

Kommunaler Bauhof  
der Stadt Einbeck

**Jahresabschluss**

2019



**EINBECK**

## Vorwort

Das Neue Kommunale Rechnungswesen ist das Ergebnis der Reform des Haushaltsrechts auf der konzeptionellen Basis des Neuen Steuerungsmodells, welches bereits in den 1990er Jahren von der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) zur Modernisierung der deutschen Kommunen aus der internationalen New Public Management Reformbewegung entwickelt worden ist. Aufgrund seiner Komplexität ist es vom Innenministerium als Jahrhundertprojekt bezeichnet worden.

Mittlerweile haben alle Kommunen in Niedersachsen das Neue Kaufmännische Rechnungswesen (NKR), welches u. a. das doppische Haushaltsrecht beinhaltet, eingeführt. Durch die Einführung des NKR sollte eine Abkehr von der Finanzlastigkeit der Kameralistik erfolgen und durch eine outputorientierte Steuerung und dezentralen Ressourcenverantwortung ersetzt werden, die folgende Ziele verfolgt:

- Steuerung durch Ziele
- Verbesserung des wirtschaftlichen Handelns
- Versorgung der kommunalen Entscheidungsträger mit steuerungsrelevanten Informationen
- Darstellung des Ressourcenverbrauchs
- Nachhaltige Sicherung der kommunalen Leistungsfähigkeit
- Intergenerative Gerechtigkeit

Der Kommunale Bauhof der Stadt Einbeck hat zum 01.01.2008 das Neue Kommunale Rechnungswesen eingeführt. Der Haushaltsplan und der Jahresabschluss sind seitdem nach den Regeln der kommunalen Doppik aufgestellt worden.

### Aufbau des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Er soll ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune vermitteln. Er beinhaltet die drei Komponenten Ergebnis-, Finanzrechnung und Bilanz und wird durch die Anlagen (Anlagenspiegel, Forderungsübersicht und Verbindlichkeitspiegel) ergänzt. Der Anhang enthält weitere Erläuterungen und einen Soll-Ist-Vergleich. Dadurch ist eine einheitliche Beurteilung der Haushaltswirtschaft und der finanzwirtschaftlichen Lage möglich, die im Rechenschaftsbericht erfolgt.

# Inhaltsverzeichnis

---

|                                                                                           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Vorwort.....</b>                                                                       | <b>2</b>  |
| <b>Zeichenerläuterung .....</b>                                                           | <b>4</b>  |
| <b>1 Rechenschaftsbericht gem. § 57 KomHKVO.....</b>                                      | <b>5</b>  |
| 1.1 Ausgangslage .....                                                                    | 5         |
| 1.2 Unternehmenstätigkeit .....                                                           | 5         |
| 1.3 Aufgabenerfüllung und Abrechnung von Leistungen .....                                 | 5         |
| 1.4 Bestand der Grundstücke.....                                                          | 6         |
| 1.5 Altersstruktur der Beschäftigten .....                                                | 6         |
| 1.6 Anteil Männer/Frauen und Vollzeit/Teilzeit aller Beschäftigten (ohne Aushilfen) ..... | 7         |
| 1.7 Externe Verrechnungssätze .....                                                       | 7         |
| 1.8 Analyse des vorläufigen Jahresabschlusses .....                                       | 8         |
| 1.9 Erläuterungen zum Jahresergebnis .....                                                | 9         |
| 1.10 Zusammenfassung und Ausblick auf das Folgejahr .....                                 | 9         |
| <b>2 Ergebnisrechnung (§ 52 KomHKVO).....</b>                                             | <b>11</b> |
| <b>3 Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO).....</b>                                               | <b>12</b> |
| <b>4 Bilanz (§ 55 Abs. 2 und 3 KomHKVO) .....</b>                                         | <b>15</b> |
| 4.1 Bilanz des Kommunalen Bauhofs der Stadt Einbeck zum 31.12.2019 .....                  | 15        |
| 4.2 Darstellung unter der Bilanz .....                                                    | 17        |
| 4.3 Bilanz komprimierte Darstellung (§ 55 Abs. 1 S. 3 KomHKVO) .....                      | 18        |
| <b>5 Anhang zum Jahresabschluss (§ 56 Abs. 1 KomHKVO) .....</b>                           | <b>19</b> |
| 5.1 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung.....                                   | 19        |
| 5.2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz .....                                          | 31        |
| 5.3 Weitere Angaben gemäß § 56 Abs. 2 KomHKVO .....                                       | 51        |
| 5.4 Information über die durchschnittliche Zahl der Beamten und Beschäftigten.....        | 52        |
| 5.5 Zusammensetzung des Betriebsausschusses .....                                         | 53        |
| 5.6 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen .....                                       | 53        |
| 5.7 Anlagen zum Anhang .....                                                              | 53        |
| <b>6 Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen .....</b>                                     | <b>58</b> |
| 57333 - Kommunaler Bauhof.....                                                            | 58        |
| 55331 - Städtische Friedhöfe.....                                                         | 62        |
| 55332 - Friedhofsgärtnerei .....                                                          | 65        |
| 55333 - Kriegsgräber .....                                                                | 67        |
| 11111 - Stadtkasse.....                                                                   | 69        |
| 61233 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft .....                                        | 71        |

## Zeichenerläuterung

### Was bedeuten die Pfeile und deren Farbe (Ampelfunktion)?

Über die Ampelfunktion werden die Veränderungen Ihrer Finanzdaten visualisiert. Die Pfeile werden in 3 Richtungen und 4 Farben dargestellt. Dabei stehen die drei Richtungen **Positiv** (Hoch), **Neutral** (Horizontal), und **Negativ** (Niedrig) zur Verfügung.

- Der Pfeil ist positiv, wenn die Änderung zum Vergleichswert 1% übersteigt.
- Der Pfeil ist neutral, wenn die Änderung zum Vergleichswert zwischen -1% und 1% liegt.
- Der Pfeil ist negativ, wenn die Änderung zum Vergleichswert -1% und geringer beträgt.

Die Pfeilrichtung zeigt somit nur an, ob der Wert größer, gleich oder geringer als der Vergleichswert ist. Inwieweit dies eine gute oder schlechte Entwicklung ist, wird durch die 4 Farbvariationen visualisiert.

- Die Farbe wird **Grün**, wenn die Änderung zum Vergleichswert +5% übersteigt und die Änderung positiv sein soll (z.B. Steuereinnahmen) oder die Änderung weniger als -5% beträgt und die Änderung negativ sein soll (z.B. Zinsaufwendungen).
- Die Farbe wird **Gelb**, wenn die Änderung zum Vergleichswert zwischen -5% und 5% liegt.
- Die Farbe wird **Rot**, wenn die Änderung zum Vergleichswert +5% übersteigt und die Änderung negativ sein soll (z.B. Zinsaufwendungen) oder die Änderung weniger als -5% beträgt und die Änderung positiv sein soll (z.B. Steuereinnahmen).
- Die Farbe wird **Grau**, wenn die Aussagekraft der Änderung zum Vergleichswert nicht eindeutig bewertbar ist (z.B. Bilanzsumme).

Aus der Kombination von 3 Richtungen und 4 Farben ergeben sich 10 Kombinationsmöglichkeiten. Dies sind 4 positive, 2 neutrale und 4 negative Pfeile. Die Kombinationen Neutral-Rot und Neutral-Grün sind nicht vorhanden.

- **Positiv-Gelb:** Die Änderung zum Vergleichswert ist zwischen 1% und 5% und somit unwesentlich.
- **Positiv-Grau:** Die Änderung zum Vergleichswert ist höher als 1% und die Änderung ist nicht eindeutig gut oder schlecht.
- **Positiv-Grün:** Die Änderung zum Vergleichswert ist höher als 5% und dies ist wünschenswert.
- **Positiv-Rot:** Die Änderung zum Vergleichswert ist höher als 5% und dies ist schlecht.
- ➡ **Neutral-Gelb:** Die Änderung zum Vorjahreswert liegt zwischen -1% und 1% und ist somit unwesentlich.
- ➡ **Neutral-Grau:** Die Änderung zum Vergleichswert liegt zwischen -1% und 1% und die Änderung ist nicht eindeutig gut oder schlecht.
- **Negativ-Gelb:** Die Änderung zum Vergleichswert ist zwischen -1% und -5% und somit unwesentlich.
- **Negativ-Grau:** Die Änderung zum Vergleichswert ist niedriger als -1% und die Änderung ist nicht eindeutig gut oder schlecht.
- **Negativ-Grün:** Die Änderung zum Vergleichswert ist niedriger als -5% und dies ist wünschenswert.
- **Negativ-Rot:** Die Änderung zum Vergleichswert ist niedriger als -5% und dies ist schlecht.

## **1 Rechenschaftsbericht gem. § 57 KomHKVO**

### **1.1 Ausgangslage**

Der Kommunale Bauhof der Stadt Einbeck wurde am 01.01.2010 als Eigenbetrieb gegründet. Er ist ein Hilfsbetrieb der Stadt Einbeck, der nach den für Eigenbetriebe geltenden Vorschriften geführt wird.

Die Betriebssatzung wurde vom Rat der Stadt Einbeck in seiner Sitzung vom 16.12.2009 beschlossen und ist am 01.01.2010 in Kraft getreten. Mit Veröffentlichungsdatum vom 08.12.2017 wurde die Rückübertragung der Forst an die Stadt Einbeck mit dem 2. Nachtrag der Betriebssatzung vollzogen.

Betriebsleiter des Eigenbetriebes „Kommunaler Bauhof“ ist Herr Dirk Löwe. Seine Stellvertreterin ist Frau Susanne Eichler.

Der Eigenbetrieb Kommunaler Bauhof bestand in 2019 aus den technischen Abteilungen mit den Schwerpunkten „Baubetriebshof“ und „Gärtnerei“ sowie der gebührenrechnenden Einrichtung „Friedhöfe“ und der Außenstelle in Greene.

### **1.2 Unternehmenstätigkeit**

Zweck des Eigenbetriebes ist die fach- und sachgerechte Erbringung von Leistungen für die Stadt Einbeck in den Bereichen:

- Unterhaltung und Pflege der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze
- Unterhaltung und Pflege der öffentlichen Grünanlagen
- Unterhaltung und Pflege von Brunnen und Wasserläufen 3. Ordnung
- Bewirtschaftung der städtischen Friedhöfe
- Durchführung von Bestattungen auf den städtischen Friedhöfen
- Unterhaltung, Pflege und Mitwirkung bei der Planung der städtischen Spiel-, Sport- und Bolzplätze
- Unterhaltung und Pflege der städtischen Gebäude und Grundstücke
- Unterhaltung und Pflege der Verkehrslenk- und Leiteinrichtungen
- Unterhaltung und Pflege der Parkscheinautomaten
- Unterhaltung, Wartung und Pflege von städtischen Fahrzeugen
- allgemeine Dienstleistungen (Transporte usw.) für die Stadt Einbeck und den verbundenen Unternehmen der Stadt Einbeck
- Straßenreinigung und Winterdienst im Stadtgebiet Einbeck

Ziel des Eigenbetriebes ist es, die Wirtschaftlichkeit der beschriebenen Aufgaben und Dienstleistungen kostendeckend, unter dem Gesichtspunkt der Betriebswirtschaft, zu fördern. Der Eigenbetrieb kann dabei alle den Betriebszweck fördernde und ihn wirtschaftlich berührende Hilfs- und Nebengeschäfte betreiben und sich zu Erfüllung der Aufgaben anderer Einrichtungen und Unternehmen bedienen.

### **1.3 Aufgabenerfüllung und Abrechnung von Leistungen**

Im Haushaltsjahr 2019 wurden 1.140 Einzelaufträge erteilt und bis auf 89 (7,8 %) abgeschlossen und abgerechnet. Daneben wurden die erteilten Daueraufträge monatlich abgerechnet. Insgesamt erfolgten 114.506 Buchungen im Abrechnungsprogramm LIMES durch die Mitarbeiter\*innen der kaufm. Abteilung.

### Abrechenbare Stunden:

Bei der Ermittlung der abrechenbaren Stunden wurden die Auszubildenden unberücksichtigt gelassen. Hier liegt die Priorität in erster Linie auf der Nachwuchsförderung. Die Mitarbeiter\*innen des Zentralfriedhofes bleiben ebenfalls unberücksichtigt, da ihre Kosten Bestandteil des Gebührenhaushalts sind.

Die abrechenbaren Stunden stellen sich im Jahr 2019 wie folgt dar:

|                                  |                       |
|----------------------------------|-----------------------|
| Soll-Arbeitszeit                 | 106.516,36 Std.       |
| Tarifurlaub                      | 12.864,13 Std.        |
| Krank mit Lohnfortzahlung        | 8.181,60 Std.         |
| Krank ohne Lohnfortzahlung       | 3.805,02 Std.         |
| Abfeiern von Zeitguthaben        | 8.424,43 Std.         |
| Verschiedenes                    | 346,57 Std.           |
| <b>Jahresfehlzeiten 2019</b>     | <b>33.621,75 Std.</b> |
| zzgl. Mehrstunden                | 8.584,29 Std.         |
| <b>Gesamtstunden 2019</b>        | <b>81.478,90 Std.</b> |
| ./. Eigenleistungen              | 8.594,55 Std.         |
| <b>Abrechenbare Stunden 2019</b> | <b>72.884,35 Std.</b> |

Die Gesamtsumme der abrechenbaren Stunden hat sich gegenüber dem Vorjahr um 2.244,90 Std. erhöht.

Während sich die Eigenleistungen durch notwendige Vertretungen von Verwaltungsmitarbeiter\*innen um 2.050,25 Std. erhöht hat, konnten die Jahresfehlzeiten um insgesamt 3.754,87 Stunden gegenüber dem Vorjahr gesenkt werden. Maßgeblich ist hier die Verringerung bei den Fehlzeiten „Krank ohne Lohnfortzahlung mit 2.539,38 Std und bei „Krank mit Lohnfortzahlung“ um 523,45 Std.

Insgesamt wurden Erträge aus Kostenerstattungen in Höhe von 3.732.177,09 € erzielt. Geplant waren Erträge in Höhe von 4.077.100,00 €. Somit sind Mindererträge in Höhe von 344.922,91 entstanden.

## 1.4 Bestand der Grundstücke

Im Rahmen der Übernahme des Anlagevermögens wurden im Jahr 2010 die städtischen Grundstücke, die dem Betriebszweck dienen, von der Stadt Einbeck auf den Kommunalen Bauhof übertragen. Sämtliche Grundstücke sind in einem eigenen Verzeichnis zusammengefasst und von den städtischen Liegenschaften getrennt.

Unabhängig von dieser getrennten Darstellung ist die Stadt Einbeck Eigentümerin aller Grundstücke. Ein evtl. Verkauf kann somit auch nur durch die Stadt Einbeck, nicht aber durch den Kommunalen Bauhof als Besitzer der Grundstücke, erfolgen.

## 1.5 Altersstruktur der Beschäftigten

| Alter             | Azubis   | Friedhof | Greene   | techn. Abt. | Overhead |
|-------------------|----------|----------|----------|-------------|----------|
| unter 20          | 2        | 0        | 0        | 0           | 0        |
| unter 30          | 3        | 0        | 0        | 1           | 1        |
| 30 bis 39         | 0        | 1        | 2        | 7           | 0        |
| 40 bis 49         | 0        | 2        | 1        | 7           | 2        |
| 50 bis 59         | 0        | 3        | 1        | 30          | 2        |
| über 60           | 0        | 1        | 2        | 8           | 3        |
| <b>Gesamtzahl</b> | <b>5</b> | <b>7</b> | <b>6</b> | <b>53</b>   | <b>8</b> |

### 1.6 Anteil Männer/Frauen und Vollzeit/Teilzeit aller Beschäftigten (ohne Aushilfen)

| Bereich           | Männer    | Vollzeit  | Teilzeit |  | Frauen    | Vollzeit | Teilzeit |
|-------------------|-----------|-----------|----------|--|-----------|----------|----------|
| Azubis            | 3         | 3         | 0        |  | 1         | 1        | 0        |
| Friedhof          | 5         | 4         | 1        |  | 3         | 1        | 2        |
| Greene            | 6         | 6         | 0        |  | 0         | 0        | 0        |
| Overhead          | 3         | 3         | 0        |  | 5         | 2        | 3        |
| Techn. Abt.       | 47        | 44        | 3        |  | 6         | 3        | 3        |
| <b>Gesamtzahl</b> | <b>64</b> | <b>60</b> | <b>4</b> |  | <b>15</b> | <b>7</b> | <b>8</b> |

### 1.7 Externe Verrechnungssätze

Der Stundenverrechnungssatz betrug 42,35. Die Overheadkosten des Kommunalen Bauhofes sind in alle Bereiche verteilt. Es wurde ein Zuschlag auf die Arbeiten zu ungünstigen Zeiten (an Wochenenden, Feiertagen und nachts) erhoben, sodass der Stundenverrechnungssatz zu diesen Zeiten 47,85 € beträgt.

Diese Maßnahme wurde auf Vorschlag der Betriebsleitung durch den Betriebsausschuss beschlossen.

## 1.8 Analyse des vorläufigen Jahresabschlusses

Das vorläufige Jahresergebnis 2019 weist einen Fehlbetrag in Höhe von 137.728,97 aus.

Das Jahresergebnis setzt sich aus den folgenden **Teilbetriebsergebnissen** zusammen:

| Teilbetrieb                                  | Ordentliche Erträge | Ordentliche Aufwendungen | Ordentliches Ergebnis | Außerordentliche Erträge | Außerordentliches Ergebnis | Gesamtergebnis     | Ergebnis aus der internen Leistungsbeziehung | Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen |
|----------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>1 - Bauhof</b>                            | <b>3.585.434,55</b> | <b>4.113.784,01</b>      | <b>-528.349,46</b>    | <b>24.802,42</b>         | <b>24.802,42</b>           | <b>-503.547,04</b> | <b>434.395,60</b>                            | <b>-69.151,44</b>                                             |
| 57333 - Kommunaler Bauhof                    | 3.585.434,55        | 4.113.784,01             | -528.349,46           | 24.802,42                | 24.802,42                  | -503.547,04        | 434.395,60                                   | -69.151,44                                                    |
| <b>2 - Friedhöfe</b>                         | <b>1.004.075,07</b> | <b>588.155,73</b>        | <b>415.919,34</b>     | --                       | --                         | <b>415.919,34</b>  | <b>-441.218,26</b>                           | <b>-25.298,92</b>                                             |
| 55331 - Städtische Friedhöfe                 | 998.394,84          | 587.973,87               | 410.420,97            | --                       | --                         | 410.420,97         | -431.626,24                                  | -21.205,27                                                    |
| 55332 - Friedhofsgärtnerei                   | 478,75              | 181,86                   | 296,89                | --                       | --                         | 296,89             | -2.472,95                                    | -2.176,06                                                     |
| 55333 - Kriegsgräber                         | 5.201,48            | --                       | 5.201,48              | --                       | --                         | 5.201,48           | -7.119,07                                    | -1.917,59                                                     |
| <b>3 - Finanzen</b>                          | <b>1.756,50</b>     | <b>51.857,77</b>         | <b>-50.101,27</b>     | --                       | --                         | <b>-50.101,27</b>  | <b>6.822,66</b>                              | <b>-43.278,61</b>                                             |
| 11111 - Stadtkasse                           | 1.762,00            | --                       | 1.762,00              | --                       | --                         | 1.762,00           | --                                           | 1.762,00                                                      |
| 61233 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | -5,50               | 51.857,77                | -51.863,27            | --                       | --                         | -51.863,27         | 6.822,66                                     | -45.040,61                                                    |
| <b>Summe: Gesamthaushalt</b>                 | <b>4.591.266,12</b> | <b>4.753.797,51</b>      | <b>-162.531,39</b>    | <b>24.802,42</b>         | <b>24.802,42</b>           | <b>-137.728,97</b> | <b>-0,00</b>                                 | <b>-137.728,97</b>                                            |

Wie hieraus erkennbar wird, schließt der Gebührenhaushalt Friedhofs- und Bestattungswesen mit einer Unterdeckung in Höhe von 21.205,27 € ab. Für die Friedhofsgebühren wird jährlich eine Betriebsabrechnung erstellt und in einer Sitzung des Betriebsausschusses zur Kenntnis gegeben. Dieser stellt das Betriebsergebnis des Produkts Friedhöfe fest. Die Betriebsabrechnung 2019 weist ein Ergebnis von -14.370,53 € auf.

Beim Jahresabschluss 2015 wurde die entstandene Unterdeckung ergebniswirksam als „sonstiger ordentlicher Ertrag“ gebucht und in der Bilanz als „sonstiger Vermögensgegenstand - Ausstehende Einzahlung auf Friedhofsgebühren-“ aktiviert.

Zur Auflösung dieses „Sonstigen Vermögensgegenstandes“ wurden jährlich 40.000,00 € Friedhofsgebührenüberschuss beim Haushaltsplan 2017 ff. eingeplant. In der Betriebsabrechnung 2019 Friedhof ist eine Unterdeckung in Höhe von 14.370,53 € entstanden. Dieser wurde lediglich in der KLR vorgetragen und hat somit Einfluss auf das Betriebsergebnis des Kommunalen Bauhofes.

## 1.9 Erläuterungen zum Jahresergebnis

**Fehlbetrag nach der Ergebnisrechnung ..... 137.728,97 €**

Erhöhte Eigenleistung gem. Ziffer 1.3 des Berichts  
2.050,25 Std. x 42,35 € ..... 86.828,09 €

Darüberhinausgehende Abweichung von der Gesamtzahl der  
geplanten abrechenbaren Stunden (75.900)  
965,40 Std. x 42,35 € ..... 40.884,69 €

Unterdeckung im Teilbetriebsergebnis Friedhof ..... 21.205,27 €

Zusätzlicher Aufwand für die Friedhofsgärtnerei  
durch die entstehende Unterdeckung für die Pflege  
von Legatsgräber und Ehrengräber ..... 2.176,07 €

**Gesamtsumme der Mindererträge / Mehraufwendungen ..... 151.094,12 €**

Somit ist der Jahresfehlbetrag aufgeklärt.

## 1.10 Zusammenfassung und Ausblick auf das Folgejahr

### Personalentwicklung

Um zu dauerhaften Verbesserungen beim Betriebsergebnis zu kommen ist auch die personelle Handlungsfähigkeit und Leistungsfähigkeit des Betriebes zu beachten. Deshalb wird man auf begründete Wiederbesetzungen frei gewordener Stellen nicht verzichten können. Dies gilt auch vor dem Hintergrund der deutlichen Überalterung und der in der Regel geringeren Entgelte für neu eingestellte Beschäftigte. Unabhängig hiervon ist auf einen noch flexibleren Einsatz der Arbeitskräfte durch die Vorgesetzten zu achten.

Ein richtiger Schritt in Richtung „Gewinnung von jungem und flexibel einsetzbaren Personal“ ist die eigene Ausbildung. Im Jahr 2019 konnten zwei weitere Ausbildungsplätze besetzt werden. Damit sind weiterhin alle 3 vorhandenen Planstellen besetzt. Die Ausbildung zum/zur Garten und Landschaftsbauer/in bietet die Möglichkeit flexibles Personal zu gewinnen, da der Ausbildungsberuf sowohl gärtnerische als auch andere handwerkliche Schwerpunkte beinhaltet.

Ziel muss hierbei sein, durch vorausschauende Personalpolitik entsprechende Stellen freizuhalten, um den ausgerufenen Auszubildenden eine Perspektive im Betrieb zu bieten.

### Personalkosten und Zukunftsvertrag

In der Ausführung des Zukunftsvertrages war beschlossen worden, dass es beim Kommunalen Bauhof in den Jahren 2013 bis 2020 zu Personalkosteneinsparungen in Höhe von insgesamt 840.000,00 € kommen muss.

Erreicht wurden folgende Einsparungen:

|           |           |
|-----------|-----------|
| 2013..... | 139.400 € |
| 2014..... | 118.500 € |
| 2015..... | 196.800 € |

|                              |                    |
|------------------------------|--------------------|
| 2016.....                    | 204.800 €          |
| 2017.....                    | 180.700 €          |
| 2018.....                    | 354.000 €          |
| 2019.....                    | 327.400 €          |
| <b>Gesamteinsparung.....</b> | <b>1.521.600 €</b> |

Es kann somit festgestellt werden, dass der Kommunale Bauhof das Einsparziel des Zukunftsvertrages für seinen Bereich bereits mit dem Jahresabschluss 2017 erreicht hat. Ab dem Jahr 2019 trägt der Bauhof mit einer Übererfüllung zum Erreichen der Einsparziele bei. In 2019 beträgt dies in Summe 681.600 €.

### **Außenstelle Greene**

Seit dem 1.1.2013 wird die Außenstelle Greene des Kommunalen Bauhofes im Gebiet der ehemaligen Gemeinde Kreiensen geführt. Hierzu wurde auf dem Domänengelände in Greene von der Stadt Einbeck der ehemalige Bauhof zum Jahresmietpreis von ca. 14.000,00 € angemietet. Von dort werden die Beschäftigten der Außenstelle Greene eingesetzt. Das Teilbetriebsergebnis weist für 2019 unter Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnungen einen Überschuss von 17.314,24 € (Planung: 16.000,00 €) aus.

Durch den Betriebsausschuss ist entschieden worden, dass die Außenstelle bis zum 31.12.2018 erhalten bleibt.

In der Sitzung vom 15.02.2018 hat der Betriebsausschuss auf Vorschlag der Betriebsleitung entschieden, die Außenstelle Greene dauerhaft zu erhalten.

### **Aufgabenkritik und künftige Arbeitserledigung**

Wie bereits dargestellt, werden innerhalb der nächsten 5 Jahre voraussichtlich 14 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter die Altersrente in Anspruch genommen haben. Weitere 36 Beschäftigte folgen spätestens in den darauffolgenden 10 Jahren. Um zukunftssicher zu bleiben, ist perspektivisch bereits jetzt über Personalgewinnung, Personalerhalt und Aufgabenkritik zu diskutieren. Eine wesentliche Aufgabe wird auch in der Gesunderhaltung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter bestehen.

Aufgrund des Zeitablaufs bei der Erstellung der Jahresabschlüsse ist ein Ausblick auf das Folgejahr nicht zielführend. Höchste Priorität hat die Erstellung der Jahresabschlüsse, um wieder in den normalen Rhythmus zu gelangen. Hilfreich ist in der Zwischenzeit das Berichtswesen zur Steuerung des Betriebes.

Die eingeleiteten betriebswirtschaftlichen Instrumente werden zur Steuerung des Betriebes regelmäßig den betrieblichen Bedürfnissen angepasst. Ein entsprechendes Berichtswesen ist aufgebaut.

Löwe

Betriebsleiter

Einbeck, den 9. November 2023

## 2 Ergebnisrechnung (§ 52 KomHKVO)

### Gesamtergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

| Nr.        | Haushaltsposition                                | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Ansätze des Haushaltsjahres 2019 | Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | mehr(+) / weniger(-) <sup>3)</sup>                                                                       | Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren <sup>4)</sup> |
|------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2.         | Zuwendungen und allgemeine Umlagen <sup>1)</sup> | --                          | --                               | --                                            | 304,93                            | 304,93                | --                                                  |
| 3.         | Auflösungserträge aus Sonderposten               | 26.999,02                   | 22.200                           | 0                                             | 22.499,72                         | 299,72                | --                                                  |
| 5.         | öffentlich-rechtliche Entgelte <sup>2)</sup>     | 755.151,98                  | 899.000                          | 0                                             | 827.858,44                        | -71.141,56            | --                                                  |
| 6.         | privatrechtliche Entgelte                        | 12.124,23                   | 4.800                            | 0                                             | 6.669,44                          | 1.869,44              | --                                                  |
| 7.         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen             | 3.698.295,22                | 4.077.100                        | 0                                             | 3.732.177,09                      | -344.922,91           | --                                                  |
| 8.         | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                | --                          | 600                              | 0                                             | --                                | -600,00               | --                                                  |
| 11.        | sonstige ordentliche Erträge                     | 453,00                      | 2.400                            | 0                                             | 1.756,50                          | -643,50               | --                                                  |
| <b>12.</b> | <b>Summe ordentliche Erträge</b>                 | <b>4.493.023,45</b>         | <b>5.006.100</b>                 | <b>0</b>                                      | <b>4.591.266,12</b>               | <b>-414.833,88</b>    | --                                                  |
| 13.        | Personalaufwendungen                             | 3.312.155,39                | 3.515.500                        | 0                                             | 3.424.920,87                      | -90.579,13            | --                                                  |
| 15.        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen      | 919.673,14                  | 914.900                          | 0                                             | 870.024,32                        | -44.875,68            | --                                                  |
| 16.        | Abschreibungen                                   | 238.442,21                  | 265.500                          | 0                                             | 261.869,38                        | -3.630,62             | --                                                  |
| 17.        | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                 | 54.327,65                   | 61.700                           | 0                                             | 51.246,02                         | -10.453,98            | --                                                  |
| 19.        | sonstige ordentliche Aufwendungen                | 218.834,86                  | 199.500                          | 0                                             | 145.736,92                        | -53.763,08          | --                                                  |
| <b>20.</b> | <b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>            | <b>4.743.433,25</b>         | <b>4.957.100</b>                 | <b>0</b>                                      | <b>4.753.797,51</b>               | <b>-203.302,49</b>  | --                                                  |
| <b>21.</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                     | <b>-250.409,80</b>          | <b>49.000</b>                    | <b>0</b>                                      | <b>-162.531,39</b>                | <b>-211.531,39</b>  | --                                                  |
| 22.        | Außerordentliche Erträge                         | 54.384,29                   | --                               | --                                            | 24.802,42                         | 24.802,42           | --                                                  |
| 23.        | Außerordentliche Aufwendungen                    | 1.313,44                    | --                               | --                                            | --                                | --                                                                                                       | --                                                  |
| <b>24.</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis</b>                | <b>53.070,85</b>            | <b>--</b>                        | <b>--</b>                                     | <b>24.802,42</b>                  | <b>24.802,42</b>    | --                                                  |
| <b>25.</b> | <b>Jahresergebnis</b>                            | <b>-197.338,95</b>          | <b>49.000</b>                    | <b>0</b>                                      | <b>-137.728,97</b>                | <b>-186.728,97</b>  | --                                                  |

<sup>1)</sup> nicht für Investitionstätigkeit

<sup>2)</sup> ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

<sup>3)</sup> Spalte 6 = Spalte 5 – Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen Plan und Ist gemäß § 54 KomHKVO)

<sup>4)</sup> Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

### 3 Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO)

#### Gesamtfinanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

|     | Haushaltsposition                                                                                                                            | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Ansätze des Haushaltsjahres 2019 | Veränderung durch Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | mehr(+) / weniger(-)<br>) <sup>4)</sup>                                                                  | Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren <sup>5)</sup> |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2.  | Zuwendungen und allgemeine Umlagen <sup>1)</sup>                                                                                             | --                          | --                               | --                                               | 304,93                            | 304,93                | --                                                  |
| 4.  | öffentlich-rechtliche Entgelte <sup>2)</sup>                                                                                                 | 754.433,66                  | 899.000                          | 0                                                | 807.446,89                        | -91.553,11            | --                                                  |
| 5.  | privatrechtliche Entgelte <sup>3)</sup>                                                                                                      | 14.215,77                   | 4.800                            | 0                                                | 21.849,27                         | 17.049,27             | --                                                  |
| 6.  | Kostenerstattungen und Kostenumlagen <sup>3)</sup>                                                                                           | 3.991.901,15                | 4.077.100                        | 0                                                | 3.528.991,47                      | -548.108,53           | --                                                  |
| 7.  | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                                                                             | --                          | 600                              | 0                                                | --                                | -600,00               | --                                                  |
| 8.  | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                                                                      | 6.660,83                    | 2.300                            | 0                                                | 8.565,54                          | 6.265,54              | --                                                  |
| 9.  | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | <b>4.767.211,41</b>         | <b>4.983.800</b>                 | <b>0</b>                                         | <b>4.367.158,10</b>               | <b>-616.641,90</b>    | --                                                  |
| 10. | Personalauszahlungen                                                                                                                         | 3.356.054,85                | 3.515.500                        | 0                                                | 3.404.744,13                      | -110.755,87           | --                                                  |
| 12. | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände                                           | 961.392,23                  | 914.900                          | 0                                                | 857.512,45                        | -57.387,55            | --                                                  |
| 13. | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                                                             | 54.327,65                   | 61.700                           | 0                                                | 51.246,00                         | -10.454,00            | --                                                  |
| 15. | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                                                                      | 173.179,03                  | 159.500                          | 0                                                | 147.017,33                        | -12.482,67            | --                                                  |
| 16. | <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | <b>4.544.953,76</b>         | <b>4.651.600</b>                 | <b>0</b>                                         | <b>4.460.519,91</b>               | <b>-191.080,09</b>  | --                                                  |
| 17. | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)</b> | <b>222.257,65</b>           | <b>332.200</b>                   | <b>0</b>                                         | <b>-93.361,81</b>                 | <b>-425.561,81</b>  | --                                                  |
| 20. | Veräußerung von Sachvermögen                                                                                                                 | 68.060,57                   | 10.000                           | 0                                                | 19.336,00                         | 9.336,00            | --                                                  |
| 23. | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                      | <b>68.060,57</b>            | <b>10.000</b>                    | <b>0</b>                                         | <b>19.336,00</b>                  | <b>9.336,00</b>     | --                                                  |
| 26. | Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                                                                          | 292.603,09                  | 200.000                          | 0                                                | 81.374,58                         | -118.625,42         | --                                                  |

| Haushaltsposition |                                                                                                                    | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Ansätze des Haushaltsjahres 2019 | Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | mehr(+) / weniger(-) <sup>4)</sup> | Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren <sup>5)</sup> |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 30.               | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                            | <b>292.603,09</b>           | <b>200.000</b>                   | <b>0</b>                                      | <b>81.374,58</b>                  | <b>-118.625,42</b> ↘               | --                                                  |
| 31.               | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)</b> | <b>-224.542,52</b>          | <b>-190.000</b>                  | <b>0</b>                                      | <b>-62.038,58</b>                 | <b>127.961,42</b> ↗                | --                                                  |
| 32.               | <b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>                                                                        | <b>-2.284,87</b>            | <b>142.200</b>                   | <b>0</b>                                      | <b>-155.400,39</b>                | <b>-297.600,39</b> ↘               | --                                                  |
| 33.               | Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit                                 | 259.300,00                  | 190.000                          | 0                                             | --                                | -190.000,00 ↘                      | --                                                  |
| 34.               | Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit                  | 179.392,24                  | 215.900                          | 0                                             | 215.238,79                        | -661,21 →                          | --                                                  |
| 35.               | <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                            | <b>79.907,76</b>            | <b>-25.900</b>                   | <b>0</b>                                      | <b>-215.238,79</b>                | <b>-189.338,79</b> ↘               | --                                                  |
| 36.               | <b>Finanzmittelveränderung</b>                                                                                     | <b>77.622,89</b>            | <b>116.300</b>                   | <b>0</b>                                      | <b>-370.639,18</b>                | <b>-486.939,18</b> ↘               | --                                                  |

<sup>1)</sup> nicht für Investitionstätigkeit

<sup>2)</sup> ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

<sup>3)</sup> außer für Investitionstätigkeit

<sup>4)</sup> Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

<sup>5)</sup> Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

<sup>6)</sup> Die Zeilen 37 bis 41 können optional ergänzt werden.



## 4 Bilanz (§ 55 Abs. 2 und 3 KomHKVO)

### 4.1 Bilanz des Kommunalen Bauhofs der Stadt Einbeck zum 31.12.2019

| Aktiva                                                      |  | 31.12.2018          | 31.12.2019          | Passiva                                                                                                                               |  | 31.12.2018          | 31.12.2019          |
|-------------------------------------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------|---------------------|
|                                                             |  | -Euro-              | -Euro-              |                                                                                                                                       |  | -Euro-              | -Euro-              |
| <b>1. Immaterielles Vermögen<sup>1</sup></b>                |  | <b>5.073,82</b>     | <b>4.233,00</b>     | <b>1. Nettoposition</b>                                                                                                               |  | <b>1.982.184,77</b> | <b>1.821.956,08</b> |
| 1.1. Konzessionen                                           |  | 0,00                | 0,00                | 1.1. Basisreinvertmögen                                                                                                               |  | 1.452.000,00        | 1.452.000,00        |
| 1.2. Lizenzen                                               |  | 5.073,82            | 4.233,00            | 1.1.1. Reinvertmögen                                                                                                                  |  | 1.452.000,00        | 1.452.000,00        |
| 1.3. Ähnliche Rechte                                        |  | 0,00                | 0,00                | 1.1.2. Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)                                                                           |  | 0,00                | 0,00                |
| 1.4. Geleistete Investitionszuweisungen und -Zuschüsse      |  | 0,00                | 0,00                | 1.2. Rücklagen                                                                                                                        |  | 0,00                | 0,00                |
| 1.5. Aktivierter Umstellungsaufwand                         |  | 0,00                | 0,00                | 1.3. Jahresergebnis                                                                                                                   |  | -197.338,95         | -335.067,92         |
| 1.6. Sonstiges immaterielles Vermögen                       |  | 0,00                | 0,00                | 1.3.1. Fehlbeträge aus Vorjahren                                                                                                      |  | 0,00                | -197.338,95         |
| <b>2. Sachvermögen<sup>1</sup></b>                          |  | <b>3.695.663,65</b> | <b>3.494.381,72</b> | 1.3.1.1. Fehlbeträge aus Vorjahren mit einer epidemischen Lage (§ 182 Abs. 4 S. 1 Nr. 1 NKomVG)                                       |  | 0,00                | 0,00                |
| 2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte    |  | 0,00                | 0,00                | 1.3.1.2. Fehlbeträge aus anderen Vorjahren                                                                                            |  | 0,00                | -197.338,95         |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte      |  | 1.777.437,60        | 1.747.876,94        | 1.3.2. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen (in Klammern) |  | -197.338,95         | -137.728,97         |
| 2.3. Infrastrukturvermögen                                  |  | 1.043.728,67        | 1.025.538,65        | 1.4. Sonderposten <sup>1</sup>                                                                                                        |  | 727.523,72          | 705.024,00          |
| 2.4. Bauten auf fremden Grundstücken                        |  | 0,00                | 0,00                | 1.4.1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse                                                                                         |  | 727.523,72          | 705.024,00          |
| 2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                      |  | 0,00                | 0,00                | 1.4.2. Beiträge und ähnliche Entgelte                                                                                                 |  | 0,00                | 0,00                |
| 2.6. Maschinen technische Anlagen; Fahrzeuge                |  | 736.051,71          | 598.577,20          | 1.4.3. Gebührenaussgleich                                                                                                             |  | 0,00                | 0,00                |
| 2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung. Pflanzen und Tiere |  | 70.923,65           | 63.536,00           | 1.4.4. Bewertungsausgleich                                                                                                            |  | 0,00                | 0,00                |
| 2.8. Vorräte                                                |  | 67.522,02           | 58.852,93           | 1.4.5. erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten                                                                                         |  | 0,00                | 0,00                |
| 2.9. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                 |  | 0,00                | 0,00                | 1.4.6. Sonstige Sonderposten                                                                                                          |  | 0,00                | 0,00                |
| <b>3. Finanzvermögen<sup>1</sup></b>                        |  | <b>277.453,59</b>   | <b>500.971,31</b>   | <b>2. Schulden</b>                                                                                                                    |  | <b>2.012.151,18</b> | <b>1.836.247,63</b> |
| 3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen                     |  | 0,00                | 0,00                | 2.1. Geldschulden                                                                                                                     |  | 1.943.735,81        | 1.728.497,04        |
| 3.2. Beteiligungen                                          |  | 0,00                | 0,00                | 2.1.1. Anleihen <sup>2</sup>                                                                                                          |  | 0,00                | 0,00                |
| 3.3. Sondervermögen mit Sonderrechnung                      |  | 0,00                | 0,00                | 2.1.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen <sup>2</sup>                                                                  |  | 1.943.735,81        | 1.728.497,04        |
| 3.4. Ausleihungen                                           |  | 0,00                | 0,00                | 2.1.3. Liquiditätskredite                                                                                                             |  | 0,00                | 0,00                |
| 3.5. Wertpapiere                                            |  | 0,00                | 0,00                | 2.1.4. Sonstige Geldschulden <sup>2</sup>                                                                                             |  | 0,00                | 0,00                |
| 3.6. Öffentlich-rechtliche Forderungen                      |  | 50.248,89           | 167.707,36          | 2.2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                                                           |  | 0,00                | 0,00                |
| 3.7. Forderungen aus Transferleistungen                     |  | 0,00                | 1.142,80            | 2.3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                 |  | 6,16                | 107.390,33          |
| 3.8. Privatrechtliche Forderungen                           |  | 164.672,64          | 269.589,09          | 2.4. Transferverbindlichkeiten <sup>1</sup>                                                                                           |  | 0,00                | 0,00                |
| 3.9. Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände |  | 62.532,06           | 62.532,06           | 2.5. Sonstige Verbindlichkeiten <sup>1</sup>                                                                                          |  | 68.409,21           | 360,26              |
| <b>4. Liquide Mittel</b>                                    |  | <b>116.945,69</b>   | <b>-227.139,73</b>  | 2.5.1. Durchlaufende Posten                                                                                                           |  | 566,46              | 360,26              |
| <b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                        |  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | 2.5.1.1. Verrechnete Mehrwertsteuer                                                                                                   |  | 566,46              | 360,26              |

| <b>Aktiva</b>      | <b>31.12.2018</b>   | <b>31.12.2019</b>   | <b>Passiva</b>                                                                                                                    | <b>31.12.2018</b>   | <b>31.12.2019</b>   |
|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>-Euro-</b>      | <b>-Euro-</b>       | <b>-Euro-</b>       | <b>-Euro-</b>                                                                                                                     | <b>-Euro-</b>       | <b>-Euro-</b>       |
|                    |                     |                     | 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                                                                                          | 67.842,75           | 0,00                |
|                    |                     |                     | <b>3. Rückstellungen</b>                                                                                                          | <b>100.800,80</b>   | <b>114.242,59</b>   |
|                    |                     |                     | 3.1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen <sup>1</sup>                                                             | 0,00                | 0,00                |
|                    |                     |                     | 3.2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen <sup>3</sup>                                                  | 100.800,80          | 114.242,59          |
|                    |                     |                     | 3.3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung <sup>3</sup>                                                                  | 0,00                | 0,00                |
|                    |                     |                     | 3.4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien <sup>3</sup>                                | 0,00                | 0,00                |
|                    |                     |                     | 3.5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten <sup>3</sup>                                                                  | 0,00                | 0,00                |
|                    |                     |                     | 3.6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen <sup>3</sup>                                 | 0,00                | 0,00                |
|                    |                     |                     | 3.7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren <sup>3</sup> | 0,00                | 0,00                |
|                    |                     |                     | 3.8. Andere Rückstellungen                                                                                                        | 0,00                | 0,00                |
|                    |                     |                     | <b>4. Passive Rechnungsabgrenzung</b>                                                                                             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Bilanzsumme</b> | <b>4.095.136,75</b> | <b>3.772.446,30</b> | <b>Bilanzsumme</b>                                                                                                                | <b>4.095.136,75</b> | <b>3.772.446,30</b> |

<sup>1)</sup> Die mit der Fußnote <sup>1)</sup> gekennzeichneten Bilanzposten können in der zu veröffentlichenden Bilanz als Gesamtsummen ohne Untergliederung ausgewiesen werden.

<sup>2)</sup> Für die mit der Fußnote <sup>2)</sup> gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz zusammengefasst als Nr. „2.1.5 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)“ ausgewiesen werden dürfen.

<sup>3)</sup> Für die mit der Fußnote <sup>3)</sup> gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz mit dem Bilanzposten Nr. 3.9 „Andere Rückstellungen“ zusammengefasst ausgewiesen werden dürfen.

Unterschrift

Einbeck, den 9. November 2023

Betriebsleiter Dirk Löwe

## 4.2 Darstellung unter der Bilanz

### B. Darstellung unter der Bilanz (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

| Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:                |  | - Euro -      |
|---------------------------------------------------------|--|---------------|
| insbesondere                                            |  |               |
| 1. Haushaltsreste                                       |  | 0,00          |
| 2. Bürgschaften                                         |  | 0,00          |
| 3. Gewährleistungsverträge                              |  | 0,00          |
| 4. in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen   |  | 0,00          |
| 5. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften |  | 0,00          |
| 6. über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge     |  | 850,78        |
| <b>Summe</b>                                            |  | <b>850,78</b> |

#### 1. Haushaltsreste

In das Haushaltsjahr 2020 sind keine Reste übertragen worden.

#### 2. Bürgschaften

Es bestehen keine übernommenen Bürgschaften.

#### 3. Gewährleistungsverträge

Es bestehen keine Belastungen aus Gewährleistungsverträgen

#### 4. in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen sind nicht in Anspruch genommen worden.

#### 5. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Es sind keine Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre aus Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften gegeben.

#### 6. über das Haushaltsjahr gestundete Beträge

Gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO sind über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge auszuweisen wie folgt:

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| • Friedhofsgebühren ..... | 850,78 €        |
| • Erstattungen .....      | 0,00 €          |
| <b>Summe: .....</b>       | <b>850,78 €</b> |

#### 4.3 Bilanz komprimierte Darstellung (§ 55 Abs. 1 S. 3 KomHKVO)

##### Bilanz verkürzt Aktiva

| Aktiva                          | Vorjahr<br>-Euro-   | Haushaltsjahr<br>-Euro- |
|---------------------------------|---------------------|-------------------------|
| 1. - Immaterielles Vermögen     | 5.073,82            | 4.233,00                |
| 2. - Sachvermögen               | 3.695.663,65        | 3.494.381,72            |
| 3. - Finanzvermögen             | 277.453,59          | 500.971,31              |
| 4. - Liquide Mittel             | 116.945,69          | -227.139,73             |
| 5. - Aktive Rechnungsabgrenzung | 0,00                | 0,00                    |
| <b>Summe Aktiva</b>             | <b>4.095.136,75</b> | <b>3.772.446,30</b>     |

##### Bilanz verkürzt Passiva

| Passiva                                                | Vorjahr<br>-Euro-   | Haushaltsjahr<br>-Euro- |
|--------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| 1. - Nettoposition                                     | 1.982.184,77        | 1.821.956,08            |
| 1.1 - Basis-Reinvermögen                               | 1.452.000,00        | 1.452.000,00            |
| 1.3 - Jahresergebnis                                   | -197.338,95         | -335.067,92             |
| 1.4 - Sonderposten                                     | 727.523,72          | 705.024,00              |
| 2. - Schulden                                          | 2.012.151,18        | 1.836.247,63            |
| 2.1 - Geldschulden davon                               | 1.943.735,81        | 1.728.497,04            |
| 2.1.2 - Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)         | 1.943.735,81        | 1.728.497,04            |
| 2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 6,16                | 107.390,33              |
| 2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten                       | 68.409,21           | 360,26                  |
| 3. - Rückstellungen                                    | 100.800,80          | 114.242,59              |
| 4. - Passive Rechnungsabgrenzung                       | 0,00                | 0,00                    |
| <b>Summe Passiva</b>                                   | <b>4.095.136,75</b> | <b>3.772.446,30</b>     |

## 5 Anhang zum Jahresabschluss (§ 56 Abs. 1 KomHKVO)

Gemäß § 56 KomHKVO enthält der Anhang zum Jahresabschluss die zum Verständnis der Posten der Ergebnis-, Finanzrechnung und Bilanz notwendigen Angaben und erläutert dabei wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen.

Folgende Anlagen<sup>1</sup> sind dem Anhang beigelegt:

**A 1 – Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO**

**A 2 – Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO**

**A 3 – Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO**

**A 4 – Forderungsübersicht gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO**

Der vorliegende Jahresabschluss zum 31.12.2019 ist aus den Büchern unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften und unter Anwendung zulässiger Bewertungsmethoden aufgestellt worden. Er entspricht in seinem Aufbau und in der Gliederung im Wesentlichen dem Jahresabschluss des Vorjahres.<sup>2</sup>

Er schließt mit einer Bilanzsumme von 3.772.446,30 € ab und weist für das Jahr 2019 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 137.728,97 € aus.

### 5.1 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Nachstehend werden gemäß § 55 Abs. 1 Satz 2 KomHKVO die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zur Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert.

Weitere Darstellungen und Bewertungen ergeben sich aus dem Rechenschaftsbericht gemäß § 57 Abs. 1 KomHKVO.

In der Ergebnisrechnung wird der tatsächliche Ressourcenverbrauch (Aufwand) und das Ressourcenaufkommen (Ertrag) unabhängig vom Zeitpunkt der Zahlung dargestellt. Das Jahresergebnis als Saldo aus Erträgen und Aufwendungen fließt als Überschuss oder als Fehlbetrag in die Nettoposition der Bilanz ein. Die Ergebnisrechnung kann mit der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung verglichen werden.

---

<sup>1</sup> Vgl. § 117 NKomVG, § 128 NKomVG, § 57 KomHKVO

<sup>2</sup> Vgl. § 50 Abs. 1 KomHKVO

### 5.1.1 Übersicht Ergebnisrechnung (nach KomHKVO)

Vergleich Ergebnis 2019 zu Plan 2019 sowie Ergebnis 2019 zu Ergebnis 2018

|                                                                      | Erg. 2018           | Plan 2019        | Erg. 2019           | Abw. zu Plan 2019                                                                                     | Abw. zu Ergebnis 2018                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen                              | --                  | --               | 304,93              | 305                | 304,93               |
| 3. - Auflösungserträge aus Sonderposten                              | 26.999,02           | 22.200           | 22.499,72           | 300                | -4.499,30            |
| 5. - öffentlich-rechtliche Entgelte                                  | 755.151,98          | 899.000          | 827.858,44          | -71.142            | 72.706,46            |
| 6. - privatrechtliche Entgelte                                       | 12.124,23           | 4.800            | 6.669,44            | 1.869              | -5.454,79            |
| 7. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                            | 3.698.295,22        | 4.077.100        | 3.732.177,09        | -344.923           | 33.881,87            |
| 8. - Zinsen und ähnliche Finanzerträge                               | --                  | 600              | --                  | -600               | --                                                                                                      |
| 11. - sonstige ordentliche Erträge                                   | 453,00              | 2.400            | 1.756,50            | -644               | 1.303,50             |
| <b>12. - Summe ordentliche Erträge</b>                               | <b>4.493.023,45</b> | <b>5.006.100</b> | <b>4.591.266,12</b> | <b>-414.834 </b>   | <b>98.242,67 </b>    |
| 13. - Personalaufwendungen                                           | 3.312.155,39        | 3.515.500        | 3.424.920,87        | -90.579            | 112.765,48           |
| 15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                    | 919.673,14          | 914.900          | 870.024,32          | -44.876            | -49.648,82           |
| 16. - Abschreibungen                                                 | 238.442,21          | 265.500          | 261.869,38          | -3.631             | 23.427,17            |
| 17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                               | 54.327,65           | 61.700           | 51.246,02           | -10.454            | -3.081,63            |
| 19. - sonstige ordentliche Aufwendungen                              | 218.834,86          | 199.500          | 145.736,92          | -53.763            | -73.097,94           |
| <b>20. - Summe ordentliche Aufwendungen</b>                          | <b>4.743.433,25</b> | <b>4.957.100</b> | <b>4.753.797,51</b> | <b>-203.302 </b>  | <b>10.364,26 </b>   |
| <b>21. - Ordentliches Ergebnis</b>                                   | <b>-250.409,80</b>  | <b>49.000</b>    | <b>-162.531,39</b>  | <b>-211.531 </b> | <b>87.878,41 </b>  |
| 22. - Außerordentliche Erträge                                       | 54.384,29           | --               | 24.802,42           | 24.802           | 24.802,42          |
| 23. - Außerordentliche Aufwendungen                                  | 1.313,44            | --               | --                  | --                                                                                                    | -1.313,44          |
| <b>24. - Außerordentliches Ergebnis</b>                              | <b>53.070,85</b>    | <b>--</b>        | <b>24.802,42</b>    | <b>24.802 </b>   | <b>-28.268,43 </b> |
| <b>25. - Jahresergebnis</b>                                          | <b>-197.338,95</b>  | <b>49.000</b>    | <b>-137.728,97</b>  | <b>-186.729 </b> | <b>59.609,98 </b>  |
| Erträge aus Interner Leistungsbeziehung                              | 452.819,50          | 490.400          | 514.145,88          | 23.746           | 61.326,38          |
| Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehung                         | 452.819,50          | 490.400          | 514.145,88          | 23.746           | 61.326,38          |
| <b>Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen</b> | <b>-197.338,95</b>  | <b>49.000</b>    | <b>-137.728,97</b>  | <b>-186.729 </b> | <b>514.145,88 </b> |

### 5.1.1.1 Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge liegen mit 4.591.266,12 € (Vorjahr: 4.493.023,45 €) um 414.833,88 € unter den geplanten Ansätzen. Dies bedeutet eine prozentuale Abweichung von -8,29 %.

#### Ordentliche Erträge

|                                                                              | Erg. 2018           | Plan 2019        | Erg. 2019           | Abw. zu Plan 2019                                                                                   | Abw. zu Ergebnis 2018                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zuwendungen und allg. Umlagen                                                | --                  | --               | 304,93              | 305              | 304,93            |
| Auflösungserträge aus Sonderposten für Investitionszuwendungen und -beiträge | 26.999,02           | 22.200           | 22.499,72           | 300              | -4.499,30         |
| öffentlich-rechtliche Entgelte                                               | 755.151,98          | 899.000          | 827.858,44          | -71.142          | 72.706,46         |
| privatrechtliche Leistungsentgelte                                           | 12.124,23           | 4.800            | 6.669,44            | 1.869            | -5.454,79         |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                         | 3.698.295,22        | 4.077.100        | 3.732.177,09        | -344.923         | 33.881,87         |
| sonstige ordentliche Erträge                                                 | 453,00              | 2.400            | 1.756,50            | -644             | 1.303,50          |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                            | --                  | 600              | --                  | -600             | --                                                                                                   |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                                                   | <b>4.493.023,45</b> | <b>5.006.100</b> | <b>4.591.266,12</b> | <b>-414.834 </b> | <b>98.242,67 </b> |

Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

#### Auflösungserträge aus Sonderposten

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen liegen mit insgesamt 22.499,72 € (Vorjahr 26.999,02 €) um 299,72 € über den Planungen.

#### Öffentlich-rechtliche Entgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen mit insgesamt 827.858,44 € (Vorjahr 755.151,98 €) um 71.141,56 € unter dem Ansatz. Die öffentlich-rechtlichen Entgelte bestehen fast ausschließlich aus Friedhofsgebühren. Die Friedhofsgebühren sind abhängig von der jährlichen Zahl der Verstorbenen und unterliegen somit natürlichen Schwankungen.

#### Privatrechtliche Entgelte

Gegenüber den Planansätzen mit 4.800 € ergaben sich Mehrerträge von 1.869,44 €. Es handelt sich hierbei um Aufträge von privaten Dritten an den Kommunalen Bauhof.

#### Kostenerstattungen und -umlagen

Die mit 4.077.100 € geplanten Erträge sind um 344.922,91 € unterschritten worden.

Nähere Erläuterungen zu Abweichungen der Erträge sind dem Rechenschaftsbericht unter Punkt 1.9 zu entnehmen.

#### Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Zinsen und ähnliche Erträge waren mit 600 € geplant, von diesem Ansatz sind 0,00 € in Anspruch genommen worden. Aufgrund der veränderten Finanzlage konnten keine Zinserträge erzielt werden.

### Sonstige ordentliche Erträge

An sonstigen ordentlichen Erträgen waren für Bußgelder, Mahngebühren und Stundungszinsen 2.400 € geplant. Hierfür fielen Erträge in Höhe von 1.756,50 € an.

Diese Erträge sind auf dem Produkt 11111 – Stadtkasse entstanden (siehe Teil 6 – Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen), welches grundsätzlich der Kernverwaltung zuzuordnen ist. Aufgrund der Buchungssystematik in der neu eingeführten Finanzsoftware sowie der Zuordnung der Hauptforderung zu den Produkten des Kommunalen Bauhofs, sind diese dem Jahresabschluss des Bauhofs zugeordnet worden. Das Produkt 11111 – Stadtkasse wurde infolgedessen dem Jahresabschluss hinzugefügt und in der künftigen Haushaltsplanung einbezogen.

### 5.1.1.2 Ordentliche Aufwendungen

Die ordentlichen Erträge liegen mit 4.591.266,12 € (Vorjahr: 4.743.433,25 €) um 414.833,88 € unter den geplanten Ansätzen. Dies bedeutet eine prozentuale Abweichung von -8,29 %.

#### Übersicht Ordentliche Aufwendungen

|                                             | Erg. 2018           | Plan 2019        | Erg. 2019           | Abw. zu Plan 2019                                                                                     | Abw. zu Ergebnis 2018                                                                                  |
|---------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Personalaufwendungen                        | 3.312.155,39        | 3.515.500        | 3.424.920,87        | -90.579            | 112.765,48          |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 919.673,14          | 914.900          | 870.024,32          | -44.876            | -49.648,82          |
| Abschreibungen                              | 238.442,21          | 265.500          | 261.869,38          | -3.631           | 23.427,17         |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen            | 54.327,65           | 61.700           | 51.246,02           | -10.454          | -3.081,63         |
| sonstige ordentliche Aufwendungen           | 218.834,86          | 199.500          | 145.736,92          | -53.763          | -73.097,94        |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>             | <b>4.743.433,25</b> | <b>4.957.100</b> | <b>4.753.797,51</b> | <b>-203.302 </b> | <b>10.364,26 </b> |

Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

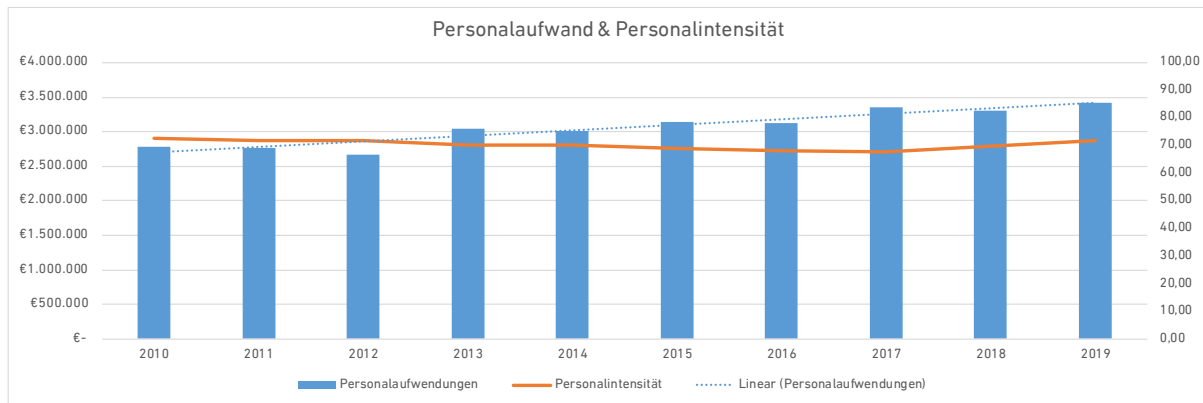
#### 5.1.1.2.1 Personalaufwendungen

|                                                                     | Ist-Wert 2018       | Plan-Wert 2019   | Ist-Wert 2019       | Abweichung zu Plan 2019                                                                                 | Abw. zu Ergebnis 2018                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dienstaufwendungen                                                  | 2.565.163,44        | 2.766.200        | 2.645.457,11        | -120.742,89        | 80.293,67          |
| Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte                      | 178.701,93          | 184.200          | 179.510,69          | -4.689,31          | 808,76             |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung                        | 530.204,03          | 564.300          | 556.142,07          | -8.157,93          | 25.938,04          |
| Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte                | 679,72              | 800              | 0,00                | -800,00            | -679,72            |
| Zuführung zu Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen | 37.406,27           | --               | 43.811,00           | 43.811,00          | 6.404,73           |
| <b>Summe Personalaufwendungen</b>                                   | <b>3.312.155,39</b> | <b>3.515.500</b> | <b>3.424.920,87</b> | <b>-90.579,13 </b> | <b>112.765,48 </b> |

Das Ergebnis der Personalaufwendungen liegt mit 3.424.920,87 € um 90.579,13 € unter den Planansätzen.

Die Abweichungen resultieren im Wesentlichen aus verminderten Dienstaufwendungen gegenüber der Planung. Durch Langzeitkrankheit beim Personal und unbesetzte Stellen wurde das Personalbudget nicht im geplanten Ausmaß belastet.

Die Herabsetzung der Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen werden direkt beim Personalaufwand gebucht und sind der **Rückstellungsübersicht (A3)** zu entnehmen. Da diese nicht planbar sind, wird bei dieser Haushaltsposition kein Ansatz gebildet.



Die Personalaufwendungen unterliegen im Zeitverlauf jährlichen Schwankungen, im Trend zeigt sich jedoch ein Anstieg, welcher auf das steigende Lohnniveau zurückzuführen ist. Gleichzeitig konnte die Personalintensität (entspricht dem Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen) auf einem stabilen Niveau gehalten werden.

#### 5.1.1.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen mit 870.024,32 € um 44.875,68 € unter den Planungen.

|                                                              | Ist-Wert<br>2018  | Plan-Wert<br>2019 | Ist-Wert<br>2019  | Abweichung<br>2019  | Abw. zu Er-<br>gebnis 2018 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|
| Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens                     | 8.623,97          | 53.000            | 40.734,36         | -12.265,64 ▼        | 32.110,39 ▲                |
| Unterhaltung des beweglichen Vermögens                       | 29.025,89         | 62.100            | 65.821,03         | 3.721,03 ▲          | 36.795,14 ▲                |
| Mieten und Pachten                                           | 43.913,13         | 44.100            | 31.929,62         | -12.170,38 ▼        | -11.983,51 ▼               |
| Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen        | 55.894,34         | 57.500            | 60.951,76         | 3.451,76 ▲          | 5.057,42 ▲                 |
| Haltung von Fahrzeugen                                       | 275.789,03        | 279.000           | 271.559,83        | -7.440,17 ▼         | -4.229,20 ▼                |
| Besondere Aufwendungen für Beschäftigte                      | 51.570,65         | 36.700            | 39.336,24         | 2.636,24 ▲          | -12.234,41 ▼               |
| Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen              | 362.292,52        | 335.500           | 327.413,53        | -8.086,47 ▼         | -34.878,99 ▼               |
| Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten                     | 30.819,54         | 44.500            | 30.199,61         | -14.300,39 ▼        | -619,93 ▼                  |
| Aufwendungen sonstige Sach- und Dienstleistungen             | 1.763,44          | 2.500             | 2.078,34          | -421,66 ▼           | 314,90 ▲                   |
| <b>Summe der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b> | <b>919.673,14</b> | <b>914.900</b>    | <b>870.024,32</b> | <b>-44.875,68 ▼</b> | <b>-49.648,82 ▼</b>        |

Den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen in Höhe von 327.413,53 € stand eine Ermächtigung von 335.500 € gegenüber. Die Einsparungen sind auf geringere Aufwendungen für die Unterhaltung

des Fuhrparks und geringe Mietausgaben zurückzuführen. Ferner wurden weniger Mittel als geplant für den Erwerb von Vorräten aufgewendet.

Von den für die Unterhaltung der Fahrzeuge bereitgestellten Haushaltsmitteln wurden 271.559,83 € wie folgt verwendet:

| Position          | - Euro -          |
|-------------------|-------------------|
| Treibstoff        | 99.439,43         |
| Versicherung      | 11.691,99         |
| Instandsetzung    | 96.692,08         |
| sonstiger Aufwand | 63.736,33         |
| <b>Summe</b>      | <b>271.559,83</b> |

### 5.1.1.2.3 Abschreibungen

Es sind Abschreibungen in Höhe von 261.869,38 € (Vorjahr: 238.442,21 €) gebucht worden. Gegenüber der Planung ergab sich ein um 3.630,62 € geringerer Aufwand. Die Abschreibungen verteilen sich wie folgt:

#### Detaillierte Abschreibungen

| Abschreibungskategorie/-konto                                    | Betrag in Euro    |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachanlagen</b> | <b>261.257,63</b> |
| 47110101 - Abschr.a.imm.Verm.geg.st.a.gel.Investitionszuw.       | 840,82            |
| 47113001 - Abschreibungen auf Gebäude                            | 29.560,66         |
| 47114001 - Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen          | 18.190,02         |
| 47115001 - Abschr.a.Masch.u.techn. Anl.                          | 91.009,24         |
| 47116001 - Abschreibungen auf Fahrzeuge                          | 106.532,27        |
| 47117001 - Abschr. a. Betriebs- u. Geschäftsausstattung          | 8.379,26          |
| 47118001 - Auflösung Sammelposten                                | 6.745,36          |
| <b>Abschreibungen auf Finanzanlagen</b>                          | <b>611,75</b>     |
| 47210001 - Abschreibungen auf Finanzvermögen                     | 611,75            |
| <b>Abschreibungen gesamt</b>                                     | <b>261.869,38</b> |

Gegenüber dem Vorjahr haben sich insbesondere die Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen (Vorjahr: 78.344,07 €) sowie auf Fahrzeuge (89.699,54 €) erhöht.

Dies ist auf die Anschaffung einer großen Kehrmaschine Ende des Vorjahres sowie die Anschaffung von drei neuen Pritschenwagen in 2019 zurückzuführen.

#### 5.1.1.2.4 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Diese Aufwendungen lagen im Berichtsjahr bei 51.246,02 € (Vorjahr: 53.327,65 €). Die Planung sah dagegen 61.700 € vor.

|                                         | Ist-Wert<br>2018 | Plan-Wert<br>2019 | Ist-Wert<br>2019 | Abweichung<br>2019                                                                                    | Abw. zu Er-<br>gebnis 2018                                                                           |
|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen        | 54.327,65        | 56.700            | 51.246,02        | -5.453,98          | -3.081,63         |
| Zinsaufwendungen (Liquiditätskred.)     | --               | 5.000             | --               | -5.000,00          | --                                                                                                   |
| <b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b> | <b>54.327,65</b> | <b>61.700</b>     | <b>51.246,02</b> | <b>-10.453,98 </b> | <b>-3.081,63 </b> |

Die Abweichungen resultieren aus dem allgemein niedrigen Zinsniveau, welches sich im Vergleich zum Planungszeitraum noch einmal verringert hat. Der Kommunale Bauhof konnte ebenfalls vom niedrigen Zinsniveau profitieren.

#### 5.1.1.2.5 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen lagen mit 145.736,92 € (Vorjahr: 218.834,86 €) um 53.763,08 € unter den Planungen.

|                                                                         | Ist-Wert<br>2018  | Plan-Wert<br>2019 | Ist-Wert<br>2019  | Abweichung<br>2019                                                                                      | Abw. zu Er-<br>gebnis 2018                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sonstige ordentliche Aufwendungen                                       | 26,00             | 200               | 26,00             | -174,00            | 0,00               |
| Aufwendung für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten             | 1.155,80          | 1.600             | 1.202,75          | -397,25            | 46,95              |
| Geschäftsaufwendungen                                                   | 27.549,92         | 27.500            | 23.103,07         | -4.396,93          | -4.446,85          |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle                                  | 41.039,01         | 26.500            | 37.435,05         | 10.935,05          | -3.603,96          |
| Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 92.189,31         | 103.700           | 83.813,31         | -19.886,69         | -8.376,00          |
| Weitere sonstige Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit             | 56.874,82         | --                | 156,74            | 156,74             | -56.718,08         |
| <b>Summe sonstige ordentliche Aufwendungen</b>                          | <b>218.834,86</b> | <b>159.500</b>    | <b>145.736,92</b> | <b>-13.763,08 </b> | <b>-73.097,94 </b> |

Die wesentlichen Abweichungen werden nachstehend aufgeführt.

#### Steuern, Versicherungen, Schadensfälle

Die Abweichung resultiert aus Mehraufwendungen für Versicherungsbeiträge aus dem Haushaltsjahr 2018. Das Verfahren hierzu sah vor, die Endabrechnung mit Fälligkeit im Jahr 2019 auch diesem Jahr zuzuordnen. Lediglich die Vorauszahlung wurde dem Jahr 2018 zugeordnet. Aufgrund der Umstellung der Finanzsoftware war eine periodengerechte Abgrenzung nicht mehr möglich.

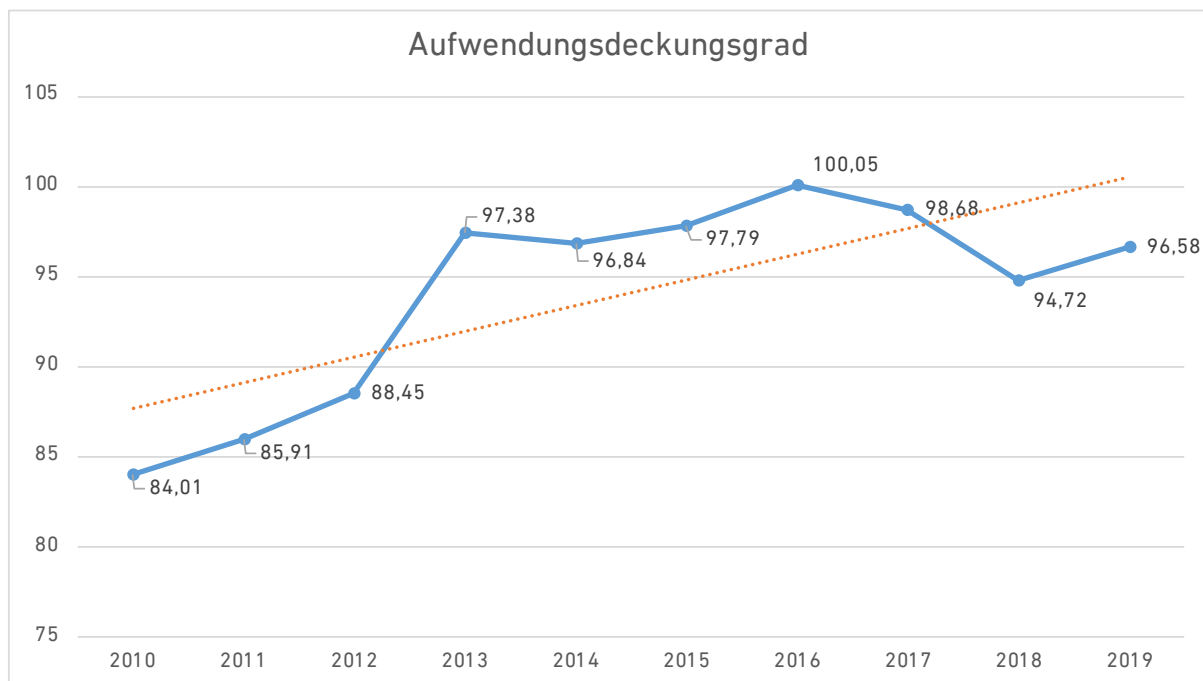
#### Erstattungen für Aufwendungen von Dritten (insbesondere Stadt Einbeck)

Bei den Abweichungen handelt es sich um Verwaltungskosten der Stadt Einbeck für den Kommunalen Bauhof und Kostenumlagen für Personalratstätigkeiten. Teilweise wurden diese Leistungen durch die Stadt noch nicht abgerechnet, sodass diese nicht mehr in das Ergebnis des Jahres 2019 einfließen können. Eine Abgrenzung ist mangels Belegen zum Buchungsschluss nicht möglich.

### 5.1.1.3 Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis (Saldo ordentliche Erträge und ordentliche Aufwendungen) schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von 162.531,39 € (Vorjahr Fehlbetrag in Höhe von 250.409,80 €).

#### Aufwendungsdeckungsgrad seit Betriebsgründung



Der Aufwendungsdeckungsgrad beschreibt, ob die ordentlichen Erträge eines Unternehmens ausreichen, um dessen ordentliche Aufwendungen zu decken. Um ein positives ordentliches Ergebnis zu erwirtschaften, ist ein Aufwendungsdeckungsgrad von über 100 notwendig. Dieser konnte in den Vorjahren lediglich 2016 erreicht werden. Der Trend seit Betriebsgründung ist jedoch positiv und schwankt seit dem Abschlussjahr 2013 um den Zielwert von 100 mit einer Abweichung von rd. 5%.

### 5.1.1.4 Außerordentliche Erträge, Aufwendungen und Ergebnis

#### Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO

##### außerordentliche Erträge

Die im Berichtsjahr 2019 zu erläuternden außerordentlichen Erträge in Höhe von insgesamt 24.802,42 Euro sind durch folgende wesentliche Sachverhalte erzielt worden:

| Außerordentliche Erträge                     | Betrag in Euro   |
|----------------------------------------------|------------------|
| Veräußerung Kehrmaschine                     | 6.143,00         |
| Veräußerung Kehrmaschine                     | 3.389,39         |
| Veräußerung Fahrzeug DaimlerChrysler Typ 904 | 3.369,00         |
| Veräußerung Frontsichelmäher                 | 2.000,00         |
| Weitere Fahrzeugverkäufe (Sammelposten)      | 2.377,00         |
| <b>Zwischensumme Veräußerungen</b>           | <b>17.278,39</b> |
| Auflösung von Rückstellungen                 | 7.524,03         |
| <b>Summe außerordentliche Erträge</b>        | <b>24.802,42</b> |

### außerordentliche Aufwendungen

Im Berichtsjahr 2019 sind keine außerordentlichen Aufwendungen entstanden.

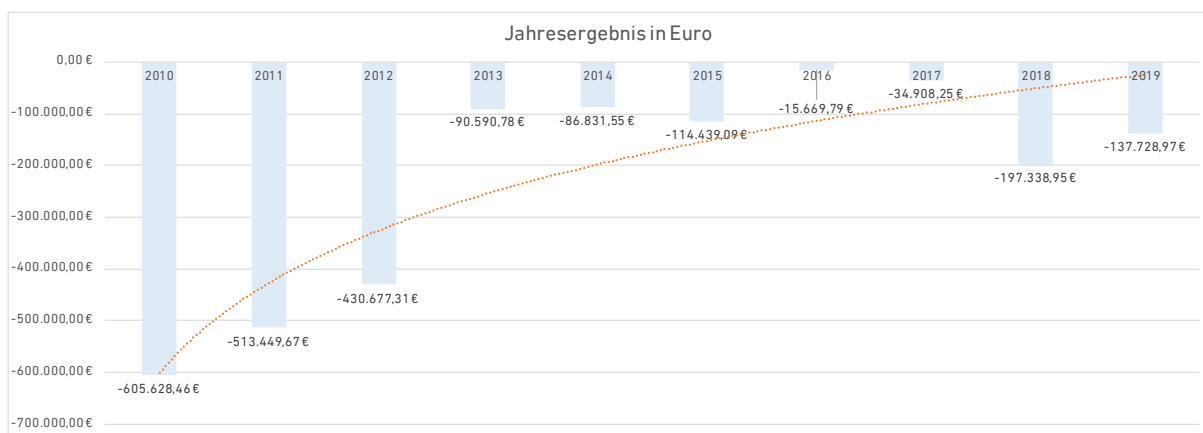
### außerordentliches Ergebnis

Das außerordentliche Ergebnis (Saldo außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen) schließt mit einem **Überschuss in Höhe von 24.802,42 €** (Vorjahr: Überschuss in Höhe von 53.070,85 €).

### 5.1.1.5 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis (Saldo ordentliches und außerordentliches Ergebnis) weist einen **Fehlbetrag in Höhe von 137.728,97 €** aus (Vorjahr: Fehlbetrag in Höhe von 197.338,95 €).

### Jahresergebnis Zeitverlauf seit Betriebsgründung



Der Zeitvergleich seit Betriebsgründung zeigt ebenfalls, dass sich das Jahresergebnis im Trend an den Zielwert von 0,00 € angenähert hat. Die zuletzt wieder ansteigenden Defizite aus den Jahresergebnissen sind in den folgenden Haushaltsplanungen zu beachten und Maßnahmen zu ergreifen.

### 5.1.2 Übersicht Finanzrechnung (nach KomHKVO)

In der Finanzrechnung sind alle **zahlungswirksamen Vorgänge**, also **Ein- und Auszahlungen** der Rechnungsperiode vollständig erfasst, der Zeitpunkt der Zahlung ist maßgeblich. Sie gliedert sich in laufende Verwaltungstätigkeit sowie Investitions- und Finanzierungstätigkeit. Auch die Finanzrechnung wird in Teilfinanzrechnungen untergliedert. Die Finanzrechnung ist anders als im klassischen kaufmännischen Rechnungswesen im System integriert.

|                                                                                                                                                    | Erg. 2018           | Plan 2019        | Erg. 2019           | Abw. zu Plan 2019                                                                                     | Abw. zu Ergebnis 2018                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                                                                            | --                  | --               | 304,93              | 305                | 304,93                |
| 4. - öffentlich-rechtliche Entgelte                                                                                                                | 754.433,66          | 899.000          | 807.446,89          | -91.553            | 53.013,23             |
| 5. - privatrechtliche Entgelte                                                                                                                     | 14.215,77           | 4.800            | 21.849,27           | 17.049             | 7.633,50              |
| 6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                                                          | 3.991.901,15        | 4.077.100        | 3.528.991,47        | -548.109           | -462.909,68           |
| 7. - Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                                                                              | --                  | 600              | --                  | -600               | --                                                                                                       |
| 8. - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                                                                       | 6.660,83            | 2.300            | 8.565,54            | 6.266              | 1.904,71              |
| <b>9. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                              | <b>4.767.211,41</b> | <b>4.983.800</b> | <b>4.367.158,10</b> | <b>-616.642 </b>   | <b>-400.053,31 </b>   |
| 10. - Personalauszahlungen                                                                                                                         | 3.356.054,85        | 3.515.500        | 3.404.744,13        | -110.756           | 48.689,28             |
| 12. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände                                           | 961.392,23          | 914.900          | 857.512,45          | -57.388            | -103.879,78           |
| 13. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                                                             | 54.327,65           | 61.700           | 51.246,00           | -10.454          | -3.081,65           |
| 15. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                                                                      | 173.179,03          | 159.500          | 147.017,33          | -12.483          | -26.161,70          |
| <b>16. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | <b>4.544.953,76</b> | <b>4.651.600</b> | <b>4.460.519,91</b> | <b>-191.080 </b> | <b>-84.433,85 </b>  |
| <b>17. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)</b> | <b>222.257,65</b>   | <b>332.200</b>   | <b>-93.361,81</b>   | <b>-425.562 </b> | <b>-315.619,46 </b> |
| 20. - Veräußerung von Sachvermögen                                                                                                                 | 68.060,57           | 10.000           | 19.336,00           | 9.336            | -48.724,57          |
| <b>23. - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                      | <b>68.080,57</b>    | <b>10.000</b>    | <b>19.336,00</b>    | <b>9.336 </b>    | <b>-48.724,57 </b>  |
| 26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                                                                          | 292.603,09          | 200.000          | 81.374,58           | -118.625         | -211.228,51         |
| <b>30. - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                      | <b>292.603,09</b>   | <b>200.000</b>   | <b>81.374,58</b>    | <b>-118.625 </b> | <b>-211.228,51 </b> |
| <b>31. - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)</b>                           | <b>-224.542,52</b>  | <b>-190.000</b>  | <b>-62.038,58</b>   | <b>127.961 </b>  | <b>-286.581,10 </b> |
| <b>32. - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>                                                                                                  | <b>-2.284,87</b>    | <b>142.200</b>   | <b>-155.400,39</b>  | <b>-297.600 </b> | <b>-153.115,52 </b> |
| 33. - Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit                                                           | 259.300             | 190.000          | --                  | -190.000         | -259.300            |
| 34. - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit                                            | 179.392,24          | 215.900          | 215.238,79          | -661             | 35.846,55           |
| <b>35. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                                                      | <b>79.907,76</b>    | <b>-25.900</b>   | <b>-215.238,79</b>  | <b>-189.339 </b> | <b>-215.238,79 </b> |
| <b>36. - Finanzmittelveränderung (ab 2019)</b>                                                                                                     | <b>0,00</b>         | <b>116.300</b>   | <b>-370.639,18</b>  | <b>-486.939 </b> | <b>-370.639,18 </b> |
| <b>39a. - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln (ab 2019)</b>                                                                                   | <b>0,00</b>         | <b>116.300</b>   | <b>-370.639,18</b>  | <b>-486.939 </b> | <b>-370.639,18 </b> |

### **5.1.2.1 Laufende Verwaltungstätigkeit**

Die Finanzrechnung umfasst Einzahlungen und Auszahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit, die mit Ausnahme der zahlungsunwirksamen Vorgänge in einem direkten Zusammenhang mit den Erträgen und Aufwendungen im Ergebnishaushalt stehen. Zahlungen, die wirtschaftlich einem anderen Wirtschaftsjahr zuzuordnen sind, führen zu zeitlichen Verschiebungen zwischen Ergebnis- und Finanzrechnung.

Die Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit betrugen 4.367.158,10 € (Vorjahr: 4.767.211,41 €) und lagen damit 616.641,90 € unter den Planungen. Die Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit lagen 2019 bei 4.460.519,91 € (Vorjahr: 4.544.953,76 €). Die Abweichung zum Plan beträgt damit -191.080,09 €. So ergibt sich ein negativer Saldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit in Höhe von 93.361,81 € (Vorjahr: positiver Saldo von 222.257,65 €).

#### **Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen (Gemeinden)**

Es handelt sich bei den Mindereinzahlungen insbesondere um zum Stichtag 31.12.2019 noch nicht gezahlte oder abrechnete Leistungen des Bauhofs an die Stadt Einbeck.

#### **Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte**

Es handelt sich um Mindereinzahlungen im Friedhofswesen, welche analog zu den oben erläuterten Erträgen (siehe 5.1.1.1) aufgrund von natürlicher Fluktuation bei der Friedhofsauslastung entstehen.

#### **Arbeitnehmer**

Die Minderauszahlungen im Bereich Arbeitnehmer sind analog zu den oben erläuterten Personalaufwendungen (siehe 5.1.1.2) auf unbesetzte Stellen und Langzeiterkrankte zurückzuführen.

#### **Erwerb von Vorräten**

Insbesondere beim Streusalz wurden mit 154,34 t (Vorjahr: 268,36 t) deutlich weniger Vorräte erworben. Die Notwendigkeit zum Erwerb weiterer Mengen Streusalz bestand aufgrund der milden Winter sowie der Bestände aus Vorjahren im Abschlussjahr 2019 nicht.

Die weiteren Auszahlungen für Vorräte unterliegen natürlichen Schwankungen, die von der Auftragslage und Art der Aufträge abhängen.

#### **Erst. Für Auszahlungen v. Dr. aus laufender Verwaltungstätigkeit**

Hierbei handelt es sich insbesondere um Verwaltungsleistungen der Stadt Einbeck gegenüber dem Kommunalen Bauhof, welche bis zum Stichtag 31.12.2019 noch nicht abgerechnet und gezahlt wurden.

#### **Haltung von Fahrzeugen**

Bei den Auszahlungen für die Haltung von Fahrzeugen wurden 15.632,89 € weniger ausgezahlt als veranschlagt. Durch die schrittweise Erneuerung des Fuhrparks wurden sparsamere Fahrzeuge eingesetzt und die Auszahlungen für Instandhaltungsmaßnahmen konnten verringert werden.

#### **Mieten und Pachten**

Hierbei handelt es sich insbesondere um Mieten für Fahrzeuge und Gerätschaften sowie den Standort in Greene. Im Vergleich zu den Planungen wurden weniger Fahrzeuge angemietet.

### 5.1.2.2 Investitionstätigkeit

Die Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit haben keine direkten Auswirkungen auf die Ergebnisrechnung, lösen aber Erträge und Aufwendungen (z.B. Personalaufwand, Bewirtschaftungs- und Unterhaltungsaufwand, Abschreibungen) in den Folgejahren aus. Die Investitionstätigkeit hat damit Bedeutung für den gesamten Haushalt.

#### Einzahlungen für Investitionstätigkeit

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit schließen mit 19.336,00 € ab, geplant waren 10.000 €. Dies ergibt eine Abweichung von 9.336 €. Die Einzahlungen resultieren aus dem Verkauf von Sachvermögen. Hier wurden im Abschlussjahr 2019 unter anderem zwei Pritschenwagen und eine LKW-Kehrmaschine veräußert.

#### Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit schließen mit 81.374,58 € ab, geplant waren 200.000 €. Dies ergibt eine Abweichung von -118.625,42 €. Weitere Anschaffungen wurden in das Folgejahr verschoben.

Die wesentlichen Sachverhalte sind folgende:

- Kauf von vier Fahrzeugen (VW-Crafter, Dacia Duster) in Höhe von insgesamt 60.341,50 €
- Kauf Großflächenregner für das Stadion in Höhe von 5.318,16 €
- Weitere Gerätschaften unter 5.000,00 € sowie Anbauteile für die o.g. Fahrzeuge und Geräte

### 5.1.2.3 Finanzierungstätigkeit

Die Finanzierungstätigkeit umfasst die Aufnahme und Tilgung von langfristigen Krediten. In 2019 stand eine Ermächtigung für Kreditaufnahmen in Höhe von 190.000 € zur Verfügung. Es sind im Berichtsjahr 0,00 € als Kredit aufgenommen worden.

#### Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Liquiditätskredite) schließen mit 0,00 € ab. Geplant waren Einzahlungen in Höhe von 190.000 €, woraus sich eine Abweichung von 190.000 € ergibt.

Die Kreditermächtigung wurde auf das Folgejahr zur Finanzierung von Investitionen vorgetragen.

#### Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit schließen mit 215.238,79 € ab. Geplant waren 215.900 €. Dies ergibt eine Abweichung in Höhe von 661,21 €. Es handelt sich ausschließlich um Tilgungs- und Zinsauszahlungen für Kredite, welche in den Vorjahren aufgenommen wurden.

### 5.1.2.4 Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen

Die haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen ergeben sich aus den Veränderungen auf den Vorschuss- und Verwahrgeldkonten, sowie aus den Geldbewegungen (Darlehensumgliederungen). Hier standen haushaltsunwirksamen Einzahlungen in Höhe von 0,00 € haushaltsunwirksame Auszahlungen in Höhe von 0,00 € gegenüber.

### 5.1.2.5 Endbestand an Zahlungsmitteln

Der Endbestand an Zahlungsmitteln beträgt zum Abschlussstichtag -227.139,73 € (Vorjahr: 116.945,69 €) und entspricht der Position "Liquide Mittel" der Aktivseite der Bilanz.

Ein negativer Bestand der Zahlungsmittel ist aufgrund des Kontenverbundes der Stadt Einbeck möglich ohne die Liquidität des Betriebes einzuschränken. So lange der Kontenverbund eine positive Liquidität ausweist, können alle Mitglieder des Kontenverbundes über diese verfügen.

### 5.2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

Im Gegensatz zur Ergebnis- und Finanzrechnung wird die Bilanz nicht beplant. Auf der Aktivseite (Vermögensseite = Mittelverwendung) werden das immaterielle Vermögen, Sach- und Finanzvermögen, liquide Mittel sowie aktive Rechnungsabgrenzungsposten zum Stichtag 31.12.2019 ausgewiesen. Auf der Passivseite der Bilanz (Kapitalseite = Mittelherkunft) wird die Finanzierung nach Nettoposition (Eigenkapital), Schulden, Rückstellungen und passiven Rechnungsabgrenzungsposten dargestellt. Anhand der Entwicklung der Nettoposition wird das wirtschaftliche Handeln des Betriebes aufgezeigt.

In Kurzform stellt sie sich zum Bilanzstichtag wie folgt dar:

#### Bilanz Übersicht

|                             | Erg. 2018           | Erg. 2019           | Abw. zu Ergebnis 2018 | Abweichung zu 2018 in % |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>Aktiva</b>               |                     |                     |                       |                         |
| 1. - Immaterielles Vermögen | 5.073,82            | 4.233,00            | -840,82 ↘             | -16,57 ↘                |
| 2. - Sachvermögen           | 3.695.663,65        | 3.494.381,72        | -201.281,93 ↘         | -5,45 ↘                 |
| 3. - Finanzvermögen         | 277.453,59          | 500.971,31          | 223.517,72 ↗          | 80,56 ↗                 |
| 4. - Liquide Mittel         | 116.945,69          | -227.139,73         | -344.085,42 ↘         | -294,23 ↘               |
| <b>Summe Aktiva</b>         | <b>4.095.136,75</b> | <b>3.772.446,30</b> | <b>-322.690,45 ↘</b>  | <b>-7,88 ↘</b>          |
| <b>Passiva</b>              |                     |                     |                       |                         |
| 1. - Nettoposition          | 1.982.184,77        | 1.821.956,08        | -160.228,69 ↘         | -8,08 ↘                 |
| 2. - Schulden               | 2.012.151,18        | 1.836.247,63        | -175.903,55 ↘         | -8,74 ↘                 |
| 3. - Rückstellungen         | 100.800,80          | 114.242,59          | 13.441,79 ↗           | 13,34 ↗                 |
| <b>Summe Passiva</b>        | <b>4.095.136,75</b> | <b>3.772.446,30</b> | <b>-322.690,45 ↘</b>  | <b>-7,88 ↘</b>          |

### 5.2.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze eingehalten worden. Die vorliegende Schlussbilanz ist nach den Vorschriften des NKomVG i. V. m. der KomHKVO erstellt worden.

Die entgeltlich erworbenen Vermögensgegenstände sind mit dem Anschaffungs- oder Herstellungswert, vermindert um die darauf entfallenden planmäßigen linearen Abschreibungen angesetzt worden<sup>3</sup>. Fremdkapitalzinsen sind in den in der Bilanz und der **Anlagenübersicht (A1)** dargestellten Herstellungswerten nicht enthalten.<sup>4</sup> Anschaffungsnebenkosten sind in die Anschaffungswerte einbezogen worden, Minderungen (Skonti, Rabatte und dergleichen) des Anschaffungspreises sind abgesetzt worden.<sup>5</sup> Abgänge sind mit den jeweiligen Restbuchwerten berücksichtigt, bei Anlagezugängen ist monatsgenau abgeschrieben worden.<sup>6</sup>

Einzelne bewegliche Vermögensgegenstände deren Anschaffungs- oder Herstellungswert den Einzelwert von 1.000 € netto nicht überschreiten werden gem. § 47 Abs. 5 KomHKVO als geringwertige Vermögensgegenstände unmittelbar in den Aufwand gebucht. Die Sammelposten, die gem. § 47 Abs. 2 GemHKVO gebildet worden sind, bleiben bis zu ihrer vollständigen Auflösung bestehen. Neue Sammelposten werden seit dem Haushaltsjahr 2017 nicht mehr gebildet.

Der Ansatz der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände erfolgte grundsätzlich zum Nennwert. Für das latente Ausfallrisiko bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen und bei den sonstigen privatrechtlichen Forderungen sind im Rahmen der vorsichtigen Bewertung<sup>7</sup> pauschale Wertberichtigungen in Anlehnung an die Praxis anderer Kommunen vorgenommen worden.<sup>8</sup>

Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten sind mit den Nennwerten angesetzt worden.

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Aktivseite Ausgaben vor dem Bilanzstichtag mit dem Nennwert ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen.

Für erhaltene Zuwendungen für Investitionen sind Sonderposten gebildet worden, die entsprechend der Restnutzungsdauer der Vermögensgegenstände aufgelöst werden.

Verbindlichkeiten sind mit ihren Rückzahlungsbeträgen angesetzt worden.<sup>9</sup>

Für die Berechnung der Abschreibungen ist grundsätzlich die landeseinheitliche Abschreibungstabelle zugrunde gelegt worden.

Eine Mitzugehörigkeit von Vermögensgegenständen oder Schulden zu mehreren Posten der Bilanz war nicht erkennbar.<sup>10</sup>

Die Bilanzwerte sind grundsätzlich einschließlich der Umsatzsteuer ausgewiesen. Nur bei Betrieben gewerblicher Art<sup>11</sup> werden die Bilanzwerte netto angegeben.

---

<sup>3</sup> Vgl. § 124 Abs. 4 Satz 2 NKomVG, § 47 Abs. 2 und 3 und § 49 Abs. 1 KomHKVO

<sup>4</sup> Vgl. § 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO

<sup>5</sup> Vgl. § 47 Abs. 2 KomHKVO

<sup>6</sup> Vgl. § 49 Abs. 3 KomHKVO

<sup>7</sup> Vgl. § 46 Abs. 4 Satz 1 KomHKVO

<sup>8</sup> Prozentsätze jährlicher Forderungsberichtigungen: 2016: 20 %, 2015: 40 %, 2014: 60 %, 2013: 80 %, 2012 und älter: 100 %; vgl. Stadt Salzgitter, Landkreis Northeim

<sup>9</sup> Vgl. § 47 Abs. 7 KomHKVO

<sup>10</sup> Vgl. § 50 Abs. 3 KomHKVO

<sup>11</sup> Leistungen des Kommunalen Bauhofes für gewerbliche Dritte, Legatpflege

### 5.2.2 Bilanz - Aktiva

Die AKTIVA (Vermögensseite = Mittelverwendung) setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

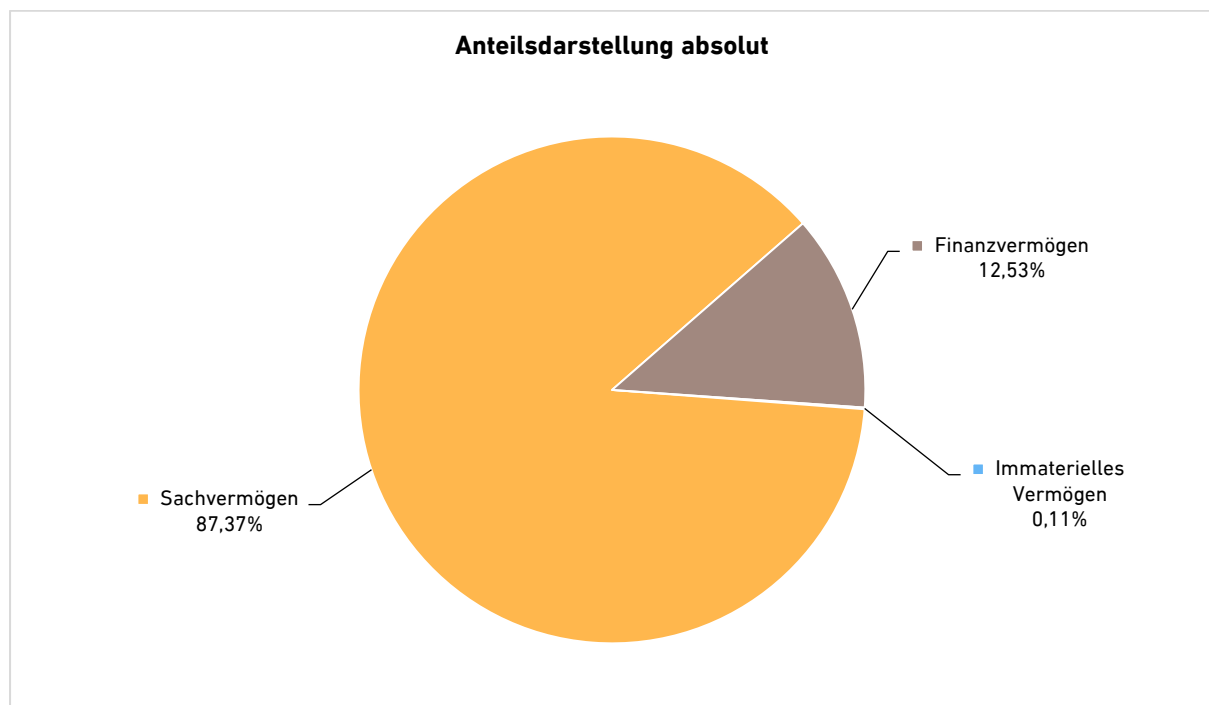
Immaterielles Vermögen, Sachvermögen, Finanzvermögen, Wertpapiere, Liquide Mittel und Aktive Rechnungsabgrenzung.

Die liquiden Mittel ergeben sich aus dem Saldo von Ein- und Auszahlungen. Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

#### Bilanz Aktiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

| Bilanzposition             | 31.12.2018          | 31.12.2019          | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Immaterielles Vermögen     | 5.073,82            | 4.233,00            | -840,82 ↘                            | -16,57 ↘                           |
| Sachvermögen               | 3.695.663,65        | 3.494.381,72        | -201.281,93 ↘                        | -5,45 ↘                            |
| Finanzvermögen             | 277.453,59          | 500.971,31          | 223.517,72 ↗                         | 80,56 ↗                            |
| Liquide Mittel             | 116.945,69          | -227.139,73         | -344.085,42 ↘                        | -294,23 ↘                          |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 0,00                | 0,00                | 0,00 →                               | -- →                               |
| <b>Summe Aktiva</b>        | <b>4.095.136,75</b> | <b>3.772.446,30</b> | <b>-322.690,45 ↘</b>                 | <b>-7,88 ↘</b>                     |

#### Anteilsdarstellung absolut



### 5.2.2.1 Immaterielles Vermögen

#### 1. Immaterielles Vermögen

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Kommune Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

Es handelt sich um Software für die Bauhofverwaltung, die Friedhofsverwaltung und die Baumkontrolle.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                                    | 2018            | 2019            | Veränderung      |                   |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| <b>1. - Immaterielles Vermögen</b> | <b>5.073,82</b> | <b>4.233,00</b> | <b>-840,82</b> ↘ | <b>-16,57 %</b> ↘ |
| 1.2 - Lizenzen                     | 5.073,82        | 4.233,00        | -840,82 ↘        | -16,57 % ↘        |

Das mit 4.233,00 € (Vorjahr: 5.073,82 €) bilanzierte immaterielle Vermögen beinhaltet die eingesetzte Software und die damit erworbenen Lizenzen.

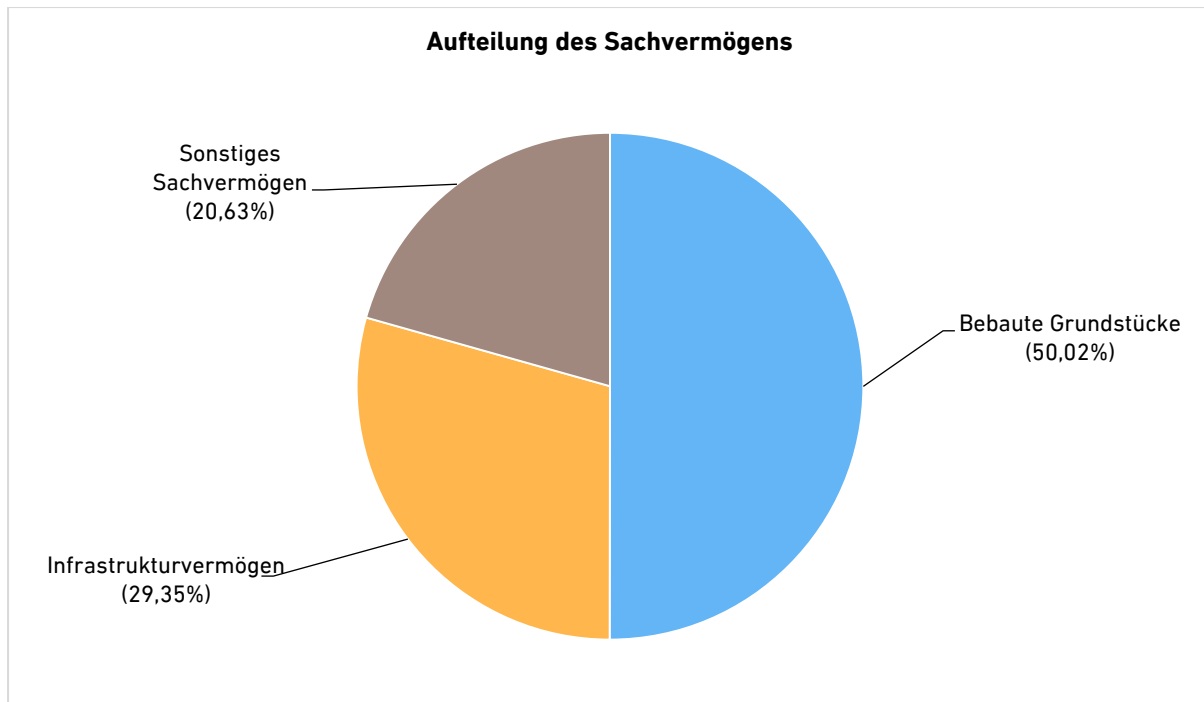
Diese sind zu Anschaffungs- und Herstellungswerten vermindert um planmäßige lineare Abschreibungen bewertet worden.<sup>12</sup> Die Nutzungsdauer für Standard-Software beträgt grundsätzlich vier Jahre, für Spezial-Software acht Jahre.

### 5.2.2.2 Sachvermögen

Das Sachvermögen beträgt insgesamt 3.494.381,72 € (Vorjahr: 3.695.663,65 €). Es gliedert sich wie folgt:

| Bilanzposition                                    | 31.12.2018          | 31.12.2019          | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Sachvermögen</b>                               | <b>3.695.663,65</b> | <b>3.494.381,72</b> | <b>-201.281,93</b> ↘                 | <b>-5,45</b> ↘                     |
| bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.777.437,60        | 1.747.876,94        | -29.560,66 ↘                         | -1,66 ↘                            |
| Infrastrukturvermögen                             | 1.043.728,67        | 1.025.538,65        | -18.190,0 ↘                          | -1,74 ↘                            |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge       | 736.051,71          | 598.577,20          | -137.474,51 ↘                        | -18,68 ↘                           |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung                | 70.923,65           | 63.536,00           | -7.387,65 ↘                          | -10,42 ↘                           |
| Vorräte                                           | 67.522,02           | 58.852,93           | -8.669,09 ↘                          | -12,84 ↘                           |

<sup>12</sup> Vgl. § 124 Abs. 4 Satz 2 NKomVG, § 47 Abs. 2 und 3 und § 49 Abs. 1 KomHKVO



### **Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken**

#### **2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken.**

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

### **Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken**

#### **2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken**

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 1.747.876,94 Euro aus.

Für die Ermittlung des Wertes des **Grund und Bodens** der bebauten vor dem Jahr 2000 erworbenen Grundstücke sind die Bodenrichtwerte 2000 zugrunde gelegt worden, da die Ermittlung von Anschaffungswerten unvertretbar aufwändig gewesen wäre bzw. nicht mehr möglich gewesen ist.<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> Vgl. § 61 Abs. 6 Satz 1 KomHKVO

Die **Gebäude und Nebengebäude**<sup>14</sup> sind zu Anschaffungs- und Herstellungswerten, vermindert um planmäßige lineare Abschreibungen<sup>15</sup> bewertet worden.

#### Aufteilung nach Kontenarten

| Bilanzposition                                                             | 31.12.2018   | 31.12.2019   | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Grundstücke mit Wohnbauten                                                 | 5.314,14     | 5.223,00     | -91,14 ↘                             | -1,72 ↘                            |
| Grundstücke mit sozialen Einrichtungen                                     | --           | --           | --                                   | --                                 |
| Grundstücke mit Schulen                                                    | --           | --           | --                                   | --                                 |
| Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen               | --           | --           | --                                   | --                                 |
| Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz         | --           | --           | --                                   | --                                 |
| Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden | 1.772.123,46 | 1.742.653,94 | -29.469,52 ↘                         | -1,66 ↘                            |

Bei den Grundstücken mit Wohnbauten handelt es sich um Garagen auf Friedhöfen sowie um eine Übungsfläche für Auszubildende.

Die **Abschreibungen auf Gebäude** betrugen 29.560,66 € (Vorjahr: 29.412,42 €). Die Verminderung dieser Vermögensposition ist auf die planmäßigen Abschreibungen zurückzuführen.

### Infrastrukturvermögen

#### 2.3. Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die nach ihrer Bauweise und Funktion ausschließlich der örtlichen Infrastruktur zu dienen bestimmt sind.

Bei dem Infrastrukturvermögen des Eigenbetriebes handelt es sich um die Friedhöfe inkl. deren Grabfeldern und der auf den Friedhöfen gelegenen Gräbern von Opfern der Gewaltherrschaft (sog. Kriegsgräber). Berücksichtigt wird der Grund und Boden, die Kapellen und das Wegesystem. Soweit Anschaffungswerte nicht oder nur mit unverhältnismäßig hohem Aufwand zu ermitteln waren, ist für den Grund und Boden mindestens der Bodenrichtwert für Ackerland angesetzt worden.<sup>16</sup>

Die Flächen der Friedhöfe der ehemaligen Gemeinde Kreiensen sind mit 25 % des Bodenrichtwertes der umliegenden Flächen, mindestens jedoch mit 1 €/qm angesetzt worden. Nach dem Jahr 2000 erworbene Grundstücke sind mit ihren Anschaffungswerten angesetzt worden.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 1.025.538,65 Euro aus.

<sup>14</sup> Garagen, Schuppen und ähnliches

<sup>15</sup> Lt. AfA-Tabelle des MI, vgl. § 49 Abs. 2 KomHKVO

<sup>16</sup> vgl. Nr. III.2.1.1 der Hinweise zu Fragen der Inventur, zur Inventurvereinfachung im Rahmen der ersten Eröffnungsbilanz und zu Bewertungsfragen der AG „Inventurvereinfachung“ und „Umsetzung Doppik“ vom 07.06.2007

### Aufteilung nach Kontenarten

| Bilanzposition                                             | 31.12.2018   | 31.12.2019 | Veränderung zum Vorjahr in EUR | Veränderung zum Vorjahr in % |
|------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------------------------|------------------------------|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 | 13.493,00    | 13.493,00  | 0,00                           | 0,00                         |
| Brücken und Tunnel                                         | --           | --         | --                             | --                           |
| Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | --           | --         | --                             | --                           |
| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen             | --           | --         | --                             | --                           |
| Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen             | 19.062,11    | 16.716,00  | -2.346,11 ↘                    | -12,31 ↘                     |
| Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen       | --           | --         | --                             | --                           |
| Wasserbauliche Anlagen                                     | --           | --         | --                             | --                           |
| Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen                     | 1.011.173,56 | 995.329,65 | -15.843,91 ↘                   | -1,57 ↘                      |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                 | --           | --         | --                             | --                           |

Die Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen betrugen 18.190,02 € (Vorjahr: 18.535,38 €). Die Verringerung dieser Bilanzposition ist auf die planmäßigen Abschreibungen zurückzuführen.

### Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

#### 2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

Bei Maschinen und technischen Anlagen handelt es sich um Vorrichtungen aller Art, welche dem Betriebszweck dienen aber nicht wesentlicher Bestandteil eines Grundstückes oder Gebäudes sind.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 598.577,20 Euro aus.

### Aufteilung nach Kontenarten

| Bilanzposition                   | 31.12.2018        | 31.12.2019        | Veränderung zum Vorjahr in EUR | Veränderung zum Vorjahr in % |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Fahrzeuge                        | 338.925,88        | 293.870,00        | -45.055,88 ↘                   | -13,29 ↘                     |
| Maschinen und Technische Anlagen | 397.125,83        | 304.707,20        | -92.418,63 ↘                   | -23,27 ↘                     |
| <b>Summe</b>                     | <b>736.051,71</b> | <b>598.577,20</b> | <b>-137.474,51 ↘</b>           | <b>-18,68 ↘</b>              |

Die **Abschreibungen auf Fahrzeuge** betrugen 106.532,27 € (Vorjahr: 89.669,54 €). Bei den **Maschinen und technischen Anlagen** betrugen die **Abschreibungen** 91.009,24 € (Vorjahr: 78.344,07 €).

Die Verringerung der Bilanzposition in Höhe von 137.474,51 € resultiert aus den planmäßigen Abschreibungen sowie aus Bilanzabgängen in Höhe des Restbuchwertes.

Dem gegenüber stehen Bilanzzugänge von 61.480,39 € bei den Fahrzeugen (insb. Käufe PKW inkl. Nebenleistungen) sowie Zugänge für Maschinen und technische Anlagen von 12.157,22 € (Mobilbagger, Großflächengräber, Rasenmäher).

Nähere Informationen hierzu sind auch unter 5.1.2.2 Investitionstätigkeit zu entnehmen.

## Betriebs- und Geschäftsausstattung

### 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tier

Unter diese Bilanzposition fallen sämtliche Einrichtungsgegenstände von Büros, Sporthallen und Werkstätten (z. B. Stühle, Tische, Schränke, PC, Werkzeuge, etc.) mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungswerten.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 63.536,00 Euro aus. Dies entspricht einer Verringerung von ca. 10,42 % im Vergleich zum Vorjahr.

#### Aufteilung nach Kontenarten

| Bilanzposition                                                               | 31.12.2018       | 31.12.2019       | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Betriebsvorrichtungen                                                        | 19.096,10        | 18.717,00        | -379,10 ↘                            | -1,99 ↘                            |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung                                           | 42.246,19        | 41.983,00        | -263,19 ↘                            | -0,62 ↘                            |
| Nutzpflanzungen und Nutztiere                                                | --               | --               | --                                   | --                                 |
| Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro | 9.581,36         | 2.836,00         | -6.745,36 ↘                          | -70,40 ↘                           |
| <b>Summe</b>                                                                 | <b>70.923,65</b> | <b>63.536,00</b> | <b>-7.387,65 ↘</b>                   | <b>-10,42 ↘</b>                    |

Die Bewertung des beweglichen Sachvermögens erfolgte zu den fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten. Bereits abgeschriebene Vermögensgegenstände werden mit dem Erinnerungswert von 1 € geführt.

Die Abschreibungen bei den Betriebsvorrichtungen und der Betriebs- und Geschäftsausstattung betrugen 8.379,26 € (Vorjahr: 8.912,65 €). Neubeschaffungen über 1.000 € waren ein Wasserfass, eine Rüttelplatte und ein Laubsauger (Summe 7.736,97 €).

Bei den Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenständen (im Wert von 150 € bis 1.000 €) belaufen sich die Abschreibungen auf 6.745,36 € (Vorjahr: 9.131,44 €). Neubeschaffungen gibt es durch den Wegfall der Sammelposten seit dem Jahr 2017 keine. Die Abschreibungen werden von Jahr zu Jahr weniger bis im Jahr 2020 alle Vermögensgegenstände abgeschrieben sind und ausgebucht werden.

## Vorräte

### 2.8 Vorräte

Im Berichtsjahr 2019 weist diese Bilanzposition 58.852,93 Euro aus (Vorjahr: 67.522,02 €). Es handelt sich um die zum 31.12.2019 festgestellten Bestände des Streugutes für den Winterdienst bzw. Vorräte an Fertigungsmaterial. Die Bestände sind mit den durchschnittlichen jährlichen Einstandspreisen bewertet worden.

### Aufteilung nach Kontenarten

| Bilanzposition                               | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|----------------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Rohstoffe/Fertigungsmaterial                 | 5.346,15   | 3.107,76   | -2.238,39 ↘                          | -41,87 ↘                           |
| Hilfsstoffe                                  | 62.175,87  | 55.745,17  | -6.430,70 ↘                          | -10,34 ↘                           |
| Betriebsstoffe                               | --         | --         | --                                   | --                                 |
| Waren                                        | --         | --         | --                                   | --                                 |
| Unfertige/fertige Erzeugnisse und Leistungen | --         | --         | --                                   | --                                 |
| Geleistete Anzahlungen auf Vorräte           | --         | --         | --                                   | --                                 |
| Sonstige Vorräte                             | --         | --         | --                                   | --                                 |

Der Rückgang der Bilanzposition Hilfsstoffe ist insbesondere auf den Rückgang des Streuguts für den Winterdienst von -4.572,82 € zurückzuführen. Bei den Rohstoffen hat sich insbesondere der Wert des Rechteckpflasters verringert mit – 2.466,29 €. Die weiteren Veränderungen der Roh- und Hilfsstoffe sind unwesentlich. Einfluss auf diese Bilanzpositionen hat nicht nur die vorhandene Menge zum Stichtag, sondern auch der Wert bzw. die Beschaffungskosten für das Material.

### Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

#### 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Investive Maßnahmen, deren Inbetriebnahme noch nicht oder nur zum Teil erfolgen, sind in dieser Position gesondert bis zum Zeitpunkt der Aktivierung auszuweisen. Mit der Aktivierung (und ggf. Beginn der planmäßigen Abschreibung) ist der Aktivtausch dieser Bestände verbunden.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

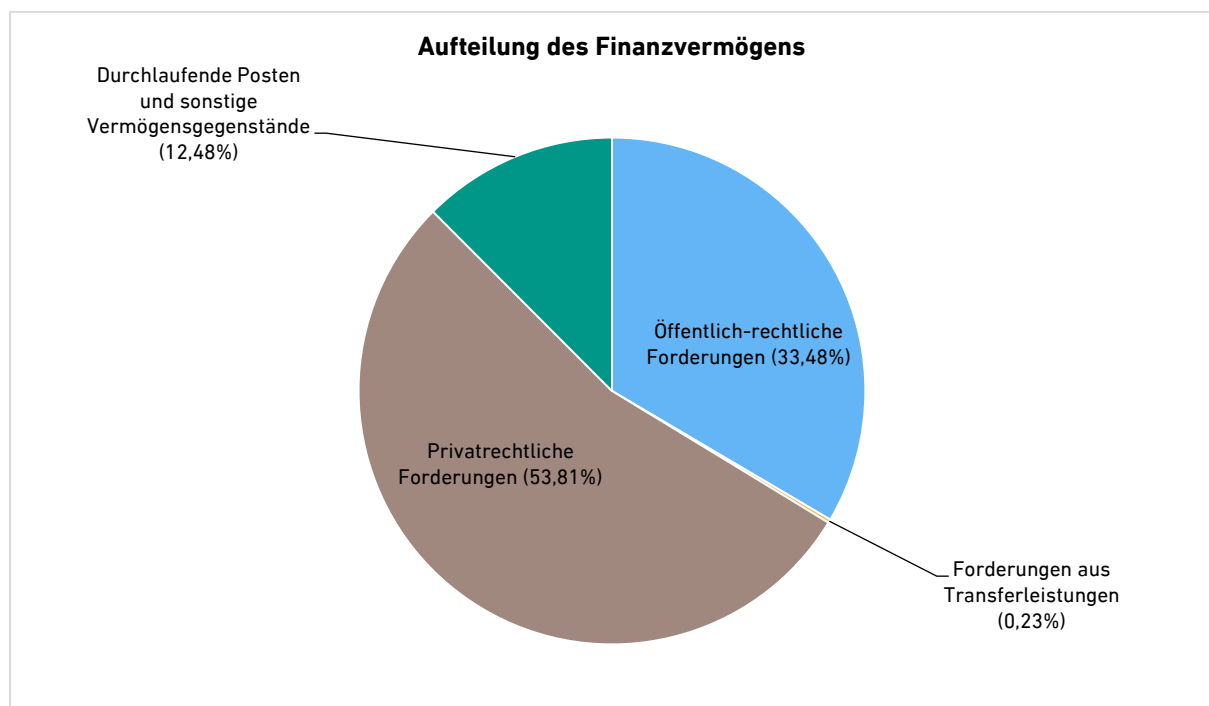
### 5.2.2.3 Finanzvermögen

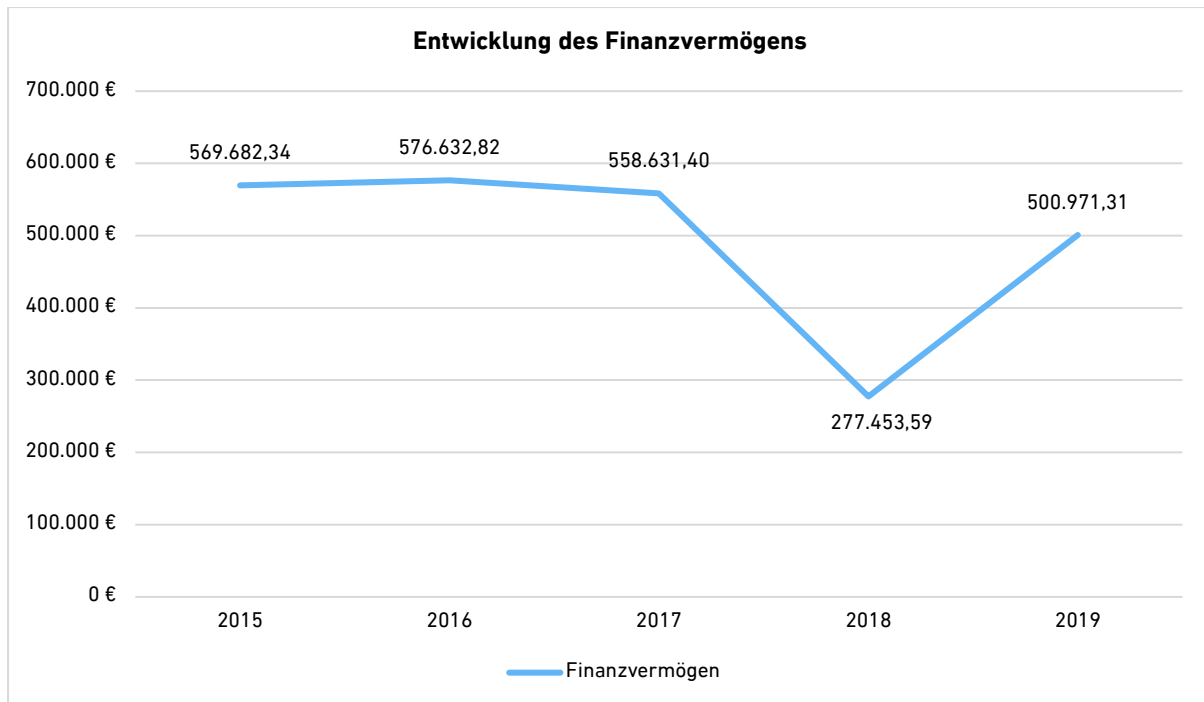
#### 3. Finanzvermögen

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen. Die Gemeinde überlässt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital mit langfristigem Charakter.

Insgesamt beträgt das Finanzvermögen 500.971,31 € (Vorjahr: 277.453,59 €) und gliedert sich wie folgt:

| Bilanzposition                                         | 31.12.2018        | 31.12.2019        | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Finanzvermögen</b>                                  | <b>277.453,59</b> | <b>500.971,31</b> | <b>223.517,72</b> ↗                  | <b>80,56</b> ↗                     |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen                      | 50.248,89         | 167.707,36        | 117.458,47 ↗                         | 233,75 ↗                           |
| Forderungen aus Transferleistungen                     | 0,00              | 1.142,80          | 1.142,80 ↗                           | --                                 |
| sonstige Privatrechtliche Forderungen                  | 164.672,64        | 269.589,09        | 104.916,45 ↗                         | 63,71 ↗                            |
| Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | 62.532,06         | 62.532,06         | 0,00                                 | 0,00                               |





Das Finanzvermögen des Kommunalen Bauhofs besteht im Wesentlichen aus Forderungen gegenüber dessen Leistungsbeziehern. Hierbei stellt die Stadt Einbeck den größten Abnehmer von Leistungen dar, wodurch die meisten Forderungen des Bauhofs zum Jahresende gegenüber dieser bestehen. Aufgrund der Systemumstellung der Finanzsoftware, hatte sich der Forderungsbestand zum 31.12.2018 deutlich verringert. Dies war auf eine verwaltungsinterne Anweisung zurückzuführen, Aufträge möglichst vor dem Systemwechsel abzurechnen.

Der Bestand des Finanzvermögens hat sich insoweit zum Bilanzstichtag 31.12.2019 wieder normalisiert und weist keine größeren Abweichungen zu den Vorvorjahren aus.

## Öffentlich-rechtliche Forderungen

### 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Die Bestände wurden unter Bildung von Einzelwertberichtigungen (z. B. aufgrund von Insolvenzen, erfolgloser Vollstreckung, Aussetzung, etc.) in die Bilanz eingestellt.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen sind um die Einzelwertberichtigung zu bereinigen.

Öffentlich-rechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 167.707,36 Euro aus.

Gemäß § 57 Abs. 5 KomHKVO erfolgt die ergänzende Darstellung als Anlage zum Anhang in der **Forderungsübersicht (A 4)**.

### Aufteilung nach Kontenarten

| Bilanzposition                                                 | 31.12.2018       | 31.12.2019        | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR                                                                  | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in %                                                                |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen         | 48.877,51        | 66.406,67         | 17.529,16          | 35,86          |
| Sonstige Forderungen                                           | 27,25            | 0,00              | -27,25             | -100,00        |
| Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen | 1.344,13         | 101.300,69        | 99.956,56          | 7.436,52       |
| <b>Summe</b>                                                   | <b>50.248,89</b> | <b>167.707,36</b> | <b>117.458,47 </b> | <b>233,75 </b> |

Bei den Kommunalen Steuern und übrigen öffentlich-rechtlichen Forderungen handelt es sich im Wesentlichen um offene Posten aus Leistungen an öffentlichen Einrichtungen und Grünanlagen.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen betreffen hingegen offene Friedhofsgebühren zum Stichtag 31.12.2019.

### Forderungen aus Transferleistungen

#### 3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Forderungen aus Transferleistungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 1.142,80 Euro aus.

### Sonstige privatrechtliche Forderungen

#### 3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Sonstige privatrechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 269.589,09 Euro aus. Noch nicht gezahlte Kostenerstattungen an den Kommunalen Bauhof von Dritten werden hier nachgewiesen.

Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um:

### Aufteilung nach Kontenarten

| Bilanzposition                                                                | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR                                                             | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in %                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen                             | 11.466,23  | 15.217,21  | 3.750,98    | 32,71   |
| Sonstige Forderungen                                                          | 152.866,49 | 253.363,78 | 100.497,29  | 65,74   |
| Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital und eingeforderte Nachschüsse | 62.532,06  | 62.532,06  | 0,00                                                                                             | 0,00                                                                                         |
| Übrige privatrechtliche Forderungen                                           | 339,92     | 1.008,10   | 668,18      | 196,57  |

Die Sonstigen Forderungen betreffen im Wesentlichen Forderungen des Kommunalen Bauhofs an die Stadt Einbeck, welche zum Stichtag 31.12.2019 noch nicht gezahlt waren.

## Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

### 3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

Sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 62.532,06 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

| Bilanzposition                | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|-------------------------------|------------|------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Durchlaufende Posten          | --         | 0,00       | 0,00                                 | --                                 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 62.532,06  | 62.532,06  | 0,00                                 | 0,00                               |
| Vorsteuer                     | --         | 0,00       | 0,00                                 | --                                 |

Zum Ausgleich der Unterdeckungen des Jahres 2015 der kostenrechnenden Einrichtung Friedhöfe ist im Jahresabschluss 2015 ein **sonstiger Vermögensgegenstand** in Höhe von 198.241,61 € ergebniswirksam gebucht worden.<sup>17</sup> Das Defizit soll gem. § 5 NKAG in den folgenden Jahren aus den Benutzungsgebühren gedeckt werden. Eine entsprechende Deckung ist in der Gebührenkalkulation berücksichtigt worden und mit Änderung der Gebührensatzung 2017 beschlossen worden. Im Jahr 2017 konnte der sonstige Vermögensgegenstand bereits auf 119.408,68 € reduziert werden. Durch die Gebühreneinnahmen und Einsparungen im Bereich der internen Leistungsverrechnung konnte im Jahr 2018 ebenfalls eine Überdeckung in Höhe von 56.874,82 € erzielt werden. Dieser Überschuss ist dem sonstigen Vermögensgegenstand zugeführt worden, sodass sich der sonstige Vermögensgegenstand auf 62.532,06 € reduziert hat. Im Rechnungsjahr 2019 blieb der Vermögensgegenstand unberührt.

#### 5.2.2.4 Liquide Mittel

Gemäß § 60 Nr. 32 KomHKVO bestehen Liquide Mittel (flüssige Mittel) aus Bargeld, Guthaben auf laufenden Konten bei Kreditinstituten (Kontokorrent- oder Girokonto), Schecks sowie Geldanlagen aus dem Kassenbestand (Bargeld, Schecks, Briefmarken, etc.).

Der Stände sind mit dem Tagesabschluss der Stadtkasse bzw. den jeweiligen Konto- und Sparbuchbeständen zum 31.12.2019 abgestimmt. Der Barkassenbestand stimmt mit dem Stand des Kassenbuches überein.

Die liquiden Mittel betragen -227.139,73 € im Berichtsjahr 2019.

| Liquide Mittel                 | 31.12.2018        | 31.12.2019         | mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|
| Sparkasse Einbeck, Girokonto   | 116.445,69        | -228.139,73        | -344.085,42               |
| Kassenbestand (Vorschusskasse) | 500,00            | 500,00             | -                         |
| <b>Summe</b>                   | <b>116.945,69</b> | <b>-227.139,73</b> | <b>-344.085,42</b>        |

<sup>17</sup> Gemäß des Berichts der Rechnungsprüfung vom 01.06.2016, Seite 6.

### 5.2.3 Bilanz - Passiva

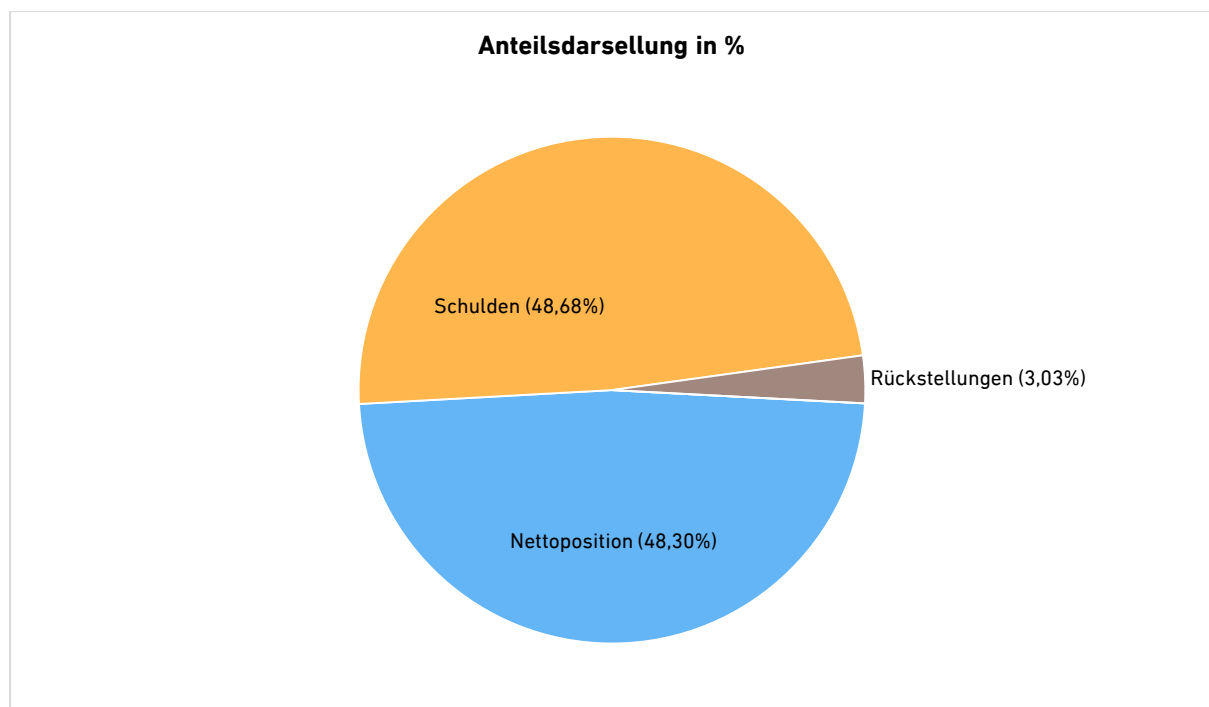
Die PASSIVA (Mittelherkunft) setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Nettoposition, Schulden, Rückstellungen und Passive Rechnungsabgrenzung.

Zum Bilanzstichtag betrug diese Position 3.772.446,30 € (Vorjahr: 4.095.136,75 €). Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

#### Bilanz Passiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

| Bilanzposition              | 31.12.2018          | 31.12.2019          | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Nettoposition               | 1.982.184,77        | 1.821.956,08        | -160.228,69 ↘                        | -8,08 ↘                            |
| Schulden                    | 2.012.151,18        | 1.836.247,63        | -175.903,55 ↘                        | -8,74 ↘                            |
| Rückstellungen              | 100.800,80          | 114.242,59          | 13.441,79 ↗                          | 13,34 ↗                            |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00                | 0,00                | 0,00                                 | --                                 |
| <b>Summe Passiva</b>        | <b>4.095.136,75</b> | <b>3.772.446,30</b> | <b>-322.690,45 ↘</b>                 | <b>-7,88 ↘</b>                     |



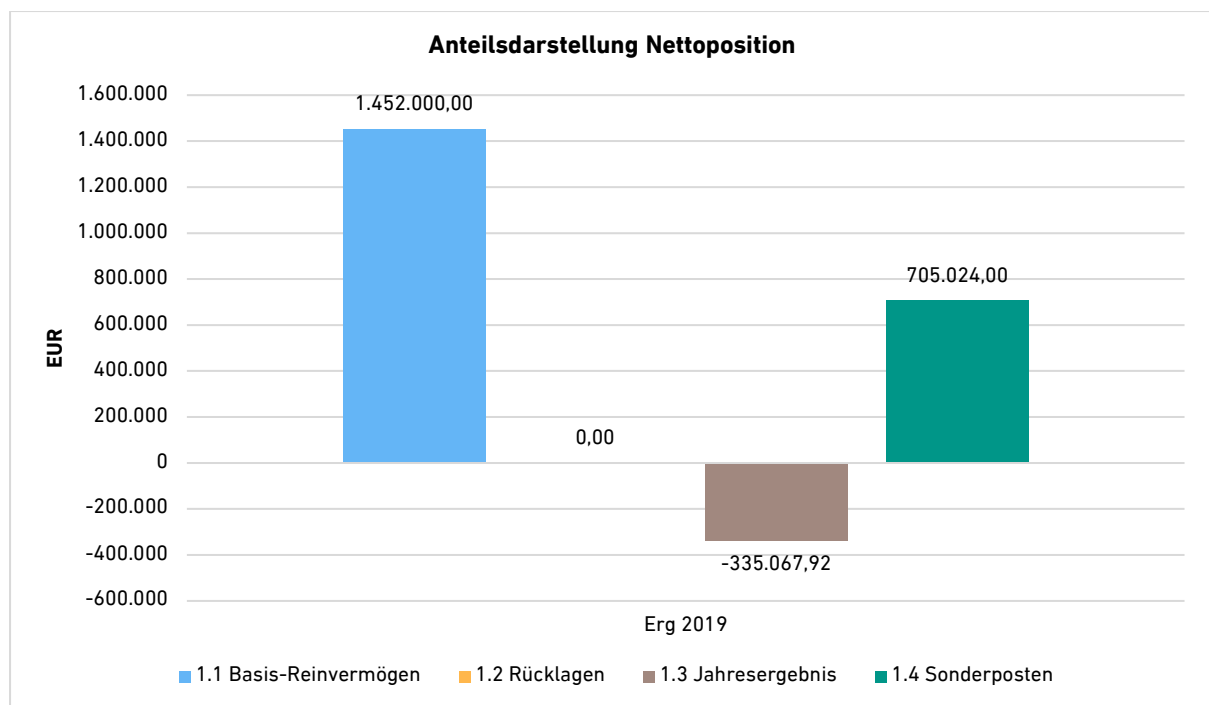
#### 5.2.3.1 Nettoposition

##### 1. Nettoposition

Die Nettoposition ermittelt sich als Saldo aus Vermögen (Bilanzsumme Aktiva) einerseits sowie Schulden, Rückstellungen sowie passiver Rechnungsabgrenzungsposten andererseits. Sie unterteilt sich in Basis-Reinvermögen, Rücklagen, (kumuliertes) Jahresergebnis und Sonderposten.

Die Nettoposition in Höhe von 1.821.956,08 € setzt sich in der Bilanz zusammen aus:

| Bilanzposition                               | 31.12.2018   | 31.12.2019   | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| 1.1 Basis-Reinvermögen                       | 1.452.000,00 | 1.452.000,00 | 0,00                                 | 0,00                               |
| 1.2 Rücklagen                                | 0,00         | 0,00         | 0,00                                 | --                                 |
| 1.3 Jahresergebnis                           | -197.338,95  | -335.067,92  | -137.728,97 ↘                        | -69,79 ↘                           |
| 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren              | --           | -197.338,95  | -197.338,95 ↘                        | --                                 |
| 1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag | -197.338,95  | -137.728,97  | 59.609,98 ↗                          | 30,21 ↗                            |
| 1.4 Sonderposten                             | 727.523,72   | 705.024,00   | -22.499,72 ↘                         | -3,09 ↘                            |



### 1.1 Basisreinvermögen (1.452.000,00 €)

Das Basis-Reinvermögen besteht aus dem Reinvermögen (dies entspricht dem Stammkapital gem. Eigenbetriebsverordnung)<sup>18</sup> und dem Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss im Verwaltungshaushalt. Ein Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss besteht nicht.

Das Stammkapital gemäß § 4 Niedersächsischer Eigenbetriebsverordnung ist als Basis-Reinvermögen mit mindestens 1.452.000,00 € in § 3 der Eigenbetriebssatzung des Kommunalen Bauhofs festgesetzt worden und mit diesem Wert in der Schlussbilanz ausgewiesen. Korrekturen der Eröffnungsbilanz wirken sich auf das Reinvermögen aus.

<sup>18</sup> s. S. 75 Eigenbetriebsrecht Niedersachsen, 5. Auflage, Rudolf Anders

## 1.2 Rücklagen (0,00 €)

Gemäß § 123 Abs.1 NKomVG bildet die Kommune eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses. Weitere Rücklagen sind zulässig.

Für den Kommunalen Bauhof sind mangels Überschüssen des ordentlichen sowie außerordentlichen Ergebnisses keine Rücklagen gebildet worden.

## 1.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis stellt den Überschuss oder Fehlbetrag dar, welcher sich aus dem Saldo des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses ergibt. Fehlbeträge aus Vorjahren sind ebenfalls zu berücksichtigen.

Der Jahresfehlbetrag 2019 beläuft sich auf 137.728,97 €. Der Altfehlbetrag aus Vorjahren (2018) beträgt 197.338,95 €. Damit ergibt sich ein kumulierter Fehlbetrag in Höhe von 335.067,92 € zum Stichtag 31.12.2019.

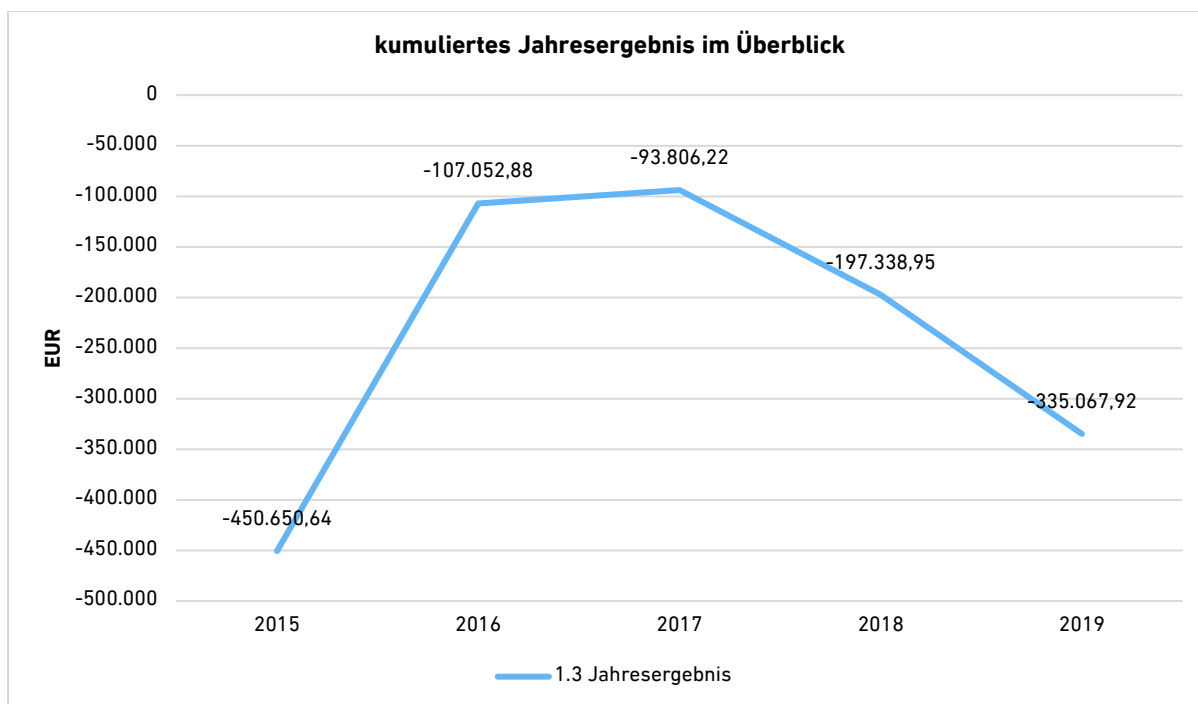
Über die Verwendung des Jahresergebnisses 2019 entscheidet der Rat der Stadt Einbeck auf Vorschlag des Betriebsausschusses des Kommunalen Bauhofs.<sup>19</sup> Die sich aus dem Beschluss ergebenden Verwendungsbuchungen erfolgen im Anschluss nach Beschlussfassung.

Gem. § 12 EigBetrVO ist ein Jahresverlust mittels Ergebnisverwendungsbeschluss in das Folgejahr vorzutragen, sofern er nicht durch die Stadt Einbeck ausgeglichen wird. Nach fünf Jahren nicht ausgeglichene Verluste können gegen Rücklagen ausgeglichen werden. Soweit dadurch das Verhältnis von Eigenkapital und Fremdkapital nicht angemessen bleibt, ist der Verlust von der Stadt auszugleichen.

| Bilanzposition                               | 31.12.2018  | 31.12.2019  | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren              | 0,00        | -197.338,95 | -197.338,95 ↘                        | --                                 |
| 1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag | -197.338,95 | -137.728,97 | 59.609,98 ↗                          | 30,21 ↗                            |

Für Erläuterungen zur Entstehung des Jahresergebnisses siehe Teil 5 – Anhang 5.1.1.5 Jahresergebnis sowie Teil 1 – Rechenschaftsbericht 1.9 Erläuterungen zum Jahresergebnis.

<sup>19</sup> s. § 4 i. V. m § 5 der Betriebssatzung des Kommunalen Bauhofs Einbeck



Gem. § 12 EigBetrVO ist ein Jahresverlust mittels Ergebnisverwendungsbeschluss in das Folgejahr vorzutragen, sofern er nicht durch die Stadt Einbeck ausgeglichen wird. Nach fünf Jahren nicht ausgeglichene Verluste können gegen Rücklagen ausgeglichen werden. Soweit dadurch das Verhältnis von Eigenkapital und Fremdkapital nicht angemessen bleibt, ist der Verlust von der Stadt auszugleichen.

#### Übersicht Verlustausgleich durch die Stadt Einbeck

| Jahresergebnis | Verlust    | Verlustübernahme<br>Stadt Einbeck | Verlustvortrag | Verlustvortrag ku-<br>muliert |
|----------------|------------|-----------------------------------|----------------|-------------------------------|
| 2019           | 137.117,22 | 0,00                              | 137.117,22     | 335.067,92                    |
| 2018           | 197.338,95 | 93.806,22                         | 197.338,95     | 197.338,95                    |
| 2017           | 34.908,25  | 48.154,91                         | 34.908,25      | 93.806,22                     |
| 2016           | 15.669,79  | 244.828,46                        | 15.669,79      | 107.052,88                    |
| 2015           | 114.439,09 | 114.439,09                        | 0,00           | 91.338,09                     |
| 2014           | 86.831,55  | 86.831,55                         | 0,00           | 336.211,55                    |
| 2013           | 90.590,78  | 70.612,09                         | 19.978,69      | 336.211,55                    |
| 2012           | 430.677,31 | 407.427,82                        | 23.249,49      | 316.232,86                    |
| 2011           | 513.449,67 | 465.294,76                        | 48.154,91      | 292.983,37                    |
| 2010           | 605.628,46 | 360.800,00                        | 244.828,46     | 244.828,46                    |

Zum Stichtag 31.12.2019 beträgt der kumulierte Verlustvortrag 335.067,92 €. Im Abschlussjahr wurde keine Verlustübernahme seitens der Stadt Einbeck vorgenommen. Die letztmalige Verlustübernahme in Höhe von 93.806,22 € aus dem Abschlussjahr 2018 betraf die kumulierten Verluste bis zum 31.12.2017.

#### 1.4 Sonderposten (705.024,00 €)

Als Sonderposten sind im Wesentlichen empfangene Zuwendungen für Investitionen (einschl. Geld- und Sachspenden), sowie erhobene Beiträge, Kostenerstattungen und ähnliche Entgelte auszuweisen. Die

Sonderposten sind mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Sie sind den damit bezuschussten Vermögensgegenständen sachgerecht zugeordnet. Die Auflösung bemisst sich entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes.

| Bilanzposition                               | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|----------------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 727.523,72 | 705.024,00 | -22.499,72                           | -3,09                              |
| 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte         | 0,00       | 0,00       | 0,00                                 | --                                 |
| 1.4.3 Gebührenausschleich                    | 0,00       | 0,00       | 0,00                                 | --                                 |
| 1.4.4 Bewertungsausgleich                    | 0,00       | 0,00       | 0,00                                 | --                                 |
| 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 0,00       | 0,00       | 0,00                                 | --                                 |
| 1.4.6 Sonstige Sonderposten                  | 0,00       | 0,00       | 0,00                                 | --                                 |

#### Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüsse

Zu den direkt zurechenbaren Investitionszuwendungen gehört neben den mit dem Zufluss liquider Mittel verbundenen Investitionszuweisungen vom Bund, Land, Landkreis usw. auch unentgeltlich übertragenes Sachvermögen.

Die Sonderposten sind entsprechend der Nutzungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes aufgelöst worden.<sup>20</sup>

Die Auflösung von Sonderposten (entsprechend der zugehörigen Abschreibungen) in Höhe von 22.499,72 € (Vorjahr: 26.999,02 €) stehen in diesem Jahr keine Zugänge gegenüber.

Pauschal erhaltene bzw. den Vermögensgegenständen nicht direkt zurechenbare Zuwendungen sind nicht vorhanden.

#### Sonderposten für den Gebührenausschleich

Der Sonderposten für den Gebührenausschleich hat zum Abschlussstichtag einen Wert von 0,00 €.

### **5.2.3.2 Schulden**

2. Schulden (1.836.247,63 €)

Die Schulden sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag bewertet worden.<sup>21</sup> Sie sind der beigefügten **Schuldenübersicht (A 3)** zu entnehmen.

<sup>20</sup> Vgl. § 44 Abs. 5 Satz 1 KomHKVO

<sup>21</sup> Vgl. § 124 Abs. 4 Satz 6 NKomVG, § 47 Abs. 7 KomHKVO

Im Jahr 2019 sind **Kredite für Investitionen** in Höhe von 0,00 € (Vorjahr: 259.300,00 €) aufgenommen worden. Liquiditätskredite sind nicht in Anspruch genommen worden.

| Bilanzposition                                         | 31.12.2018          | 31.12.2019          | Veränderung<br>zum Vorjahr in<br>EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr in<br>% |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Geldschulden / Kredite für Investitionen               | 1.943.735,81        | 1.728.497,04        | -215.238,77 ▼                        | -11,07 ▼                           |
| Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00                | 0,00                | 0,00                                 | --                                 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen       | 6,16                | 107.390,33          | 107.384,17 ▲                         | 1.743.249,51 ▲                     |
| Transferverbindlichkeiten                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                                 | --                                 |
| Sonstige Verbindlichkeiten                             | 68.409,21           | 360,26              | -68.048,95 ▼                         | -99,47 ▼                           |
| <b>Schulden</b>                                        | <b>2.012.151,18</b> | <b>1.836.247,63</b> | <b>-175.903,55 ▼</b>                 | <b>-8,74 ▼</b>                     |

## 2.1 Geldschulden (1.728.497,04 €)

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

| Bilanzposition                                         | 31.12.2018   | 31.12.2019   | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| 2.1.1 Anleihen                                         | 0,00         | 0,00         | 0,00                                 | --                                 |
| 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 1.943.735,81 | 1.728.497,04 | -215.238,77 ▼                        | -11,07 ▼                           |
| 2.1.3 Liquiditätskredite                               | 0,00         | 0,00         | 0,00                                 | --                                 |
| 2.1.4 sonstige Geldschulden                            | 0,00         | 0,00         | 0,00                                 | --                                 |

## 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (107.390,33 €)

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Die Erhöhung der Verbindlichkeiten im Vergleich zum Vorjahr beruht auf den kalkulatorischen Zinsen der Friedhöfe für das Jahr 2019 in Höhe von 20.164,07 € sowie diversen Kleinbeträgen inkl. Softwarenutzung mit Fälligkeiten im Folgejahr. Hinzu kommen Verbindlichkeiten für Versicherungsbeiträge, welche erst im Folgejahr fällig geworden sind.

Ferner wurde für das Abschlussjahr die durch den Wechsel der Finanzsoftware notwendige Anweisung aufgehoben, möglichst alle offenen Rechnungen noch im Abschlussjahr zu zahlen. Dies führt zu einer Erhöhung der Verbindlichkeiten im Vergleich zum Vorjahr.

## 2.4 Transferverbindlichkeiten (0,00 €)

Im Berichtsjahr 2019 weist der Kommunale Bauhof keine Transferverbindlichkeiten aus.

## 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten (360,26 €)

Diese Bilanzposition stellt einen Restposten dar, in dem alle sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber Dritten auszuweisen sind. Hierrunter fallen:

- durchlaufender Posten (verrechnete MwSt., abzuführende Lohn- und Kirchensteuer, sonstige durchlaufende Posten)
- abzuführende Gewerbesteuer
- empfangene Anzahlungen
- andere sonstige Verbindlichkeiten

Bei den Sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von 360,26 € handelt es sich um verrechnete MwSt.

### Übersicht Sonstige Verbindlichkeiten

| Bilanzposition                          | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in % |
|-----------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| 2.5.1 Durchlaufende Posten              | 566,46     | 360,26     | -206,20 ↘                            | -36,40 ↘                           |
| 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer        | 0,00       | 0,00       | 0,00                                 | --                                 |
| 2.5.3 Empfangene Anzahlungen            | 0,00       | 0,00       | 0,00                                 | --                                 |
| 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 67.842,75  | 0,00       | -67.842,75 ↘                         | -100,00 ↘                          |

Der Bestand der Anderen sonstigen Verbindlichkeiten zum 31.12.2018 betrifft die periodengerechte Abgrenzung im Altverfahren. Durch den Wechsel der Finanzsoftware ist das Verfahren der periodengerechten Abgrenzung ab dem Haushaltsjahr 2019 grundlegend geändert worden. Entsprechend wird der Posten Andere sonstige Verbindlichkeiten nicht mehr bedient.

### 5.2.3.3 Rückstellungen

#### 2.3. Rückstellung (114.242,59 €)

Es wurde obiger Betrag zurückgestellt. Dieser teilt sich wie folgt auf:

| Bilanzposition                                                                                       | 31.12.2018        | 31.12.2019        | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in EUR                                                                   | Veränderung<br>zum Vorjahr<br>in %                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen                                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00                                                                                                   | --                                                                                                 |
| Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen                                                   | 100.800,80        | 114.242,59        | 13.441,79           | 13,34           |
| Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung                                                       | 0,00              | 0,00              | 0,00                                                                                                   | --                                                                                                 |
| Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien                                         | 0,00              | 0,00              | 0,00                                                                                                   | --                                                                                                 |
| Rückstellungen für Sanierung von Altlasten                                                           | 0,00              | 0,00              | 0,00                                                                                                   | --                                                                                                 |
| Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse                                          | 0,00              | 0,00              | 0,00                                                                                                   | --                                                                                                 |
| Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren | 0,00              | 0,00              | 0,00                                                                                                   | --                                                                                                 |
| Andere Rückstellungen                                                                                | 0,00              | 0,00              | 0,00                                                                                                   | --                                                                                                 |
| <b>Summe Rückstellungen</b>                                                                          | <b>100.800,80</b> | <b>114.242,59</b> | <b>13.441,79 </b> | <b>13,34 </b> |

Die Erhöhung der Rückstellungen ist auf Resturlaub sowie Überstunden der Mitarbeitenden zurückzuführen. Weitere Rückstellungen werden nicht gebildet.

Zusätzliche Angaben sind gemäß § 57 Abs. 4 der **Rückstellungsübersicht (A 3)** als Anlage zum Anhang zu entnehmen.

### 5.3 Weitere Angaben gemäß § 56 Abs. 2 KomHKVO

Gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 4 bis 8 KomHKVO sind zusätzliche Angaben im Anhang vorzunehmen. Im Folgenden werden diese angegeben und erläutert:

#### § 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO - Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte:

In diesem Berichtsjahr wurden keine Zinsen einbezogen.

#### § 56 Abs. 2 Nr. 5 - Haftungsverhältnisse, die auch dann anzugeben sind, wenn ihnen gleichwertige Rückgrifforderungen gegenüberstehen:

Haftungsverhältnisse sind Eventualverbindlichkeiten, die nicht innerhalb der Bilanz ausgewiesen werden, die jedoch im Anhang erläutert werden müssen. Hierbei handelt es sich um Risiken, mit deren Eintritt nicht gerechnet wird und die deshalb nicht in Form von Rückstellungen oder Verbindlichkeiten ihren Niederschlag innerhalb der Bilanz gefunden haben. Hierzu gehören insbesondere Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften und aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

Für das Berichtsjahr 2019 bestehen keine Haftungsverhältnisse für den Kommunaler Bauhof Einbeck.

**§ 56 Abs. 2 Nr. 6 - Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können:**

Sofern künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen erkennbar sind, ist an dieser Stelle Auskunft zu geben. Dabei handelt es sich um Verpflichtungen, die noch nicht bilanzierungsfähig sind, jedoch zukünftig eine finanzielle Belastung für die Kommunaler Bauhof Einbeck darstellen können.

Für das Berichtsjahr 2019 sind keine Verpflichtungen festzustellen.

**§ 56 Abs. 2 Nr. 7 - Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen:**

Die unentgeltliche Veräußerung ist nach § 125 Abs. 3 NKomVG ist zu begründen. Hierzu liegen im Berichtsjahr 2019 keine Sachverhalte vor.

**§ 56 Abs. 2 Nr. 8 - noch nicht abgedeckte Fehlbeträge, getrennt nach den einzelnen Jahren:**

| Jahr         | Betrag              |
|--------------|---------------------|
| 2018         | 197.338,95 €        |
| 2019         | 137.728,97 €        |
| <b>Summe</b> | <b>335.067,92 €</b> |

**weitere Erläuterungen:**

Rechtsgeschäfte, die keiner Genehmigung bedürfen, sind nach § 121 Abs. 4 Satz 2 NKomVG zu erläutern:

- Rechtsgeschäfte zur Förderung des Städte- und Wohnungsbaus oder
- Rechtsgeschäfte, die für den Haushalt keine besondere Belastung bedeuten.

Im Berichtsjahr 2019 gibt es keinen Erläuterungsbedarf.

**5.4 Information über die durchschnittliche Zahl der Beamten und Beschäftigten**

| Jahr          | 2017      | 2018      | 2019      |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| Beamte        | 1         | 0         | 0         |
| Beschäftigte  | 81        | 82        | 79        |
| Auszubildende | 3         | 3         | 3         |
| <b>Summe</b>  | <b>85</b> | <b>85</b> | <b>82</b> |

Weitere Informationen zu den Beschäftigten im Abschlussjahr 2019 können Teil 1 – Rechenschaftsbericht Abschn. 1.5 und 1.6 entnommen werden.

## 5.5 Zusammensetzung des Betriebsausschusses

Der Betriebsausschuss setzte sich im Jahr 2019 wie folgt zusammen:

- Marcus Seidel (SPD) Vorsitzender
- Horst Jürgens (CDU)
- Dirk Heitmüller (SPD)
- Detlef Martin (SPD) stv. Vorsitzender
- Manfred Helmke (Grüne)
- Armin Hinkelmann (BL GfE)
- Ulrich Vollmer (CDU)

Beratende Mitglieder (Hinzugewählte):

- Mario Müller, Personalratsmitglied
- Carsten Nussbaum, Personalratsmitglied

## 5.6 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 128 NKomVG wurden vorgenommen.

## 5.7 Anlagen zum Anhang

Dem Anhang werden gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG beigelegt:

- Rechenschaftsbericht (siehe Teil I)
- A1 – Anlagenübersicht
- A2 – Schuldenübersicht
- A3 – Rückstellungsübersicht
- A4 – Forderungsübersicht
- Übersicht über die in das folgende Jahr 2020 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Beteiligungs- und Bürgschaftsübersicht entfallen, da im Abschlussjahr keine Sachverhalte vorliegen.

## 5.7.1 Anlagenübersicht

### A1 – Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

| Anlagevermögen <sup>1)</sup>                                          | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte |                  |                   |                          |                           | Entwicklung der Abschreibungen |                             |                                |                             |                           | Buchwerte              |                           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
|                                                                       | Stand<br>am<br>01.01.2019                           | Zugänge<br>2019  | Abgänge<br>2019   | Um-<br>buchungen<br>2019 | Stand<br>am<br>31.12.2019 | Stand<br>am<br>01.01.2019      | Abschreib-<br>ungen<br>2019 | Auf-<br>lösungen <sup>2)</sup> | Zuschreib-<br>ungen<br>2019 | Stand<br>am<br>31.12.2019 | Stand<br>am 31.12.2019 | Stand<br>am<br>01.01.2018 |
|                                                                       | -Euro-                                              | -Euro-           | -Euro-            | -Euro-                   | -Euro-                    | -Euro-                         | -Euro-                      | -Euro-                         | -Euro-                      | -Euro-                    | -Euro-                 | -Euro-                    |
|                                                                       |                                                     | +                | -                 | +/-                      |                           |                                | -                           | -                              | +                           |                           |                        |                           |
| 1                                                                     | 2                                                   | 3                | 4                 | 5                        | 6                         | 7                              | 8                           | 9                              | 10                          | 11                        | 12                     | 13                        |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände                                  | 14.577,94                                           | 0,00             | 0,00              | 0,00                     | 14.577,94                 | 9.504,12                       | 840,82                      | 0,00                           | 0,00                        | 10.344,94                 | 4.233,00               | 5.073,82                  |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) | 5.404.181,57                                        | 81.374,58        | 106.642,87        | 0,00                     | 5.378.913,28              | 1.776.039,94                   | 260.416,81                  | 93.072,26                      | 0,00                        | 1.943.384,49              | 3.435.528,79           | 3.628.141,63              |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)                                  | 0,00                                                | 0,00             | 0,00              | 0,00                     | 0,00                      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                      |
| <b>insgesamt</b>                                                      | <b>5.418.759,51</b>                                 | <b>81.374,58</b> | <b>106.642,87</b> | <b>0,00</b>              | <b>5.393.491,22</b>       | <b>1.785.544,06</b>            | <b>261.257,63</b>           | <b>93.072,26</b>               | <b>0,00</b>                 | <b>1.953.729,43</b>       | <b>3.439.761,79</b>    | <b>3.633.215,45</b>       |

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

<sup>2)</sup> Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

## 5.7.2 Schuldenübersicht

### A2 – Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

| Art der Schulden <sup>1)</sup>                            | Gesamtbetrag<br>am<br>31.12.2019<br>-Euro- | mit einer Restlaufzeit von |                              |                            | Gesamtbetrag<br>am<br>31.12.2018<br>-Euro- | +/-<br>-Euro-      |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|--------------------|
|                                                           |                                            | bis zu 1 Jahr<br>-Euro-    | über 1 bis 5 Jahre<br>-Euro- | mehr als 5 Jahre<br>-Euro- |                                            |                    |
| 1                                                         | 2                                          | 3                          | 4                            | 5                          | 6                                          | 7                  |
| 1. Geldschulden                                           | 1.728.497,04                               | 204.916,32                 | 736.152,47                   | 787.428,25                 | 1.943.735,81                               | -215.238,77        |
| 1.1 Anleihen                                              | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00               |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen      | 1.728.497,04                               | 204.916,32                 | 736.152,47                   | 787.428,25                 | 1.943.735,81                               | -215.238,77        |
| 1.3 Liquiditätskredite                                    | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00               |
| 1.4 sonstige Geldschulden                                 | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00               |
| 2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00               |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen       | 107.390,33                                 | 87.226,26                  | 20.164,07                    | 0,00                       | 6,16                                       | 107.384,17         |
| 4. Transferverbindlichkeiten                              | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00               |
| 5. sonstige Verbindlichkeiten                             | 360,26                                     | 360,26                     | 0,00                         | 0,00                       | 68.409,21                                  | -68.048,95         |
| <b>Schulden insgesamt</b>                                 | <b>1.836.247,63</b>                        | <b>292.502,84</b>          | <b>756.316,54</b>            | <b>787.428,25</b>          | <b>2.012.151,18</b>                        | <b>-175.903,55</b> |

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

### 5.7.3 Rückstellungsübersicht

#### A3 – Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

| Art der Rückstellung                                                                                                      | Bestand am 31.12. des<br>Haushaltsjahres | Zuführung        | Inanspruch-<br>nahme<br>und<br>Herabsetzung | Auflösung       | Bestand<br>am 31.12.<br>des<br>Vor-<br>jahres | Mehr (+)/<br>weniger (-) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                           | -Euro-                                   | -Euro-           | -Euro-                                      | -Euro-          | -Euro-                                        | -Euro-                   |
|                                                                                                                           | 1                                        | 2                | 3                                           | 4               | 5                                             | 6                        |
| <b>1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon</b>                                                       | <b>114.242,59</b>                        | <b>43.811,00</b> | <b>22.845,18</b>                            | <b>7.524,03</b> | <b>100.800,80</b>                             | <b>13.441,79</b>         |
| 1.1 Pensionsrückstellungen                                                                                                | 0,00                                     | 0,00             | 0,00                                        | 0,00            | 0,00                                          | 0,00                     |
| 1.2 Behilferückstellungen                                                                                                 | 0,00                                     | 0,00             | 0,00                                        | 0,00            | 0,00                                          | 0,00                     |
| 1.3 Urlaub                                                                                                                | 43.262,41                                | 24.764,56        | 15.171,50                                   | 980,59          | 34.649,94                                     | 8.612,47                 |
| 1.4 Überstunden                                                                                                           | 70.980,18                                | 19.046,44        | 7.673,68                                    | 6.543,44        | 66.150,86                                     | 4.829,32                 |
| <b>2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen</b>                                                 | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>              |
| <b>3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung</b>                                                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>              |
| <b>4. Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>              |
| <b>5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten</b>                                                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>              |
| <b>6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen</b>                                 | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>              |
| <b>7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>              |
| <b>8. andere Rückstellungen</b>                                                                                           | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>              |
| <b>Summe aller Rückstellungen</b>                                                                                         | <b>114.242,59</b>                        | <b>43.811,00</b> | <b>22.845,18</b>                            | <b>7.524,03</b> | <b>100.800,80</b>                             | <b>13.441,79</b>         |

### 5.7.4 Forderungsübersicht

#### A4 – Forderungsübersicht gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

| Art der Forderungen <sup>1)</sup>     | Gesamtbetrag <sup>2)</sup><br>am 31.12. des<br>Haushaltsjahres | mit einer Restlaufzeit von |                       |                     | Gesamtbetrag am<br>31.12. des Vorjahres | mehr (+)/<br>weniger(-) |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|                                       |                                                                | bis zu 1 Jahr              | über 1 bis 5<br>Jahre | mehr als<br>5 Jahre |                                         |                         |
|                                       | -Euro-                                                         | -Euro-                     | -Euro-                | -Euro-              | -Euro-                                  | -Euro-                  |
| 1                                     | 2                                                              | 3                          | 4                     | 5                   | 6                                       | 7                       |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen  | 167.707,36                                                     | 167.707,36                 | 0,00                  | 0,00                | 50.248,89                               | 117.458,47              |
| 2. Forderungen aus Transferleistungen | 1.142,80                                                       | 1.142,80                   | 0,00                  | 0,00                | 0,00                                    | 1.142,80                |
| 3. Privatrechtliche Forderungen       | 269.589,09                                                     | 269.589,09                 | 0,00                  | 0,00                | 164.672,64                              | 104.916,45              |
| <b>Summe aller Forderungen</b>        | <b>438.439,25</b>                                              | <b>500.971,31</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>214.921,53</b>                       | <b>223.517,72</b>       |

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

<sup>2)</sup> Der Gesamtbetrag bezieht sich auf Forderung abzüglich im Haushaltsjahr vorgenommener Wertberichtigungen.

Abweichend kann als Gesamtbetrag der Nominalbetrag der Forderungen in einer gesonderten Spalte die Wertberichtigungen ausgewiesen werden.

### 5.7.5 Übersicht über die in das Folgende Haushaltsjahr 2020 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

In das Haushaltsjahr 2020 wurden keine Haushaltsermächtigungen übertragen.

## 6 Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen

### 57333 - Kommunaler Bauhof

#### Teilergebnisrechnung 57333 - Kommunaler Bauhof

|            |                                                                            | Ergebnis des<br>Vorjahres 2018 | Ansätze des Haus-<br>haltsjahres 2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | mehr(+) / weni-<br>ger(-) | Ermächtigun-<br>gen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|
|            | <b>ordentliche Erträge</b>                                                 |                                |                                       |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| 3.         | Auflösungserträge aus Sonderposten                                         | 13.864,91                      | 11.900                                | 0                                                   | 11.976,50                               | 76,50 →                   | --                                              |
| 6.         | privatrechtliche Entgelte                                                  | 11.576,05                      | 4.800                                 | 0                                                   | 6.482,44                                | 1.682,44 ↗                | --                                              |
| 7.         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                       | 3.524.935,82                   | 3.912.600                             | 0                                                   | 3.566.975,61                            | -345.624,39 ↘             | --                                              |
| <b>12.</b> | <b>Summe ordentliche Erträge</b>                                           | <b>3.550.376,78</b>            | <b>3.929.300</b>                      | <b>0</b>                                            | <b>3.585.434,55</b>                     | <b>-343.865,45 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |
|            | <b>ordentliche Aufwendungen</b>                                            |                                |                                       |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| 13.        | Personalaufwendungen                                                       | 2.896.605,74                   | 3.087.300                             | 0                                                   | 3.003.054,06                            | -84.245,94 ↘              | --                                              |
| 15.        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                | 812.745,34                     | 816.700                               | 0                                                   | 781.332,89                              | -35.367,11 ↘              | --                                              |
| 16.        | Abschreibungen                                                             | 195.422,22                     | 216.800                               | 0                                                   | 222.980,95                              | 6.180,95 ↗                | --                                              |
| 19.        | sonstige ordentliche Aufwendungen                                          | 114.435,26                     | 111.400                               | 0                                                   | 106.416,11                              | -4.983,89 ↘               | --                                              |
| <b>20.</b> | <b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                      | <b>4.019.208,56</b>            | <b>4.232.200</b>                      | <b>0</b>                                            | <b>4.113.784,01</b>                     | <b>-118.415,99 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |
| <b>21.</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                               | <b>-468.831,78</b>             | <b>-302.900</b>                       | <b>0</b>                                            | <b>-528.349,46</b>                      | <b>-225.449,46 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |
| 22.        | Außerordentliche Erträge                                                   | 49.835,12                      | --                                    | --                                                  | 24.802,42                               | 24.802,42 ↗               | --                                              |
| 23.        | Außerordentliche Aufwendungen                                              | 247,05                         |                                       |                                                     | --                                      | --                        |                                                 |
| <b>24.</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis</b>                                          | <b>49.593,07</b>               | <b>--</b>                             | <b>--</b>                                           | <b>24.802,42</b>                        | <b>24.802,42 ↗</b>        | <b>--</b>                                       |
| <b>25.</b> | <b>Jahresergebnis</b>                                                      | <b>-419.243,71</b>             | <b>-302.900</b>                       | <b>0</b>                                            | <b>-503.547,04</b>                      | <b>-200.647,04 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |
| 26.        | Erträge aus Interner Leistungsbeziehung                                    | 430.411,56                     | 483.200                               | 0                                                   | 495.909,86                              | 12.709,86 ↗               | --                                              |
| 27.        | Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen                             | 72.840,41                      | 119.400                               | 0                                                   | 61.514,26                               | -57.885,74 ↘              | --                                              |
| 28.        | Saldo aus der internen Leistungsbeziehung                                  | 357.571,15                     | 363.800                               | 0                                                   | 434.395,60                              | 70.595,60 ↗               | --                                              |
| <b>29.</b> | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leis-<br/>tungsbeziehungen</b> | <b>-61.672,56</b>              | <b>60.900</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-69.151,44</b>                       | <b>-130.051,44 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |

## Teilfinanzrechnung 57333 - Kommunaler Bauhof

|            |                                                                                                                                              | Ergebnis des<br>Vorjahres 2018 | Ansätze des<br>Haushaltsjah-<br>res 2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des<br>Haushaltsjah-<br>res 2019 | mehr(+) / we-<br>niger(-)                                                                                | Ermächti-<br>gen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|            | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                       |                                |                                          |                                                     |                                           |                                                                                                          |                                              |
| 5.         | privatrechtliche Entgelte                                                                                                                    | 10.257,72                      | 4.800                                    | 0                                                   | 21.662,27                                 | 16.862,27             | --                                           |
| 6.         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                                                         | 3.675.307,29                   | 3.912.600                                | 0                                                   | 3.357.372,78                              | -555.227,22           | --                                           |
| <b>9.</b>  | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | <b>3.691.793,17</b>            | <b>3.917.400</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>3.379.035,05</b>                       | <b>-538.364,95 </b>   | <b>--</b>                                    |
|            | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                       |                                |                                          |                                                     |                                           |                                                                                                          |                                              |
| 10.        | Personalauszahlungen                                                                                                                         | 2.929.568,30                   | 3.087.300                                | 0                                                   | 2.985.455,88                              | -101.844,12           | --                                           |
| 12.        | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände                                           | 824.235,24                     | 816.700                                  | 0                                                   | 767.739,90                                | -48.960,10            | --                                           |
| 15.        | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                                                                      | 119.927,03                     | 111.400                                  | 0                                                   | 104.983,34                                | -6.416,66             | --                                           |
| <b>16.</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | <b>3.873.730,57</b>            | <b>4.015.400</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>3.858.179,12</b>                       | <b>-157.220,88 </b>   | <b>--</b>                                    |
| <b>17.</b> | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)</b> | <b>-181.937,40</b>             | <b>-98.000</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>-479.144,07</b>                        | <b>-381.144,07 </b>   | <b>--</b>                                    |
|            | <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                |                                |                                          |                                                     |                                           |                                                                                                          |                                              |
| 20.        | Veräußerung von Sachvermögen                                                                                                                 | 44.420,00                      | 10.000                                   | 0                                                   | 19.336,00                                 | 9.336,00              | --                                           |
| <b>23.</b> | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                      | <b>44.420,00</b>               | <b>10.000</b>                            | <b>0</b>                                            | <b>19.336,00</b>                          | <b>9.336,00 </b>    | <b>--</b>                                    |
|            | <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                |                                |                                          |                                                     |                                           |                                                                                                          |                                              |
| 26.        | Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                                                                          | 286.868,09                     | 70.000                                   | 0                                                   | 76.153,79                                 | 6.153,79            | --                                           |
| <b>30.</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                      | <b>286.868,09</b>              | <b>70.000</b>                            | <b>0</b>                                            | <b>76.153,79</b>                          | <b>6.153,79 </b>    | <b>--</b>                                    |
| <b>31.</b> | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)</b>                           | <b>-242.448,09</b>             | <b>-60.000</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>-56.817,79</b>                         | <b>3.182,21 </b>    | <b>--</b>                                    |
| <b>32.</b> | <b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>                                                                                                  | <b>-424.385,49</b>             | <b>-158.000</b>                          | <b>0</b>                                            | <b>-535.961,86</b>                        | <b>-377.961,86 </b> | <b>--</b>                                    |
|            | <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                                         | --                             |                                          |                                                     |                                           |                                                                                                          |                                              |
| <b>36.</b> | <b>Finanzmittelveränderung</b>                                                                                                               | <b>-424.385,49</b>             | <b>-158.000</b>                          | <b>0</b>                                            | <b>-535.961,86</b>                        | <b>-377.961,86 </b> | <b>--</b>                                    |

**Davon Kostenstelle 9601712243 – Außenstelle Greene**
**Teilergebnisrechnung Kostenstelle 9601712243 – Außenstelle Greene (Teil des Produkts 57333 – Kommunaler Bauhof)**

|            |                                                                      | Ergebnis des<br>Vorjahres 2018 | Ansätze des Haus-<br>haltsjahres 2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haus-<br>haltsjahres 2019 | mehr(+) / we-<br>niger(-) | Ermächtigun-<br>gen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|
|            | <b>ordentliche Erträge</b>                                           |                                |                                       |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 6.         | privatrechtliche Entgelte                                            | 531,76                         | 400                                   | 0                                                   | 215,38                                 | -184,62 ↘                 | --                                              |
| 7.         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                 | 524.370,08                     | 556.000                               | 0                                                   | 465.981,61                             | -90.018,39 ↘              | --                                              |
| <b>12.</b> | <b>Summe ordentliche Erträge</b>                                     | <b>524.901,84</b>              | <b>556.400</b>                        | <b>0</b>                                            | <b>466.196,99</b>                      | <b>-90.203,01 ↘</b>       | <b>--</b>                                       |
|            | <b>ordentliche Aufwendungen</b>                                      |                                |                                       |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 13.        | Personalaufwendungen                                                 | 402.974,55                     | 354.800                               | 0                                                   | 398.997,88                             | 44.197,88 ↗               | --                                              |
| 15.        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                          | 157.615,77                     | 147.700                               | 0                                                   | 129.673,01                             | -18.026,99 ↘              | --                                              |
| 16.        | Abschreibungen                                                       | 21.943,12                      | 20.000                                | 0                                                   | 21.031,41                              | 1.031,41 ↗                | --                                              |
| 19.        | sonstige ordentliche Aufwendungen                                    | 13.444,10                      | 13.800                                | 0                                                   | 10.880,44                              | -2.919,56 ↘               | --                                              |
| <b>20.</b> | <b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                | <b>595.977,54</b>              | <b>536.300</b>                        | <b>0</b>                                            | <b>560.582,74</b>                      | <b>24.282,74 ↗</b>        | <b>--</b>                                       |
| <b>21.</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                         | <b>-71.075,70</b>              | <b>20.100</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-94.385,75</b>                      | <b>-114.485,75 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |
| 22.        | Außerordentliche Erträge                                             | 4.236,23                       | --                                    | --                                                  | --                                     | --                        | --                                              |
| 23.        | Außerordentliche Aufwendungen                                        | 5,00                           | --                                    | --                                                  | --                                     | --                        | --                                              |
| <b>24.</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis</b>                                    | <b>4.236,23</b>                | <b>--</b>                             | <b>--</b>                                           | <b>--</b>                              | <b>--</b>                 | <b>--</b>                                       |
| <b>25.</b> | <b>Jahresergebnis</b>                                                | <b>-66.844,47</b>              | <b>20.100</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-94.385,75</b>                      | <b>-114.485,75 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |
| 26.        | Erträge aus Interner Leistungsbeziehung                              | 102.845,12                     | 85.700                                | 0                                                   | 124.527,81                             | 38.827,81 ↗               | --                                              |
| 27.        | Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen                       | 25.385,09                      | 89.800                                | 0                                                   | 12.249,98                              | -77.550,02 ↘              | --                                              |
| 28.        | Saldo aus der internen Leistungsbeziehung                            | 77.460,03                      | -4.100                                | 0                                                   | 112.277,83                             | 116.377,83 ↗              | --                                              |
| <b>29.</b> | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen</b> | <b>10.615,56</b>               | <b>16.000</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>17.892,08</b>                       | <b>1.892,08 ↗</b>         | <b>--</b>                                       |

**Teilfinanzrechnung Kostenstelle 9601712243 – Außenstelle Greene (Teil des Produkts 57333 – Kommunaler Bauhof)**

|            |                                                                                                                                              | Ergebnis des<br>Vorjahres<br>2018 | Ansätze des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | mehr(+) / we-<br>niger(-) | Ermächti-<br>gungen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|
|            | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                       |                                   |                                        |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| 5.         | privatrechtliche Entgelte                                                                                                                    | 298,80                            | 4.800                                  | 0                                                   | 21.662,27                               | 16.862,27 ↗               | --                                              |
| 6.         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                                                         | 542.055,54                        | 3.912.600                              | 0                                                   | 3.357.372,78                            | -555.227,22 ↘             | --                                              |
| <b>9.</b>  | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | <b>542.354,34</b>                 | <b>3.917.400</b>                       | <b>0</b>                                            | <b>3.379.035,05</b>                     | <b>-538.364,95 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |
|            | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                       |                                   |                                        |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| 10.        | Personalauszahlungen                                                                                                                         | 407.981,27                        | 3.087.300                              | 0                                                   | 2.985.455,88                            | -101.844,12 ↘             | --                                              |
| 12.        | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände                                           | 158.691,84                        | 816.700                                | 0                                                   | 767.739,90                              | -48.960,10 ↗              | --                                              |
| 15.        | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                                                                      | 14.511,50                         | 111.400                                | 0                                                   | 104.983,34                              | -6.416,66 ↗               | --                                              |
| <b>16.</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | <b>581.184,61</b>                 | <b>4.015.400</b>                       | <b>0</b>                                            | <b>3.858.179,12</b>                     | <b>-157.220,88 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |
| <b>17.</b> | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)</b> | <b>-38.830,27</b>                 | <b>-98.000</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-479.144,07</b>                      | <b>-381.144,07 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |
|            | <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                |                                   |                                        |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| 20.        | Veräußerung von Sachvermögen                                                                                                                 | 1.850,00                          | 10.000                                 | 0                                                   | 19.336,00                               | 9.336,00 ↗                | --                                              |
| <b>23.</b> | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                      | <b>1.850,00</b>                   | <b>10.000</b>                          | <b>0</b>                                            | <b>19.336,00</b>                        | <b>9.336,00 ↗</b>         | <b>--</b>                                       |
|            | <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                |                                   |                                        |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| 26.        | Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                                                                          | 8.770,17                          | 70.000                                 | 0                                                   | 76.153,79                               | 6.153,79 ↗                | --                                              |
| <b>30.</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                      | <b>8.770,17</b>                   | <b>70.000</b>                          | <b>0</b>                                            | <b>76.153,79</b>                        | <b>6.153,79 ↗</b>         | <b>--</b>                                       |
| <b>31.</b> | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)</b>                           | <b>-6.920,17</b>                  | <b>-60.000</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-56.817,79</b>                       | <b>3.182,21 ↗</b>         | <b>--</b>                                       |
| <b>32.</b> | <b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>                                                                                                  | <b>-45.750,44</b>                 | <b>-158.000</b>                        | <b>0</b>                                            | <b>-535.961,86</b>                      | <b>-377.961,86 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |
|            | <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                                         |                                   |                                        |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| <b>36.</b> | <b>Finanzmittelveränderung</b>                                                                                                               | <b>-45.750,44</b>                 | <b>-158.000</b>                        | <b>0</b>                                            | <b>-535.961,86</b>                      | <b>-377.961,86 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |

## 55331 - Städtische Friedhöfe

### Teilergebnisrechnung 55331 - Städtische Friedhöfe

|            |                                                                      | Ergebnis des<br>Vorjahres 2018 | Ansätze des<br>Haushaltsjah-<br>res 2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haus-<br>haltsjahres 2019 | mehr(+) / we-<br>niger(-)                                                                               | Ermächtigun-<br>gen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|            | <b>ordentliche Erträge</b>                                           |                                |                                          |                                                     |                                        |                                                                                                         |                                                 |
| 2.         | Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                   | --                             | --                                       | --                                                  | 304,93                                 | 304,93               | --                                              |
| 3.         | Auflösungserträge aus Sonderposten                                   | 10.464,86                      | 10.300                                   | 0                                                   | 10.523,22                              | 223,22               | --                                              |
| 5.         | öffentlich-rechtliche Entgelte                                       | 754.673,23                     | 898.500                                  | 0                                                   | 827.379,69                             | -71.120,31           | --                                              |
| 6.         | privatrechtliche Entgelte                                            | 629,28                         | --                                       | --                                                  | 187,00                                 | 187,00               | --                                              |
| 7.         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                 | 168.389,00                     | 160.000                                  | 0                                                   | 160.000,00                             | 0,00                 | --                                              |
| 11.        | sonstige ordentliche Erträge                                         | --                             | 100                                      | 0                                                   | --                                     | -100,00              | --                                              |
| <b>12.</b> | <b>Summe ordentliche Erträge</b>                                     | <b>934.156,37</b>              | <b>1.068.900</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>998.394,84</b>                      | <b>-70.505,16</b>    | <b>--</b>                                       |
|            | <b>ordentliche Aufwendungen</b>                                      |                                |                                          |                                                     |                                        |                                                                                                         |                                                 |
| 13.        | Personalaufwendungen                                                 | 415.549,65                     | 428.200                                  | 0                                                   | 421.866,81                             | -6.333,19            | --                                              |
| 15.        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                          | 106.565,77                     | 97.600                                   | 0                                                   | 88.509,57                              | -9.090,43            | --                                              |
| 16.        | Abschreibungen                                                       | 39.453,70                      | 48.600                                   | 0                                                   | 38.276,68                              | -10.323,32           | --                                              |
| 19.        | sonstige ordentliche Aufwendungen                                    | 103.068,70                     | 87.600                                   | 0                                                   | 39.320,81                              | -48.279,19           | --                                              |
| <b>20.</b> | <b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                | <b>664.637,82</b>              | <b>662.000</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>587.973,87</b>                      | <b>-74.026,13</b>    | <b>--</b>                                       |
| <b>21.</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                         | <b>269.518,55</b>              | <b>406.900</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>410.420,97</b>                      | <b>3.520,97</b>    | <b>--</b>                                       |
| <b>24.</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis</b>                                    | <b>-269,00</b>                 | <b>0,00</b>                              | <b>0</b>                                            | <b>--</b>                              | <b>--</b>                                                                                               | <b>--</b>                                       |
| <b>25.</b> | <b>Jahresergebnis</b>                                                | <b>269.249,55</b>              | <b>406.900</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>410.420,97</b>                      | <b>3.520,97</b>    | <b>--</b>                                       |
| 26.        | Erträge aus Interner Leistungsbeziehung                              | 19.139,99                      | 7.200                                    | 0                                                   | 11.413,36                              | 4.213,36           | --                                              |
| 27.        | Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen                       | 372.648,77                     | 364.100                                  | 0                                                   | 443.039,60                             | 78.939,60          | --                                              |
| 28.        | Saldo aus der internen Leistungsbeziehung                            | -353.508,78                    | -356.900                                 | 0                                                   | -431.626,24                            | -74.726,24         | --                                              |
| <b>29.</b> | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen</b> | <b>-84.259,23</b>              | <b>50.000</b>                            | <b>0</b>                                            | <b>-21.205,27</b>                      | <b>-71.205,27</b>  | <b>--</b>                                       |

## Teilfinanzrechnung 55331 - Städtische Friedhöfe

|            |                                                                                                                                              | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Ansätze des Haushaltsjahres 2019 | Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | mehr(+) / weniger(-)                                                                                    | Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
|            | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                       |                             |                                  |                                               |                                   |                                                                                                         |                                       |
| 2.         | Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                                                                           | --                          | --                               | --                                            | 304,93                            | 304,93               | --                                    |
| 4.         | öffentlich-rechtliche Entgelte                                                                                                               | 753.881,87                  | 898.500                          | 0                                             | 806.968,14                        | -91.531,86           | --                                    |
| 5.         | privatrechtliche Entgelte                                                                                                                    | 629,28                      | --                               | --                                            | 187,00                            | 187,00               | --                                    |
| 6.         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                                                         | 169.662,33                  | 160.000                          | 0                                             | 166.417,21                        | 6.417,21             | --                                    |
| 8.         | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                                                                      | --                          | 100                              | 0                                             | --                                | -100,00              | --                                    |
| <b>9.</b>  | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | <b>924.173,48</b>           | <b>1.058.600</b>                 | <b>0</b>                                      | <b>973.877,28</b>                 | <b>-84.722,72</b>    | <b>--</b>                             |
|            | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                       |                             |                                  |                                               |                                   |                                                                                                         |                                       |
| 10.        | Personalauszahlungen                                                                                                                         | 424.755,11                  | 428.200                          | 0                                             | 419.288,25                        | -8.911,75            | --                                    |
| 12.        | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände                                           | 109.407,21                  | 97.600                           | 0                                             | 89.745,70                         | -7.854,30            | --                                    |
| 15.        | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                                                                      | 45.978,31                   | 47.600                           | 0                                             | 41.662,02                         | -5.937,98            | --                                    |
| <b>16.</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | <b>580.140,63</b>           | <b>573.400</b>                   | <b>0</b>                                      | <b>550.695,97</b>                 | <b>-22.704,03</b>    | <b>--</b>                             |
| <b>17.</b> | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)</b> | <b>344.032,85</b>           | <b>485.200</b>                   | <b>0</b>                                      | <b>423.181,31</b>                 | <b>-62.018,69</b>    | <b>--</b>                             |
|            | <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                |                             |                                  |                                               |                                   |                                                                                                         |                                       |
| 20.        | Veräußerung von Sachvermögen                                                                                                                 | 9.725,40                    |                                  |                                               |                                   |                                                                                                         |                                       |
| 23.        | Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit                                                                                             | 9.725,40                    |                                  |                                               |                                   |                                                                                                         |                                       |
|            | <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                |                             |                                  |                                               |                                   |                                                                                                         |                                       |
| 26.        | Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                                                                          | 5.735,00                    | 130.000                          | 0                                             | 5.220,79                          | 124.779,21         | --                                    |
| <b>30.</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                      | <b>5.735,00</b>             | <b>130.000</b>                   | <b>0</b>                                      | <b>5.220,79</b>                   | <b>124.779,21</b>  | <b>--</b>                             |

|     |                                                                                                             | Ergebnis des<br>Vorjahres<br>2018 | Ansätze des<br>Haushaltsjah-<br>res 2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des<br>Haushaltsjah-<br>res 2019 | mehr(+) /<br>weniger(-) | Ermächtigun-<br>gen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|
| 31. | Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit) | 3.990,40                          | -130.000                                 | 0                                                   | -5.220,79                                 | 124.779,21 ↗            | --                                              |
| 32. | Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag                                                                        | 348.023,25                        | 355.200                                  | 0                                                   | 417.960,52                                | 62.760,52 ↗             | --                                              |
|     | Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                                                               |                                   |                                          |                                                     |                                           |                         |                                                 |
| 36. | Finanzmittelveränderung                                                                                     | 348.023,25                        | 355.200                                  | 0                                                   | 417.960,52                                | 62.760,52 ↗             | --                                              |

## 55332 - Friedhofsgärtnerei

### Teilergebnisrechnung 55332 - Friedhofsgärtnerei

|            |                                                                            | Ergebnis des<br>Vorjahres 2018 | Ansätze des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haus-<br>haltsjahres 2019 | mehr(+) / we-<br>niger(-) | Ermächtigun-<br>gen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|
|            | <b>ordentliche Erträge</b>                                                 |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 5.         | öffentlich-rechtliche Entgelte                                             | 478,75                         | 500                                    | 0                                                   | 478,75                                 | -21,25 ↘                  | --                                              |
| <b>12.</b> | <b>Summe ordentliche Erträge</b>                                           | <b>478,75</b>                  | <b>500</b>                             | <b>0</b>                                            | <b>478,75</b>                          | <b>-21,25 ↘</b>           | <b>--</b>                                       |
|            | <b>ordentliche Aufwendungen</b>                                            |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 15.        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                | 362,03                         | 500                                    | 0                                                   | 181,86                                 | -318,14 ↘                 | --                                              |
| <b>20.</b> | <b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                      | <b>362,03</b>                  | <b>500</b>                             | <b>0</b>                                            | <b>181,86</b>                          | <b>-318,14 ↘</b>          | <b>--</b>                                       |
| <b>21.</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                               | <b>116,72</b>                  | <b>0</b>                               | <b>0</b>                                            | <b>296,89</b>                          | <b>296,89 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |
| <b>25.</b> | <b>Jahresergebnis</b>                                                      | <b>116,72</b>                  | <b>0</b>                               | <b>0</b>                                            | <b>296,89</b>                          | <b>296,89 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |
| 27.        | Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen                             | 3.292,56                       | 2.500                                  | 0                                                   | 2.472,95                               | -27,05 ↘                  | --                                              |
| 28.        | Saldo aus der internen Leistungsbeziehung                                  | -3.292,56                      | -2.500                                 | 0                                                   | -2.472,95                              | 27,05 ↗                   | --                                              |
| <b>29.</b> | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leis-<br/>tungsbeziehungen</b> | <b>-3.175,84</b>               | <b>-2.500</b>                          | <b>0</b>                                            | <b>-2.176,06</b>                       | <b>323,94 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |

## Teilfinanzrechnung 55332 - Friedhofsgärtnerei

|            |                                                                                                                                              | Ergebnis des<br>Vorjahres 2018 | Ansätze des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haus-<br>haltsjahres 2019 | mehr(+) / we-<br>niger(-) | Ermächtigun-<br>gen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|
|            | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                       |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 4.         | öffentlich-rechtliche Entgelte                                                                                                               | 478,75                         | 500                                    | 0                                                   | 478,75                                 | -21,25 ↘                  | --                                              |
| 8.         | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                                                                      | 8,19                           | --                                     | --                                                  | 10,05                                  | 10,05 ↗                   | --                                              |
| <b>9.</b>  | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | <b>486,94</b>                  | <b>500</b>                             | <b>0</b>                                            | <b>488,80</b>                          | <b>-11,20 ↘</b>           | <b>--</b>                                       |
|            | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                       |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 12.        | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände                                           | 370,22                         | 500                                    | 0                                                   | 26,85                                  | -473,15 ↘                 | --                                              |
| <b>16.</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | <b>370,22</b>                  | <b>500</b>                             | <b>0</b>                                            | <b>26,85</b>                           | <b>-473,15 ↘</b>          | <b>--</b>                                       |
| <b>17.</b> | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)</b> | <b>116,72</b>                  | <b>0</b>                               | <b>0</b>                                            | <b>461,95</b>                          | <b>461,95 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |
|            | <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                | --                             |                                        | --                                                  | --                                     | --                        |                                                 |
|            | <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                | --                             |                                        | --                                                  | --                                     | --                        |                                                 |
| <b>32.</b> | <b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>                                                                                                  | <b>116,72</b>                  | <b>0</b>                               | <b>0</b>                                            | <b>461,95</b>                          | <b>461,95 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |
|            | <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                                         | --                             |                                        | --                                                  |                                        |                           |                                                 |
| <b>36.</b> | <b>Finanzmittelveränderung</b>                                                                                                               | <b>116,72</b>                  | <b>0</b>                               | <b>0</b>                                            | <b>461,95</b>                          | <b>461,95 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |

## 55333 - Kriegsgräber

### Teilergebnisrechnung 55333 - Kriegsgräber

|            |                                                                      | Ergebnis des<br>Vorjahres 2018 | Ansätze des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | mehr(+) / we-<br>niger(-) | Ermächtigun-<br>gen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|
|            | <b>ordentliche Erträge</b>                                           |                                |                                        |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| 7.         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                 | 4.970,40                       | 4.500                                  | 0                                                   | 5.201,48                                | 701,48 ↗                  | --                                              |
| <b>12.</b> | <b>Summe ordentliche Erträge</b>                                     | <b>4.970,40</b>                | <b>4.500</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>5.201,48</b>                         | <b>701,48 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |
|            | <b>ordentliche Aufwendungen</b>                                      |                                |                                        |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| 15.        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                          | --                             | 100                                    | 0                                                   | --                                      | -100,00 ↘                 | --                                              |
| <b>20.</b> | <b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                | <b>0,00</b>                    | <b>100</b>                             | <b>0</b>                                            | <b>0,00</b>                             | <b>-100,00 ↘</b>          | <b>--</b>                                       |
| <b>21.</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                         | <b>4.970,40</b>                | <b>4.400</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>5.201,48</b>                         | <b>801,48 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |
| <b>25.</b> | <b>Jahresergebnis</b>                                                | <b>4.970,40</b>                | <b>4.400</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>5.201,48</b>                         | <b>801,48 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |
| 27.        | Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen                       | 4.037,76                       | 4.400                                  | 0                                                   | 7.119,07                                | 2.719,07 ↗                | --                                              |
| 28.        | Saldo aus der internen Leistungsbeziehung                            | -4.037,76                      | -4.400                                 | 0                                                   | -7.119,07                               | -2.719,07 ↘               | --                                              |
| <b>29.</b> | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen</b> | <b>932,64</b>                  | <b>0</b>                               | <b>0</b>                                            | <b>-1.917,59</b>                        | <b>-1.917,59 ↘</b>        | <b>--</b>                                       |

## Teilfinanzrechnung 55333 - Kriegsgräber

|            |                                                                                                                                                      | Ergebnis des<br>Vorjahres 2018 | Ansätze des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | mehr(+) / we-<br>niger(-) | Ermächti-<br>gungen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|
|            | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                               |                                |                                        |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| 6.         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                                                                 | 4.970,40                       | 4.500                                  | 0                                                   | 5.201,48                                | 701,48 ↗                  | --                                              |
| <b>9.</b>  | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungs-<br/>tätigkeit</b>                                                                               | <b>4.970,40</b>                | <b>4.500</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>5.201,48</b>                         | <b>701,48 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |
|            | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                               |                                |                                        |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| 12.        | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für<br>den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände                                                | 0,00                           | 100                                    | 0                                                   | --                                      | -100,00 ↘                 | --                                              |
| <b>16.</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-<br/>tätigkeit</b>                                                                               | <b>0,00</b>                    | <b>100</b>                             | <b>0</b>                                            | <b>--</b>                               | <b>-100,00 ↘</b>          | <b>--</b>                                       |
| <b>17.</b> | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der<br/>Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus<br/>laufender Verwaltungstätigkeit)</b> | <b>4.970,40</b>                | <b>4.400</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>5.201,48</b>                         | <b>801,48 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |
|            | <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                        | --                             |                                        |                                                     | --                                      | --                        |                                                 |
|            | <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                        | --                             |                                        |                                                     | --                                      | --                        |                                                 |
| <b>32.</b> | <b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>                                                                                                          | <b>4.970,40</b>                | <b>4.400</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>5.201,48</b>                         | <b>801,48 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |
|            | <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                                                 | --                             |                                        |                                                     |                                         |                           |                                                 |
| <b>36.</b> | <b>Finanzmittelveränderung</b>                                                                                                                       | <b>4.970,40</b>                | <b>4.400</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>5.201,48</b>                         | <b>801,48 ↗</b>           | <b>--</b>                                       |

**11111 - Stadtkasse****Teilergebnisrechnung 11111 – Stadtkasse\***

|     |                                                                      | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Ansätze des Haushaltsjahres 2019 | Veränderung durch Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | mehr(+) / weniger(-) | Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren |
|-----|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------|
|     | <b>ordentliche Erträge</b>                                           |                             |                                  |                                                  |                                   |                      |                                       |
| 11. | sonstige ordentliche Erträge                                         | --                          | --                               | --                                               | 1.762,00                          | 1.762,00 ↗           | --                                    |
| 12. | <b>Summe ordentliche Erträge</b>                                     | --                          | --                               | --                                               | <b>1.762,00</b>                   | <b>1.762,00 ↗</b>    | --                                    |
|     | <b>ordentliche Aufwendungen</b>                                      |                             |                                  |                                                  |                                   |                      |                                       |
| 21. | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                         | --                          | --                               | --                                               | <b>1.762,00</b>                   | <b>1.762,00 ↗</b>    | --                                    |
| 25. | <b>Jahresergebnis</b>                                                | --                          | --                               | --                                               | <b>1.762,00</b>                   | <b>1.762,00 ↗</b>    | --                                    |
| 29. | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen</b> | --                          | --                               | --                                               | <b>1.762,00</b>                   | <b>1.762,00 ↗</b>    | --                                    |

\* Das Produkt Stadtkasse wurde erstmalig im Jahresabschluss 2019 des Kommunalen Bauhofs aufgenommen.  
Vorjahreswerte können daher nicht ermittelt werden.

**Teilfinanzrechnung 11111 – Stadtkasse\***

|            |                                                                                                                                              | Ergebnis des<br>Vorjahres 2018 | Ansätze des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haus-<br>haltsjahres 2019 | mehr(+) / we-<br>niger(-) | Ermächtigun-<br>gen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|
|            | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                       |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 8.         | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                                                                      | --                             | --                                     | --                                                  | 8.385,63                               | 8.385,63 ↗                | --                                              |
| <b>9.</b>  | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | --                             | --                                     | --                                                  | <b>8.385,63</b>                        | <b>8.385,63 ↗</b>         | --                                              |
|            | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                       |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 15.        | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                                                                      | --                             | --                                     | --                                                  | 371,97                                 | 371,97 ↗                  | --                                              |
| <b>16.</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                             | --                             | --                                     | --                                                  | <b>371,97</b>                          | <b>371,97 ↗</b>           | --                                              |
| <b>17.</b> | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)</b> | --                             | --                                     | --                                                  | <b>8.013,66</b>                        | <b>8.013,66 ↗</b>         | --                                              |
|            | <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
|            | <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| <b>32.</b> | <b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>                                                                                                  | --                             | --                                     | --                                                  | <b>8.013,66</b>                        | <b>8.013,66 ↗</b>         | --                                              |
|            | <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                                         |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| <b>36.</b> | <b>Finanzmittelveränderung</b>                                                                                                               | --                             | --                                     | --                                                  | <b>8.013,66</b>                        | <b>8.013,66 ↗</b>         | --                                              |

\* Das Produkt Stadtkasse wurde erstmalig im Jahresabschluss 2019 des Kommunalen Bauhofs aufgenommen. Vorjahreswerte können daher nicht ermittelt werden.

## 61233 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

### Teilergebnisrechnung 61233 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

|            |                                                                            | Ergebnis des<br>Vorjahres 2018 | Ansätze des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haus-<br>haltsjahres 2019 | mehr(+) / we-<br>niger(-) | Ermächtigun-<br>gen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|
|            | <b>ordentliche Erträge</b>                                                 |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 8.         | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                          | --                             | 600                                    | 0                                                   | --                                     | -600,00 ↘                 | --                                              |
| 11.        | sonstige ordentliche Erträge                                               | 453,00                         | 2.300                                  | 0                                                   | -5,50                                  | -2.305,50 ↘               | --                                              |
| <b>12.</b> | <b>Summe ordentliche Erträge</b>                                           | <b>453,00</b>                  | <b>2.900</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>-5,50</b>                           | <b>-2.905,50 ↘</b>        | <b>--</b>                                       |
|            | <b>ordentliche Aufwendungen</b>                                            |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 16.        | Abschreibungen                                                             | 3.566,29                       | 100                                    | 0                                                   | 611,75                                 | 511,75 ↗                  | --                                              |
| 17.        | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                           | 54.327,65                      | 61.700                                 | 0                                                   | 51.246,02                              | -10.453,98 ↘              | --                                              |
| 19.        | sonstige ordentliche Aufwendungen                                          | 1.330,90                       | 500                                    | 0                                                   | --                                     | -500,00 ↘                 | --                                              |
| <b>20.</b> | <b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                      | <b>59.224,84</b>               | <b>62.300</b>                          | <b>0</b>                                            | <b>51.857,77</b>                       | <b>-10.442,23 ↘</b>       | <b>--</b>                                       |
| <b>21.</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                               | <b>-58.771,84</b>              | <b>-59.400</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-51.863,27</b>                      | <b>7.536,73 ↗</b>         | <b>--</b>                                       |
| <b>25.</b> | <b>Jahresergebnis</b>                                                      | <b>-58.771,84</b>              | <b>-59.400</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-51.863,27</b>                      | <b>7.536,73 ↗</b>         | <b>--</b>                                       |
| 26.        | Erträge aus Interner Leistungsbeziehung                                    | 3.267,95                       | --                                     | --                                                  | 6.822,66                               | 6.822,66 ↗                | --                                              |
| 28.        | Saldo aus der internen Leistungsbeziehung                                  | 3.267,95                       | --                                     | --                                                  | 6.822,66                               | 6.822,66 ↗                | --                                              |
| <b>29.</b> | <b>Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leis-<br/>tungsbeziehungen</b> | <b>-55.503,89</b>              | <b>-59.400</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-45.040,61</b>                      | <b>14.359,39 ↗</b>        | <b>--</b>                                       |

## Teilfinanzrechnung 61233 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

|     |                                                                                                                                                        | Ergebnis des<br>Vorjahres 2018 | Ansätze des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Veränderung durch<br>Nachtrag<br>mehr(+)/weniger(-) | Ergebnis des Haus-<br>haltsjahres 2019 | mehr(+) / we-<br>niger(-) | Ermächtigun-<br>gen aus Haus-<br>haltsvorjahren |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|
|     | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                                 |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 6.  | <b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>                                                                                                            | 141.961,13                     |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 7.  | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                                                                                       | --                             | 600                                    | 0                                                   | --                                     | -600,00 ↘                 | --                                              |
| 8.  | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                                                                                | 424,48                         | 2.200                                  | 0                                                   | 169,86                                 | -2.030,14 ↘               | --                                              |
| 9.  | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwal-<br/>tungstätigkeit</b>                                                                                 | <b>142.385,61</b>              | <b>2.800</b>                           | <b>0</b>                                            | <b>169,86</b>                          | <b>-2.630,14 ↘</b>        | <b>--</b>                                       |
|     | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                                 |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 13. | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                                                                       | 54.327,65                      | 61.700                                 | 0                                                   | 51.246,00                              | -10.454,00 ↗              | --                                              |
| 15. | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                                                                                | 1.330,90                       | 500                                    | 0                                                   | --                                     | -500,00 ↗                 | --                                              |
| 16. | <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwal-<br/>tungstätigkeit</b>                                                                                 | <b>55.658,55</b>               | <b>62.200</b>                          | <b>0</b>                                            | <b>51.246,00</b>                       | <b>-10.954,00 ↗</b>       | <b>--</b>                                       |
| 17. | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe<br/>der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszah-<br/>lungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)</b> | <b>86.727,06</b>               | <b>-59.400</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-51.076,14</b>                      | <b>8.323,86 ↗</b>         | <b>--</b>                                       |
|     | <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                          | --                             |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
|     | <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                                          | --                             |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 32. | <b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>                                                                                                            | <b>86.727,06</b>               | <b>-59.400</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-51.076,14</b>                      | <b>8.323,86 ↗</b>         | <b>--</b>                                       |
|     | <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                                                   |                                |                                        |                                                     |                                        |                           |                                                 |
| 33. | Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren<br>Darlehen für Investitionstätigkeit                                                                  | 259.300,00                     | 190.000                                | 0                                                   | --                                     | -190.000,00 ↘             | --                                              |
| 34. | Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzah-<br>lung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit                                                 | 179.392,24                     | 215.900                                | 0                                                   | 215.238,79                             | -661,21 →                 | --                                              |
| 35. | <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                                                                | <b>79.907,76</b>               | <b>-25.900</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-215.238,79</b>                     | <b>-189.338,79 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |
| 36. | <b>Finanzmittelveränderung</b>                                                                                                                         | <b>166.634,82</b>              | <b>-85.300</b>                         | <b>0</b>                                            | <b>-266.314,93</b>                     | <b>-181.014,93 ↘</b>      | <b>--</b>                                       |