	-3.410,33	
26 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	203.685,74	907.966,87	1.785.400,00	-877.433,13	
27 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	3.485,45	160.594,95	44.500,00	116.094,95	
28 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
29 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
30 - Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
31 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	227.581,60	1.200.151,49	1.964.900,00	-764.748,51	
32 = Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 und 31)	-7.581,60	-1.078.856,20	-1.851.200,00	772.343,80	
33 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 18 und 32)	1.646.017,55	-285.163,27	-1.336.700,00	1.051.536,73	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34 + Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	1.332.801,16	1.587.833,23	0,00	1.587.833,23	
35 - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	1.454.900,22	1.770.730,30	157.000,00	1.613.730,30	
36 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 34 und 35)	-122.099,06	-182.897,07	-157.000,00	-25.897,07	
37 = Finanzmittelbestand (= Zeilen 33 und 36)	1.523.918,49	-468.060,34	-1.493.700,00	1.025.639,66	
38 + haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0,00	0,00	0,00	
39 - haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0,00	0,00	0,00	

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+) weniger (-)	über-/außer- planm. Ausz.
	2013 EUR	2014 EUR	2014 EUR	2014 EUR	2014 EUR *
40 = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und 39)	0,00	0,00	0,00	0,00	
41 +/- Anfangsbestand an Finanzmitteln zu Beginn des Jahres	1.037.328,96	2.561.247,45	2.561.247,45	0,00	
42 = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) Summe aus Zeilen 37, 40 und 41)	2.561.247,45	2.093.187,11	1.067.547,45	1.025.639,66	

* Bisher nicht bewilligte über- und außerplanmäßige Auszahlungen.