



# Prüfungsbericht zum Jahresabschluss 2015 der Gemeinde Rastede

Rechnungsprüfungsamt  
Landkreis Ammerland



## Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>- 4 -</b>
<b>1. Grundlagen der Prüfung des Jahresabschlusses.....</b>	<b>- 5 -</b>
1.1 Prüfungsauftrag.....	- 5 -
1.2 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	- 5 -
1.3 Jahresabschlüsse der Vorjahre .....	- 6 -
1.4 Erledigung früherer Prüfungsbemerkungen .....	- 6 -
1.5 Grundlagen der Haushaltswirtschaft.....	- 8 -
1.5.1 Haushaltssatzung / Nachtragssatzung / Genehmigung .....	- 8 -
1.5.2 Vorläufige Haushaltsführung .....	- 9 -
1.5.3 Haushaltsplan .....	- 9 -
1.5.4 Ausführung des Haushaltsplans.....	- 10 -
<b>2. Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens.....</b>	<b>- 11 -</b>
2.1 Allgemeines.....	- 11 -
2.2 Buchführung.....	- 11 -
2.3 Anordnungs- und Belegwesen.....	- 13 -
2.4 Kassenwesen.....	- 13 -
2.5 Internes Kontrollsystem .....	- 14 -
2.6 Gesamtbetrachtung des Rechnungswesens .....	- 14 -
<b>3. Prüfung des Jahresabschlusses.....</b>	<b>- 15 -</b>
3.1 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses .....	- 15 -
3.2 Aktivseite der Bilanz .....	- 16 -
3.3 Passivseite der Bilanz .....	- 18 -
3.4 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (§ 54 Abs. 5 GemHKVO) .....	- 21 -
3.5 Ergebnisrechnung .....	- 22 -
3.5.1 Allgemeines .....	- 22 -
3.5.2 Jahresergebnis.....	- 22 -
3.5.3 Plan-Ist-Vergleich.....	- 23 -
3.5.4 Jahresvergleich .....	- 23 -
3.6 Finanzrechnung.....	- 24 -
3.6.1 Allgemeines .....	- 24 -
3.6.2 Finanzlage .....	- 24 -
3.6.3 Investitions- und Finanzierungstätigkeit.....	- 25 -
3.7 Anhang, Anlagen zum Anhang, Rechenschaftsbericht .....	- 26 -
3.7.1 Anhang .....	- 26 -

3.7.2	Anlagen zum Anhang .....	- 26 -
3.7.3	Rechenschaftsbericht.....	- 27 -
3.8	Gesamtbetrachtung des Jahresabschlusses .....	- 28 -
<b>4.</b>	<b>Produkthaushalt, Steuerungsprozess .....</b>	<b>- 29 -</b>
<b>5.</b>	<b>Prüfung von Vergaben .....</b>	<b>- 29 -</b>
<b>6.</b>	<b>Prüfung der Ordnungsmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit.....</b>	<b>- 30 -</b>
6.1	Prüfung des Umgangs mit erhaltenen Spenden .....	- 30 -
6.2	Prüfung der Umsetzung von Gremienbeschlüssen.....	- 30 -
<b>7.</b>	<b>Wirtschaftliche Betätigung der Kommune / Beteiligungen .....</b>	<b>- 31 -</b>
7.1	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	- 31 -
7.2	Beteiligungen .....	- 31 -
7.3	Sondervermögen.....	- 32 -
<b>8.</b>	<b>Bestätigungsvermerk.....</b>	<b>- 33 -</b>
<b>9.</b>	<b>Kurzdarstellung der Prüfungsfeststellungen .....</b>	<b>- 35 -</b>
<b>10.</b>	<b>Anlagen .....</b>	<b>- 37 -</b>
10.1	Bilanz zum 31.12.2015.....	- 37 -
10.2	Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2015 (Muster 11) .....	- 39 -
10.3	Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2015 (Muster 12) .....	- 40 -

## Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AHW	Anschaffungs- und Herstellungswert
bzw.	beziehungsweise
d. h.	das heißt
EUR	Euro
gem.	gemäß
GemHKVO	Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Gemeinden auf der Grundlage der kommunalen Doppik (Gemeindehaushalts- u.-kassenverordnung)
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
i. H. v.	in Höhe von
IT	Informationstechnik
i. V. m.	in Verbindung mit
KDO	Kommunale Datenverarbeitung Oldenburg
KomHKVO	Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Kommunen (Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung)
LSN	Landesamt für Statistik Niedersachsen
Nds.	Niedersachsen
NKomVG	Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz
RPA	Rechnungsprüfungsamt
RdErl. d. MI	Runderlass des Nds. Ministeriums für Inneres und Sport
S.	Satz
sog.	Sogenannten
TEUR	Tausend Euro
u. a.	unter anderem
u. ä.	und ähnliches
z. B.	zum Beispiel

## **1. Grundlagen der Prüfung des Jahresabschlusses**

### **1.1 Prüfungsauftrag**

Die Gemeinde Rastede hat gemäß § 128 NKomVG für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen. Die Prüfung des Jahresabschlusses obliegt nach geltender Rechtslage (§§ 155, 156 NKomVG) dem zuständigen Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Ammerland.

### **1.2 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung und der Jahresabschluss zum 31.12.2015 in der Fassung vom 13.07.2016, einschließlich des Anhangs und der Pflichtanlagen gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG. Hinsichtlich des Rechenschaftsberichts haben wir geprüft, ob dieser mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang steht und insgesamt eine zutreffende Darstellung der Lage der Gemeinde Rastede vermittelt sowie die zukünftigen Chancen und Risiken abbildet.

Der Jahresabschluss in der Fassung vom 13.07.2016 wurde dem RPA am 22.07.2016 zur Prüfung vorgelegt und in der Zeit vom 14.05.2018 bis 02.10.2018 (mit Unterbrechungen) geprüft.

Als Prüfungsunterlagen dienten die Buchhaltungsunterlagen, die Belege sowie die Akten und das Schriftgut der Gemeinde Rastede.

Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind von den einzelnen Fachämtern bereitwillig erbracht worden.

Die Prüfung des Jahresabschlusses gem. §§ 155, 156 NKomVG wurde unter ergänzender Anwendung des risikoorientierten Prüfungsansatzes in Anlehnung an die vom IDR verabschiedeten Grundsätze vorgenommen. Die Prüfungshandlungen wurden unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit in Anwendung des § 156 Abs. 1 NKomVG und im Hinblick auf den zeitlichen Verzug auf den Umfang beschränkt, der nach pflichtgemäßem Ermessen notwendig und angemessen ist, um relevante Sachverhalte beurteilen und die im Rahmen des gesetzlichen Prüfauftrages erforderlichen Feststellungen treffen zu können.

Demzufolge war die Prüfung des Jahresabschlusses so zu planen und durchzuführen, dass eine hinreichend sichere Beurteilung darüber abgegeben werden kann, ob der Jahresabschluss rechtskonform und frei von wesentlichen Fehlaussagen ist.

Davon ausgehend haben wir uns zunächst einen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Verwaltung der Gemeinde Rastede verschafft und uns mit den Risiken befasst, die zu wesentlichen Fehlern im Verwaltungshandeln bzw. in der Rechnungslegung führen können. Zudem haben wir untersucht, welche Maßnahmen die Verwaltung ergriffen hat, um diese Risiken zu bewältigen. In diesem Zusammenhang wurde auch eine grundsätzliche Einschätzung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems durchgeführt. Darauf aufbauend haben wir sowohl analytische Prüfungshandlungen als auch Einzelfallprüfungen nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete in ausgewählten Stichproben vorgenommen.

Im Rahmen der Prüfung wurde als Sachbereichsprüfung die Prüfung des Umgangs mit erhaltenen Spenden durchgeführt. Damit umfasste die Jahresabschlussprüfung neben der Prüfung der Buchführung und des Jahresabschlusses auch die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit des Verwaltungshandelns.

Dieser Prüfungsbericht unterrichtet über das Ergebnis der Prüfungen. Prüfungsbemerkungen von untergeordneter Bedeutung und solche, die während des Prüfungszeitraumes ausgeräumt wurden, sind nicht Inhalt dieses Berichts. In diesen Fällen wurden die Einzelheiten mit den zuständigen Mitarbeitern der Gemeindeverwaltung besprochen.

### **1.3 Jahresabschlüsse der Vorjahre**

Die Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre 2013 und 2014 mit dem jeweiligen Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes vom 02.10.2017 bzw. 27.10.2017 wurden am 12.12.2017 vom Rat beschlossen. In diesem Zusammenhang wurde über die Verwendung der Jahresergebnisse beschlossen. Dem Bürgermeister wurde für die Haushaltsjahre 2013 und 2014 die Entlastung erteilt.

Das Haushaltsjahr 2013 wurde verfristet zum Abschluss gebracht. Im Rahmen der Prüfung hat sich bezüglich der formellen Abwicklung des Haushaltjahres 2013 der folgende Hinweis ergeben:

#### Hinweis:

Der Beschluss über das Jahresergebnis 2013 ist nicht korrekt erfolgt, da die vom Rat beschlossenen Ergebnisse von den abschließend geprüften Beträgen abweichen. Dies liegt darin begründet, dass in der Beschlussvorlage bereits der im Rahmen der Vorjahresprüfung durch das RPA festgestellte Korrekturbetrag berücksichtigt worden ist. Diese Korrektur hätte jedoch in dem nächsten noch zu erstellenden Jahresabschluss erfolgen müssen und nicht im Rahmen des Ergebnisverwendungsbeschlusses. Im Ergebnis handelt es sich somit um eine Korrektur die zwar inhaltlich richtig, aber unzulässigerweise vorgezogen wurde.

Das Haushaltsjahr 2014 wurde zwar ebenfalls verfristet, aber formell ordnungsgemäß zum Abschluss gebracht.

### **1.4 Erledigung früherer Prüfungsbemerkungen**

Im Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2014 der Gemeinde Rastede vom 27.10.2017 waren 16 Prüfungsfeststellungen aufgeführt:

01	Bei der Prüfung von Belegen der digitalen Akten fiel auf, dass vereinzelt Seiten von Rechnungen nicht digitalisiert wurden und die entsprechenden Originale bereits vernichtet worden sind. Die Gemeinde hat somit die Aufbewahrung digitaler Belege gem. § 39 GemHKVO nicht vollumfänglich sichergestellt.
02	Aufgrund des Dienstherrnwechsels eines Beamten zur Gemeinde Rastede wird für die vor dem Wechsel erworbenen Pensionsansprüche ein Ausgleichsposten als sonstiger immaterieller Vermögensgegenstand im

	Jahresabschluss ausgewiesen. Der Ausweis dieses Ausgleichspostens verstößt gegen den Bilanzierungsgrundsatz gem. § 42 Abs. 3 GemHKVO.
03, 10	Das Sachvermögen wird um 58.618,90 EUR zu gering ausgewiesen, da die in 2014 erbrachten Leistungen für bereits abgeschlossene Baumaßnahmen nicht aktiviert wurden. Entsprechend hätten Verbindlichkeiten in der vorgenannten Höhe passiviert werden müssen. Aufgrund der Nichterfassung des o. g. Sachvermögens bzw. der o.g. Verbindlichkeiten wird gegen den Vollständigkeitsgrundsatz gem. § 42 Abs. 1 GemHKVO verstoßen.
04	Im Rahmen unserer Stichprobe wurde festgestellt, dass in 2014 eine energetische Sanierung an der kooperativen Gesamtschule Wilhelmstraße i. H. v. 140.481,48 EUR als investiv angesehen wurde. Durch die Aktivierung erfolgte eine unzulässige Erhöhung des Anlagevermögens und eine ebenfalls unzulässige Verbesserung des Jahresergebnisses um 140.481,48 EUR.
05	In der Bilanzposition „2.9.6 Anlagen im Bau“ werden Anlagen i. H. v. 368.664,45 EUR ausgewiesen, die bereits im Haushaltsjahr 2014 fertiggestellt worden sind.
06, 11	Die kreditorischen Debitoren wurden nicht zu den Verbindlichkeiten umgegliedert. Ebenso wurden die debitorischen Kreditoren nicht zu den Forderungen umgegliedert. Hierbei handelt es sich um einen Verstoß gegen das Verrechnungsverbot gemäß § 42 Abs. 2 GemHKVO.
07	Die Bilanzposition „3.7 Forderungen aus Transferleistungen“ wird um ca. 20.000,00 EUR zu gering ausgewiesen, da nicht alle Transferforderungen in voller Höhe eingebucht worden sind. Aus diesem Grund liegt, wie schon in den Vorjahren, ein Verstoß gegen das Vollständigkeitsgebot gem. § 42 Abs. 1 GemHKVO vor.
08	Die Gemeinde verstößt gegen § 5 Abs. 2 NKAG, da sie die seit 2005 aufgelaufenen Überschüsse der zentralen Schmutzwasserbeseitigung nicht innerhalb von drei Jahren gebührenmindernd eingesetzt hat.
09	Die Bilanzposition „1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten“ wird unrechtmäßigerweise zu hoch ausgewiesen.
12	Die im Rahmen des fiduziarischen Systems für den Landkreis Ammerland zurückgeforderten Sozialleistungen sind als Verbindlichkeiten gegenüber dem Landkreis zu bilanzieren. Da diese Verbindlichkeiten i. H. v. 128.107,12 EUR zum Bilanzstichtag nicht passiviert wurden, werden die Schulden zu gering ausgewiesen. Somit wurde gegen den Vollständigkeitsgrundsatz gem. § 42 Abs. 1 GemHKVO verstoßen.
13	Die Gemeinde Rastede sieht generell kein Rückstellungserfordernis für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs (hier: Kreisumlage). Das RPA ist jedoch der Auffassung, dass grundsätzlich eine Verpflichtung zur Bildung dieser Rückstellung gem. § 43 Abs. 1 Nr. 6 GemHKVO besteht.

14, 16	Die Gemeinde Rastede weist in der Ergebnis- und der Finanzrechnung in Spalte 4 „Ansatz Haushaltsjahr“ Haushaltsansätze aus, die nicht durchgängig den ursprünglichen Haushaltsansätzen des Haushaltsplans entsprechen. Zudem erfolgt auch keine Berücksichtigung der Haushaltsreste aus Vorjahren sowie der Änderungen des Ansatzes durch bewilligte über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen des laufenden Haushaltsjahres.
15	In der Finanzrechnung der Gemeinde wird in Zeile 41 „Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres“ ein Betrag i. H. v. <b>-5.027.864,78 EUR</b> ausgewiesen. Die in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mittel des Vorjahres, die den tatsächlichen Anfangsbestand an Zahlungsmitteln des Haushaltsjahres darstellen, betragen jedoch 7.037.864,78 EUR. Des Weiteren stimmt der in Zeile 42 „Endbestand an Zahlungsmitteln“ ausgewiesene Betrag i. H. v. <b>-8.296.632,05 EUR</b> nicht dem unter der Bilanzposition der liquiden Mittel aufgeführten Betrag i. H. v. 3.769.033,00 EUR.

Die Prüfungsfeststellung der Textziffern 03, 04, 05, 07, 10 und 12 wirken sich auf das Jahr 2015 aus. Die Prüfungsfeststellungen der Textziffern 01, 02, 06, 08, 09, 11, 13, 14, 15, 16 bezogen sich auf das Jahr 2014 und haben keine weitergehenden Auswirkungen auf das Jahr 2015 oder Folgejahre.

## 1.5 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan mit seinen Bestandteilen Ergebnishaushalt, Finanzhaushalt, Teilhaushalte, Stellenplan und den Anlagen zum Haushaltsplan stellen die Grundlage der Haushaltswirtschaft dar.

### 1.5.1 Haushaltssatzung / Nachtragssatzung / Genehmigung

Die Haushaltssatzung und die Nachtragshaushaltssatzung sind auf der Grundlage des § 112 NKomVG erstellt worden.

Die für das Haushaltsjahr maßgebliche Haushaltssatzung der Gemeinde enthält die notwendigen Festlegungen und wurde vom Rat in seiner Sitzung vom 16.12.2014 beschlossen. Die genehmigungspflichtigen Teile der Haushaltssatzung wurden von der Kommunalaufsicht mit Schreiben vom 04.03.2015 ohne Einschränkungen genehmigt. Die Satzung enthielt u. a. folgende Festsetzungen:

Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	6.814.681,00 EUR
Verpflichtungsermächtigungen	3.933.000,00 EUR
Höchstbetrag der Liquiditätskredite	1.500.000,00 EUR

Die Nachtragshaushaltssatzung wurde vom Rat in seiner Sitzung vom 14.07.2015 beschlossen und mit Schreiben vom 14.09.2015 von der Kommunalaufsicht genehmigt. Die Nachtragssatzung enthielt folgende Festsetzungen:

Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	8.065.681,00 EUR (+1.251.000,00 EUR)
Verpflichtungsermächtigungen	4.673.000,00 EUR (+740.000,00 EUR)
Höchstbetrag der Liquiditätskredite	1.500.000,00 EUR

Mit Ausnahme der verspäteten Vorlage der Haushaltssatzung wurden die Bestimmungen zur Genehmigung der Haushaltssatzung sowie der Nachtragshaushaltssatzung, einschließlich der Bestimmungen zur öffentlichen Bekanntmachung und Auslegung, beachtet.

### **1.5.2 Vorläufige Haushaltsführung**

Aufgrund der zu Beginn des Jahres 2015 noch nicht rechtskräftigen Haushaltssatzung waren die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung gemäß § 116 NKomVG zu beachten. Wesentliche Verstöße hiergegen wurden nicht festgestellt. Die vorläufige Haushaltsführung endete am 24.03.2015.

### **1.5.3 Haushaltsplan**

Der Haushaltsplan ist auf der Grundlage des § 113 NKomVG i. V. m. § 1 GemHKVO aufgestellt worden.

Die Aufstellung des Haushaltes erfolgte nach der organisatorischen Struktur der Gemeindeverwaltung. Dies führte zur Bildung von 14 Teilhaushalten, welche die übergeordneten Aufgabenbereiche der Gemeinde abbilden und denen die jeweiligen Produkte zugeordnet wurden. Die Bildung der Budgets erfolgte auf Ebene der Teilhaushalte und auf Ebene der Produkte durch Haushaltsvermerk gemäß § 4 Abs. 3 GemHKVO.

Eine mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung sowie ein Investitionsprogramm gemäß § 118 NKomVG waren dem Haushaltsplan beigelegt.

Der Haushaltsausgleich gemäß § 110 Abs. 4 NKomVG ist für den Gemeindehaushalt in der Planung gegeben. Es ergab sich ein planerischer Überschuss i. H. v. 79.860,00 EUR, der auch mit dem Nachtragshaushalt beibehalten werden konnte. Die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes gemäß § 110 Abs. 6 NKomVG war nicht erforderlich.

Die in § 1 Abs. 1 GemHKVO aufgeführten Bestandteile des Haushaltsplans einschließlich der Anlagen lagen für den Haushalt 2015 größtenteils vor. Nennenswerte Abweichungen bei den verbindlich vorgeschriebenen Mustern bestanden u. a. wie folgt:

- Muster 6 (Ergebnishaushalt): Die Darstellung des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses erfolgte nicht korrekt.
- Muster 8: Teil A zu Muster 8 war nicht vorhanden.

- Bei den Mustern 6 (Ergebnishaushalt), 7 (Finanzhaushalt) und 8 Teil B und C (Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalte) fehlten im Nachtragshaushalt die Spalten der Planjahre, so dass die Fortschreibung des Ergebnis- und Finanzplans durch den vorgenommenen Nachtrag nicht erkennbar waren.

#### **1.5.4 Ausführung des Haushaltsplans**

Der Haushaltsausgleich gemäß § 110 Abs. 4 NKomVG ist für das Ergebnis des ordentlichen Haushalts mit einem Überschuss i. H. v. 4.027.520,82 EUR und für das Ergebnis des außerordentlichen Haushalts mit einem Überschuss i. H. v. 386.327,84 EUR gegeben.

Gem. § 110 Abs. 4 NKomVG sind neben dem Haushaltsausgleich in Planung und Rechnung die Liquidität der Gemeinde sowie die Finanzierung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sicherzustellen. Die Liquiditätslage der Gemeinde im Jahr 2015 ist geordnet. Nach den von hier vorgenommenen Prüfungen konnte festgestellt werden, dass die Gemeinde die Anforderungen an die Liquidität sichergestellt hat. Die in der Satzung festgelegten Liquiditätskredite mussten nicht in Anspruch genommen werden.

Die Gemeinde Rastede hat im Jahr 2015 einen Kredit bei der Kreisschulbaukasse i. H. v. 79.500 EUR aufgenommen. Eine Übertragung der nicht benötigten Kreditermächtigung von insgesamt 7.985.850,00 EUR ist i. H. v. 5.914.408,75 EUR in das Folgejahr erfolgt.

Verstöße gegen die Vorschriften des § 117 NKomVG (über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen) wurden nicht festgestellt.

## **2. Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens**

### **2.1 Allgemeines**

Die gemäß § 41 Abs. 1 GemHKVO zur Sicherstellung der ordnungsgemäßen Erledigung der Aufgaben der Zahlungsanweisung, der Buchführung und der Zahlungsabwicklung erforderliche Dienstanweisung wurde durch den Bürgermeister am 05.11.2011 erlassen und durch die neu gefasste Dienstanweisung vom 23.12.2015 mit Wirkung ab 01.01.2016 ersetzt. Die „Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung und Gemeindegasse der Gemeinde Rastede“ enthält die erforderlichen Mindestregelungen gemäß § 41 Abs. 2 GemHKVO.

Die Gemeinde Rastede verwendet für das Haushalts- und Rechnungswesen auf doppischer Basis die Software „KDO doppik&more“ auf Grundlage der mySAP ERP-Technologie, welche über die KDO bereitgestellt wird.

Die Einrichtung eines neuen Nutzers und die Bereitstellung der für den Arbeitsplatz benötigten Rechte für die vorstehende Finanzsoftware erfolgt ausschließlich durch die KDO. Gemäß § 27 Abs. 3 der „Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung und Gemeindegasse der Gemeinde Rastede“ vom 23.12.2015 werden die bereitzustellenden Berechtigungen vom Kassenaufsichtsbeamten bestimmt. Die Kassenaufsicht nimmt gemäß § 1 der Dienstanweisung der Fachbereichsleiter für Haushalt und Finanzen wahr. Änderungen in den Berechtigungen können darüber hinaus nur der Bürgermeister, der 1. Gemeinderat, der Kämmerer und der Vertreter des Leiters Fachbereich Haushalt und Finanzen beantragen (§ 45 Abs. 2 der Dienstanweisung).

Die Voraussetzung einer Freigabe der Software gem. § 35 Abs. 5 GemHKVO ist formell erfüllt.

### **2.2 Buchführung**

Das Rechnungswesen umfasst die Finanzbuchführung, inklusive der Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung, sowie der Anlagenbuchhaltung.

Bei der Gemeinde Rastede besteht eine dezentrale Buchhaltung. Die Vorkontierung wird dabei in den einzelnen Geschäftsbereichen vorgenommen, die Endkontierung und Anordnung der Geschäftsvorfälle erfolgen zentral in der Kämmerei.

Für die vorhandenen Konten ist gemäß § 35 Abs. 4 GemHKVO ein Kontenplan eingerichtet. Dieser Kontenplan ist auf der Grundlage des vom LSN bekannt gegebenen Musters gegliedert und hinsichtlich der besonderen Erfordernisse der Gemeinde weiter differenziert. Der verbindliche Produktrahmen sowie der Kontenrahmen einschließlich der zugehörigen Zuordnungsvorschriften wurden, bis auf wenige Ausnahmen (u. a. Verrechnungskonten), eingehalten.

Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2015 sind folgende Einstellungen in „KDO doppik&more“ aufgefallen:

- Abschreibungsbeträge werden auf den nächsten vollen Euro gerundet. Hierbei handelt es sich um eine Grundeinstellung in der Finanzsoftware, die auch von der KDO nicht geändert werden kann. Diese Einstellung wirkt sich geringfügig auf das Ergebnis 2015 aus.

- Bei der technischen Neuordnung von Produkten wurden nicht alle erforderlichen Systemeinstellungen vorgenommen. Dadurch werden in den Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen nicht alle Einnahmen und Ausgaben berücksichtigt. Dies hat zur Folge, dass die Summen der Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen nicht mit den Beträgen der Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzrechnung übereinstimmen. Im Jahresabschluss 2016 bestanden keine Differenzen.  
Kritisch wird seitens des RPA erachtet, dass sich aus späteren Änderungen rückwirkend Abweichungen in den bereits abgeschlossenen Haushaltsjahren ergeben. Die Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzrechnung werden jedoch richtig dargestellt.
- In der systemgenerierten Anlagenübersicht werden in Zeile „1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen“ die unter der Kontenart 009 gebuchten Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände nicht berücksichtigt. Ab dem Jahresabschluss 2016 erfolgt ein korrekter Ausweis in der Anlagenübersicht.
- Zudem werden in der Anlagenübersicht in Zeile „2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken“ Umbuchungen von gemeindeeigenen Grundstücken ins Vorratsvermögen nicht bei den Abgangsbuchungen, sondern bei den Zugangsbuchungen berücksichtigt. Dadurch werden die Zugangs- und Abgangsbuchungen in Höhe dieser Umbuchungen zu gering dargestellt. Hierbei handelt es sich um eine Einstellung in der Finanzsoftware, die nicht geändert werden kann.
- Eine korrekte Produktgruppenübersicht kann systembedingt derzeit nicht erstellt werden.
- Eine periodengerechte Zuordnung von Buchungsbeträgen ist nicht gegeben, wenn Beleg- /Leistungsdatum und Auszahlung in unterschiedliche Perioden fallen. Das Programm ordnet fälschlicherweise die Buchungsbeträge der Periode des Zahlflusses zu.

Die Buchführung ist nach unseren Feststellungen nur teilweise ordnungsgemäß und entspricht nicht durchgängig den gesetzlichen Anforderungen des § 35 Abs. 1 und 2 GemHKVO.

Es hat sich folgende Feststellung ergeben:

- 01** Im Haushaltsjahr 2015 wurden bereits geschlossene Grundstücksverträge nicht nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung behandelt. Obwohl weder ein Zahlungsfluss noch ein wirtschaftlicher Eigentumsübergang im Zusammenhang mit den Grundstücksverträgen vorlag und es sich somit um „schwebende Geschäfte“ handelt, wurden diese unzulässiger Weise in Form von Forderungen und Verbindlichkeiten bilanziert. Durch diesen Verstoß haben sich bilanzielle Auswirkungen in erheblicher Größenordnung (> 3.000.000,00 EUR) ergeben. Insgesamt werden in entsprechender Höhe die Bilanzpositionen des immateriellen Vermögens, des Finanzvermögens, der Sonderposten und der Verbindlichkeiten falsch dargestellt. Als Folge des Verstoßes und der wesentlichen Auswirkungen auf die Bilanzpositionen ist das Testat für den Jahresabschluss 2015 einzuschränken.

Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen sind ordnungsgemäß in der Buchführung und dem Jahresabschluss berücksichtigt worden.

### **2.3 Anordnungs- und Belegwesen**

Das Anordnungs- und Belegwesen wurde stichprobenweise bezüglich der Einhaltung der haushaltsrechtlichen Vorschriften sowie der Beachtung allgemeiner Wirtschaftlichkeitsgrundsätze geprüft. Im Rahmen der Prüfung der Anlagenbuchhaltung wurden die Verbuchung in Bezug auf die Übereinstimmung mit den angeordneten Beträgen abgeglichen sowie die ordnungsgemäße Belegablage gesichtet. Sofern Belege nicht vorhanden waren, wurden diese seitens der Kämmerei oder vom Fachamt nachgereicht.

Festgestellt wurde, dass die Buchungen im Wesentlichen ausreichend begründet und belegt waren. Es waren keine Anhaltspunkte dafür erkennbar, dass den Bescheinigungen der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit auf den zahlungsbegründeten Unterlagen nicht die erforderliche Prüfung vorausgegangen war.

Es hat sich folgender Hinweis ergeben:

#### Hinweis zum Belegwesen

Durch die Integration des Bauhofs in den Gemeindehaushalt wurden im Haushaltsjahr 2013 die Vermögensgegenstände des Bauhofs dem Anlagevermögen der Gemeinde zugeführt. Somit sind für diese Vermögensgegenstände bei der Gemeinde entsprechende Anlagenakten vorzuhalten. Da die Gemeinde derzeit über noch keine Anlagenakten verfügt, liegt hiermit ein Verstoß gegen die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vor.

### **2.4 Kassenwesen**

Dem RPA obliegen gemäß § 155 Abs. 1 NKomVG u. a. die laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege zur Vorbereitung des Jahresabschlusses, die dauernde Überwachung der Kassen sowie die Vornahme der regelmäßigen und unvermuteten Kassenprüfungen, unbeschadet der Vorschriften über die Kassenaufsicht nach § 126 Abs. 5 NKomVG.

Die entsprechenden Prüfungen durch das RPA haben im Jahr 2015 in der Zeit vom 03.11. bis 04.11.2015 stattgefunden. Die Ergebnisse der Prüfungen sind dem gesonderten Prüfungsbericht vom 15.01.2016 zu entnehmen. Hiernach werden die Kassengeschäfte grundsätzlich ordnungsgemäß erledigt, jedoch war die Kassensicherheit im Haushaltsjahr 2015 nicht gegeben. Die Wiederherstellung der Kassensicherheit erfolgte im Laufe des Haushaltsjahres 2016. Im Zuge der Jahresabschlussprüfung ergaben sich für das Jahr 2015 keine Anhaltspunkte für ergänzende oder einschränkende Feststellungen zum Kassenwesen.

## **2.5 Internes Kontrollsystem**

Ein angemessenes, der Größe der Verwaltung entsprechendes, rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem ist eingerichtet. Dieses ist grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung der Geschäftsvorfälle zu gewährleisten.

Ein zentrales Vertragsregister über alle wesentlichen Verträge der Gemeinde Rastede sowie ein Prozessregister werden derzeit nicht geführt. Das RPA empfiehlt, entsprechende Register einzuführen.

Derzeit obliegen die Ausführung von Verträgen und auch die Überwachung der Einhaltung den jeweiligen Fachbereichen der Gemeinde.

## **2.6 Gesamtbetrachtung des Rechnungswesens**

Es wurden bei der Prüfung keine Sachverhalte festgestellt, die gegen eine Eignung der von der Gemeinde Rastede getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen zur Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme sprechen. Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist nach unserer Beurteilung grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung der Geschäftsvorfälle zu gewährleisten.

### **3. Prüfung des Jahresabschlusses**

#### **3.1 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses**

Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen und soll ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage vermitteln. Er besteht nach § 128 Abs. 2 NKomVG aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, der Bilanz und einem Anhang. Gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG sind dem Anhang ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagen-, Schulden- und Forderungsübersicht beizufügen. Ebenfalls sind, soweit erforderlich, Nebenrechnungen zu Gebührenkalkulationen in den Anhang aufzunehmen. Sofern Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen in das nächste Haushaltsjahr übernommen wurden, sind gem. § 20 Abs. 5 GemHKVO die Gründe für die Übertragung im Rechenschaftsbericht darzulegen.

Die für den Jahresabschluss vorgeschriebenen Bestandteile und Anlagen liegen im Wesentlichen in der erforderlichen Form vor. Die mit RdErl. d. MI vom 04.12.2006 für verbindlich erklärten Haushaltsmuster werden grundsätzlich verwandt, teilweise aber in abgeänderter Form.

Der Bürgermeister hat mit Vollständigkeitserklärung vom 13.07.2016 die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses gemäß § 129 Abs. 1 S. 2 NKomVG festgestellt.

Soweit Prüfungsfeststellungen zu treffen waren, sind diese in den nachfolgenden Abschnitten dargestellt.

### 3.2 Aktivseite der Bilanz

Die Aktivseite der Bilanz weist das bewertete Vermögen aus und repräsentiert somit die Mittelverwendung der Gemeinde Rastede. In der folgenden Übersicht sind die einzelnen Posten der Aktivseite zusammengefasst dargestellt. Auf eine detaillierte Darstellung der einzelnen Bilanzpositionen wird derzeit verzichtet.

Bilanz- position	Bezeichnung	Ergebnis zum 31.12.2015	Ergebnis zum 31.12.2014
		€	€
1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.407.929,23	3.130.066,83
2.	Sachvermögen	115.784.065,44	111.153.560,19
3.	Finanzvermögen	6.593.167,01	4.849.385,66
4.	Liquide Mittel	2.835.145,62	3.769.033,00
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	191.452,33	172.174,67
	<b>Bilanzsumme Aktiva</b>	<b>128.811.759,63</b>	<b>123.074.220,35</b>

Es wird darauf hingewiesen, dass zum Bilanzstichtag grundsätzlich die liquiden Mittel in Höhe der noch abzurechnenden Mittel des Osterloh-Fonds von dem tatsächlichen Bestand abweichen. Im Haushaltsjahr 2015 handelt es sich um einen zu hohen Ausweis der liquiden Mittel i. H. v. 404,55 EUR.

Insgesamt ist festzustellen, dass im Jahresabschluss 2015 das Vermögen auf der Aktivseite der Bilanz weitgehend vollständig und richtig dargestellt wird. Die Bilanzsumme hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 5.737.539,28 EUR erhöht.

Im Rahmen der Prüfung haben sich die folgenden Feststellungen und Hinweise ergeben:

#### 02 Feststellung zu den immateriellen Vermögensgegenständen

Aufgrund des Dienstherrnwechsels eines Beamten zur Gemeinde Rastede wird seit dem Jahr 2011 für die vor dem Wechsel erworbenen Pensionsansprüche ein Ausgleichsposten als sonstiger immaterieller Vermögensgegenstand im Jahresabschluss ausgewiesen. Der Ausweis dieses Ausgleichspostens verstößt gegen den Bilanzierungsgrundsatz gemäß § 42 Abs. 3 GemHKVO.

#### 03 Feststellung zum Sachvermögen – Allgemein

Das Sachvermögen wird um 146.839,10 EUR zu gering ausgewiesen, da die im Haushaltsjahr 2015 erbrachten Leistungen für Baumaßnahmen nicht aktiviert wurden. Aufgrund der Nichterfassung des o. g. Sachvermögens wird gegen den Vollständigkeitsgrundsatz gemäß § 42 Abs. 1 GemHKVO verstoßen. Als Folge hieraus werden auch die Verbindlichkeiten auf der Passivseite in entsprechender Höhe zu gering ausgewiesen. Auf die Feststellung 8 unter Gliederungspunkt 3.3 wird verwiesen.

#### **04** Feststellung zum Sachvermögen – Gebäude und Aufbauten

Die Abgrenzung aktivierungsfähiger Investitionsmaßnahmen von Unterhaltungsmaßnahmen wurde bei der Gemeinde Rastede nicht vollumfänglich entsprechend der Bilanzierungsgrundsätze nach § 45 Abs. 3 GemHKVO vorgenommen. Neben der unzulässigen Klassifizierung energetischer Unterhaltungsmaßnahmen als Investitionen hat die Gemeinde Rastede aufgrund einer Absprache zwischen dem Landkreis Ammerland und den kreisangehörigen Kommunen eine von den Grundsätzen abweichende Abgrenzungsmethode verwandt, die nach Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes rechtswidrig ist.

Als Folge hieraus werden Unterhaltungsmaßnahmen aktiviert, die rechtskonform ergebniswirksam im Aufwand zu buchen wären. Dadurch werden im Ergebnis die Bilanzpositionen des Sachvermögens zu hoch und die Aufwendungen in der Ergebnisrechnung zu gering ausgewiesen.

Im Rahmen unserer Stichprobe wurde festgestellt, dass im Jahr 2015 energetische Sanierungen an verschiedenen Schulen und einem Dorfgemeinschaftshaus von insgesamt 154.552,93 EUR als investiv angesehen wurden. Diese Sanierungsmaßnahmen führten weder zu einer Verlängerung der Nutzungsdauer noch erfüllten sie den Ausnahmetatbestand gemäß § 45 Abs. 3 S. 4 GemHKVO. Die Aufwendungen wären demnach ergebniswirksam zu verbuchen gewesen. Durch die Aktivierung erfolgte eine unzulässige Erhöhung des Anlagevermögens und eine ebenfalls unzulässige Verbesserung des Jahresergebnisses um 154.552,93 EUR.

#### **05** Feststellung zum Finanzvermögen – Forderungen

Die kreditorischen Debitoren (z. B. Überzahlungen von Schuldnern der Gemeinde) wurden nicht zu den Verbindlichkeiten umgegliedert. Hierbei handelt es sich um einen Verstoß gegen das Verrechnungsverbot gemäß § 42 Abs. 2 GemHKVO. Dieses führt zu einem zu geringen Ausweis der Forderungen und der Verbindlichkeiten. Auswirkungen auf das Jahresergebnis ergeben sich hierdurch nicht.

#### Hinweis zum Sachvermögen – Vorräte

Im Haushaltsjahr 2015 werden im Vorratsvermögen öffentliche Flächen ausgewiesen, die im Zuge der Aufholungsarbeiten noch nicht zum Sachvermögen umgegliedert worden sind. Dies führt zu einem geringen Ausweis des Sachvermögens. Auswirkungen auf das Jahresergebnis ergeben sich hierdurch nicht.

#### Hinweis zum Sachvermögen – Anlagen im Bau

In der Bilanzposition „2.9.6 Anlagen im Bau“ werden Anlagen i. H. v. 427.823,84 EUR ausgewiesen, die bereits im Haushaltsjahr 2015 fertiggestellt worden sind. Dies hat zum einen zur Folge, dass insbesondere die Bilanzposition des Infrastrukturvermögens zu gering ausgewiesen wird. Zum anderen wird durch die fehlende Abschreibung das Jahresergebnis zu hoch dargestellt.

### 3.3 Passivseite der Bilanz

Die Passivseite der Bilanz weist das Eigen- und Fremdkapital aus und repräsentiert somit die Mittelherkunft der Gemeinde Rastede. In der folgenden Übersicht sind die einzelnen Posten der Passivseite zusammengefasst dargestellt. Auf eine detaillierte Darstellung der einzelnen Bilanzpositionen wird derzeit verzichtet.

Bilanz- position	Bezeichnung	Ergebnis zum 31.12.2015	Ergebnis zum 31.12.2014
		€	€
1.	Nettoposition	114.340.343,70	109.654.429,39
2.	Schulden	7.315.003,48	6.129.749,82
3.	Rückstellungen	7.086.681,71	7.248.210,41
4.	Passive Rechnungsabgrenzung	69.730,74	41.830,73
	<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>128.811.759,63</b>	<b>123.074.220,35</b>

Aufgrund der Buchungssystematik bezüglich des Osterloh-Fonds weicht die zweckgebundene Rücklage von dem tatsächlichen Bestand ab. Im Haushaltsjahr 2015 handelt es sich um einen zu hohen Ausweis der zweckgebundenen Rücklage i. H. v. 404,55 EUR.

Unter der Bilanzposition „1.3 Jahresergebnis“ wird nicht das Jahresergebnis 2015 ausgewiesen, sondern es werden die Jahresergebnisse 2011 bis 2015, unter Berücksichtigung der Fusionsbuchungen im Rahmen der Integration des Bauhofs im Haushaltsjahr 2013, dargestellt.

Insgesamt ist festzustellen, dass im Jahresabschluss 2015 die passivischen Bilanzpositionen weitgehend vollständig und richtig dargestellt werden. Die Bilanzsumme hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 5.737.539,28 EUR erhöht.

Im Rahmen der Prüfung haben sich die folgenden Feststellungen und Hinweise ergeben:

#### 06 Feststellung zu dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Die Gemeinde verstößt gegen § 5 Abs. 2 NKAG, da sie die seit dem Jahr 2005 aufgelaufenen Überschüsse der zentralen Schmutzwasserbeseitigung nicht innerhalb von drei Jahren gebührenmindernd eingesetzt hat. Die Gemeinde Rastede erwirtschaftete in diesem Bereich Überschüsse, die trotz einer Gebührenrückführung im Jahr 2015 i. H. v. 29.238,68 EUR, zum 31.12.2015 noch insgesamt 907.619,33 EUR betragen.

Zum Zeitpunkt der Prüfung konnte festgestellt werden, dass, in Relation zu den aufgelaufenen Überschüssen der Vorjahre, in den Jahren 2015 und 2016 nur geringe Gebührenrückführungen stattgefunden haben. Nach Auskunft der Gemeinde erfolgten für das Jahr 2016 Rückführungen von 106.000,34 EUR. Für das Jahr 2017 waren Rückführungen von ca. 166.700 EUR vorgesehen. Im Jahr 2018 wurde die Schmutzwassergebühr gesenkt, so dass nach der vorläufigen Planung der Gemeinde Gebührenrückführungen von ca. 267.900 EUR stattfinden sollen.

**07** Feststellung zu den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten

Bei Fertigstellung eines Vermögensgegenstandes erfolgt die Umbuchung von den Anlagen im Bau zu der jeweiligen Bilanzposition. Entsprechend ist auch die für den Vermögensgegenstand erhaltene Zuwendung von den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten zu dem jeweiligen Sonderposten umzubuchen. Unter der Bilanzposition „1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten“ werden Sonderposten i. H. v. 2.826.989,01 EUR ausgewiesen, für die noch nicht die erforderliche Umbuchung erfolgte. Zudem wird durch die fehlende Auflösung dieser Sonderposten das Jahresergebnis zu gering dargestellt.

**08** Feststellung zu den Schulden – Verbindlichkeiten allgemein

Die debitorischen Kreditoren (z. B. Überzahlungen an Gläubiger der Gemeinde) wurden nicht zu den Forderungen umgegliedert. Auf die Feststellung 05 unter Gliederungspunkt 3.2 wird verwiesen.

**09** Feststellung zu den Schulden – Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Entsprechend der Feststellung 03 (Gliederungspunkt 3.2) hätten für die im Haushaltsjahr 2015 erbrachten Leistungen für Baumaßnahmen Verbindlichkeiten i. H. v. 146.839,10 EUR passiviert werden müssen. Somit werden in der vorgenannten Höhe die Verbindlichkeiten zu gering ausgewiesen. Von der Gemeinde Rastede wurden in Höhe dieses Betrages Haushaltsreste für Investitionen als Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre ausgewiesen. Aufgrund der Nichterfassung der o. g. Schulden wurde gegen den Vollständigkeitsgrundsatz gem. § 42 Abs. 1 GemHKVO verstoßen.

**10** Feststellung zu den Schulden – Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Die im Rahmen des fiduziarischen Systems für den Landkreis Ammerland zurückgeforderten Sozialleistungen sind als Verbindlichkeiten gegenüber dem Landkreis zu bilanzieren. Da diese Verbindlichkeiten i. H. v. 135.931,82 EUR zum Bilanzstichtag nicht passiviert wurden, werden die Schulden zu gering ausgewiesen. Somit wurde gegen den Vollständigkeitsgrundsatz gem. § 42 Abs. 1 GemHKVO verstoßen.

**11** Feststellung zu den Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs

Die Gemeinde Rastede sah kein Rückstellungserfordernis für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs (hier: Kreisumlage). Das RPA ist jedoch der Auffassung, dass grundsätzlich eine Verpflichtung zur Bildung dieser Rückstellung gemäß § 43 Abs. 1 Nr. 6 GemHKVO besteht. Erst mit der KomHKVO ist ab 01.01.2017 eine eindeutige Regelung zur Bildung einer entsprechenden Rückstellung erfolgt, die von der Gemeinde ab dem Jahr 2016 entsprechend angewandt wurde.

#### Hinweis zum Jahresergebnis – Haushaltsreste für Aufwendungen

Die übertragenen konsumtiven Haushaltsreste sind gem. § 54 Abs. 4 Nr. 1.3.2 GemHKVO auf der Passivseite der Bilanz in Klammern darzustellen. Die von der Gemeinde Rastede gebildeten Haushaltsreste für Aufwendungen i. H. v. 278.848,63 EUR werden stattdessen in Summe mit den Haushaltsresten für Investitionen bei den Vorbelastungen unter der Bilanz ausgewiesen.

#### Hinweis zu den Sonderposten und den Schulden – Durchlaufende Posten

Die Gemeinde hat es aus zeitlichen Gründen zur Aufholung der ausstehenden Jahresabschlüsse unterlassen, erhaltene Erschließungsbeiträge von insgesamt 1,3 Mio. EUR bei den entsprechenden Sonderposten bzw. den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten zu bilanzieren. Stattdessen wurden diese bei den durchlaufenden Posten ausgewiesen. Dies hat zum einen zur Folge, dass diese Verbindlichkeiten um den vorgenannten Betrag zu hoch und die Sonderposten entsprechend zu gering ausgewiesen werden. Zum anderen wird durch die fehlende Auflösung einiger Sonderposten das Jahresergebnis zu gering dargestellt.

Die Gemeinde hat eine entsprechende Erläuterung im Anhang vorgenommen.

### **3.4 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (§ 54 Abs. 5 GemHKVO)**

Unter der Bilanz sind gemäß § 54 Abs. 5 GemHKVO die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen sind.

Die Gemeinde hat folgende Vorbelastungen unter der Bilanz aufgeführt:

Haushaltsreste	7.967.388,69 EUR
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	1.047.395,23 EUR
Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	746.041,79 EUR
Sonstiges	773.655,68 EUR

Die Prüfung hat ergeben, dass die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre weitestgehend richtig dargestellt werden.

Die ausgewiesenen Haushaltsreste setzen sich aus Ermächtigungsübertragungen für Investitionsmaßnahmen i. H. v. 7.688.540,06 EUR sowie Ermächtigungsübertragungen für Aufwendungen i. H. v. 278.848,63 EUR zusammen. Bezüglich der Haushaltsreste für Aufwendungen wird auf den Hinweis zum Jahresergebnis unter Gliederungspunkt 3.3 verwiesen. Im Übrigen sind die Haushaltsreste für Aufwendungen um 52.874 EUR zu hoch gebildet worden, da es sich tatsächlich um eine Verbindlichkeit bzw. Rückstellung gehandelt hat.

Zudem wurden Haushaltsreste für Investitionen i. H. v. 146.839,10 EUR gebildet, die stattdessen in der Bilanz bei den Verbindlichkeiten abzubilden gewesen wären. Auf die Feststellung 8 zu Gliederungspunkt 3.3 wird verwiesen.

Die Gemeinde Rastede weist unter der Bilanz zusätzliche Vorbelastungen i. H. v. 773.655,68 EUR aus. Bei diesen Vorbelastungen handelt es sich nicht um Vorbelastungen im Sinne des § 54 Abs. 5 GemHKVO, da die an dieser Stelle ausgewiesenen Beträge in der Bilanz bereits in Form von Verbindlichkeiten oder Rückstellungen berücksichtigt worden sind.

### 3.5 Ergebnisrechnung

#### 3.5.1 Allgemeines

In der Ergebnisrechnung werden gemäß § 50 Abs. 1 GemHKVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt. Sie dient damit als Grundlage für die Ermittlung des Jahresergebnisses.

Die Gemeinde weist in ihrem Jahresabschluss aufgrund einer Systemeinstellung positive Erträge als negativen Betrag und die negativen Aufwendungen als positiven Betrag aus. Diese Darstellung führt dazu, dass alle Erträge, Aufwendungen und Ergebnisse, auch das Jahresergebnis, mit dem falschen Vorzeichen dargestellt werden.

Auf eine detaillierte Darstellung der einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung wird derzeit verzichtet.

#### 3.5.2 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis der Gemeinde Rastede für das Jahr 2015 stellt sich folgendermaßen dar:

	<u>31.12.2015</u>
Ordentliche Erträge	34.168.284,28 €
Ordentliche Aufwendungen	<u>-30.140.763,46 €</u>
Ordentliches Ergebnis	<u>4.027.520,82 €</u>
Außerordentliche Erträge	894.641,18 €
Außerordentliche Aufwendungen	<u>-508.313,34 €</u>
Außerordentliches Ergebnis	<u>386.327,84 €</u>
Jahresergebnis	<u>4.413.848,66 €</u>

Die Prüfung hat ergeben, dass das Jahresergebnis ordnungsgemäß hergeleitet wurde.

Bei Grundstücksverkäufen wurden Grundstücke sowohl mit Gewinn als auch mit Verlust verkauft. Beide Finanzvorfälle wurden über das Ertragskonto 3421 (Erträge aus Verkauf) buchhalterisch abgewickelt. Hieraus ergibt sich zum einen ein Verstoß gegen das Saldierungsverbot und zum anderen ist nicht ersichtlich, aus welchen Grundstücksverkäufen ein Ertrag und aus welchen Grundstücksverkäufen ein Aufwand generiert wurde. Ab dem Jahr 2018 wird dem neuen Kontenrahmen dahingehend Rechnung getragen, dass die Grundstücke nicht mehr auf Vorratskonten sondern im Sachvermögen nachgewiesen werden. Entsprechend erfolgt die buchhalterische Abwicklung nicht mehr über das ordentliche Ertragskonto.

Die Summe der Teilergebnisrechnungen stimmt nicht vollumfänglich mit dem Betrag der Gesamtergebnisrechnung überein. Auf die Ausführung unter Gliederungspunkt 2.2 wird verwiesen. Die Gesamtergebnisrechnung weist jedoch das richtige Ergebnis aus. Ab dem Jahr 2016 werden auch in den Teilergebnisrechnungen alle Beträge berücksichtigt.

### 3.5.3 Plan-Ist-Vergleich

Nach § 52 GemHKVO sind die Erträge und Aufwendungen den Haushaltsansätzen in der nach § 50 GemHKVO vorgeschriebenen Ordnung gegenüberzustellen.

Dabei werden dem Plan-Ist-Vergleich die sog. fortgeschriebenen Planansätze zugrunde gelegt. Diese setzen sich auf der Aufwandsseite aus der Ermächtigung durch den Haushalts- bzw. Nachtragshaushaltsplan, den Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr sowie den über- und außerplanmäßigen Ermächtigungen zusammen.

<b>Ergebnisrechnung 2015</b>	<b>Ergebnis 2015</b>	<b>Ansatz 2015</b>	<b>Vergleich 2015 mehr (+) / weniger (-)</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
ordentliche Erträge	34.168.284,28	31.633.419,00	+2.534.865,28
ordentliche Aufwendungen	-30.140.763,46	-31.763.559,54	+1.622.796,08
<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>4.027.520,82</b>	<b>-130.140,54</b>	<b>+4.157.661,36</b>
außerordentliche Erträge	894.641,18	0,00	+894.641,18
außerordentliche Aufwendungen	-508.313,34	0,00	-508.313,34
<b>außerordentliches Ergebnis</b>	<b>386.327,84</b>	<b>0,00</b>	<b>+386.327,84</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>4.413.848,66</b>	<b>-130.140,54</b>	<b>+4.543.989,20</b>

In der Ergebnisrechnung werden in Spalte 4 „Ansatz Haushaltsjahr“ die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen des laufenden Haushaltsjahres nicht berücksichtigt.

Derzeit wird auf eine detaillierte Analyse verzichtet. Auf die Ausführungen im Anhang wird verwiesen.

### 3.5.4 Jahresvergleich

Der Vergleich der Ergebnisse der Haushaltsjahre 2014 und 2015 stellt sich wie folgt dar:

<b>Jahresvergleich der Ergebnisrechnung</b>	<b>Ergebnis 2015</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Veränderung zum Vorjahr mehr (+)/weniger (-)</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
ordentliche Erträge	34.168.284,28	31.776.605,04	+2.391.679,24
ordentliche Aufwendungen	-30.140.763,46	-29.529.355,25	-611.408,21
<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>4.027.520,82</b>	<b>2.247.249,79</b>	<b>+1.780.271,03</b>
außerordentliche Erträge	894.641,18	422.559,54	+472.081,64
außerordentliche Aufwendungen	-508.313,34	-549.396,68	+41.083,34
<b>außerordentliches Ergebnis</b>	<b>386.327,84</b>	<b>-126.837,14</b>	<b>+513.164,98</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>4.413.848,66</b>	<b>2.120.412,65</b>	<b>+2.293.436,01</b>

Das Jahresergebnis des Haushaltsjahres 2015 i. H. v. 4.413.848,66 EUR liegt über dem Vorjahresergebnis (2.120.412,65 EUR). Auf eine detaillierte Analyse der Veränderungen wird derzeit verzichtet. Auf die Erläuterungen im Anhang wird verwiesen.

### 3.6 Finanzrechnung

#### 3.6.1 Allgemeines

In der Finanzrechnung werden gemäß § 51 Abs. 1 GemHKVO alle in dem Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen ausgewiesen.

Die Gemeinde weist in ihrem Jahresabschluss aufgrund einer Systemeinstellung positive Einzahlungen als negativen Betrag und die negativen Auszahlungen als positiven Betrag aus. Diese Darstellung führt dazu, dass alle Einzahlungen, Auszahlungen, Salden und Zahlungsmittelbestände mit dem falschen Vorzeichen ausgewiesen werden.

Auf eine detaillierte Darstellung der einzelnen Positionen der Finanzrechnung wird derzeit verzichtet.

#### 3.6.2 Finanzlage

Die Finanzlage der Gemeinde Rastede für das Jahr 2015 stellt sich folgendermaßen dar:

	<u>31.12.2015</u>
Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	31.143.545,90 €
Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	<u>-26.569.939,78 €</u>
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	<u>4.573.606,12 €</u>
Einz. für Investitionstätigkeit	2.869.751,83 €
Ausz. für Investitionstätigkeit	<u>-9.574.659,85 €</u>
Saldo aus Investitionstätigkeit	<u>-6.704.908,02 €</u>
Einz. aus Finanzierungstätigkeit	79.500,00 €
Ausz. aus Finanzierungstätigkeit	<u>-404.676,30 €</u>
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	<u>-325.176,30 €</u>
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	7.931.992,15 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	<u>-6.409.373,94 €</u>
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	<u>1.522.618,21 €</u>
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	-3.769.033,00 €
Veränderung des Zahlungsmittelbestandes	<u>-933.859,99 €</u>
Endbestand an Zahlungsmitteln	<u>-4.702.892,99 €</u>

Die Finanzrechnung wird in der gedruckten Fassung des Jahresabschlusses nicht vollständig dargestellt, da Beträge auf eingerichteten Hilfskonten bei der Erstellung der Finanzrechnung auf dem Papier nicht berücksichtigt wurden. Es handelt sich um einen Betrag i. H. v. 27,39 EUR. Im System werden alle Beträge berücksichtigt.

Die Summe der Teilfinanzrechnungen stimmt nicht mit dem ausgewiesenen Betrag in Zeile 37 der Gesamtfinanzrechnung überein. Auf die Ausführung unter Gliederungspunkt 2.2 wird verwiesen.

Mit Ausnahme der nachstehenden Feststellung hat unsere Prüfung ergeben, dass die Finanzrechnung im Wesentlichen ordnungsgemäß dargestellt wird.

## **12** Feststellung

Die Gemeinde Rastede weist in der Finanzrechnung in Spalte 4 „Ansatz Haushaltsjahr“ nur die Haushaltsansätze aus. Es erfolgt keine Berücksichtigung der Haushaltsreste aus Vorjahren sowie der Änderungen des Ansatzes durch bewilligte über- und außerplanmäßige Ausgaben des laufenden Haushaltsjahres.

Da die von der Gemeinde im Jahresabschluss aufgeführten Plandaten nicht belastbar sind, können wesentliche Plan-Ist-Abweichungen nicht definiert werden.

Darüber hinaus sind auch vereinzelte Ist-Beträge der Finanzrechnung fehlerbehaftet. Da ein Großteil der schwebenden Geschäfte und der erhaltenen Erschließungsbeiträge bei den durchlaufenden Posten gebucht wurde, erfolgte die Zuordnung zu den haushaltsunwirksamen Einzahlungen. Diese Beträge von mehr als 3 Mio. EUR hätten jedoch bei den Einzahlungen für Investitionstätigkeit dargestellt werden müssen.

Ein aussagekräftiger Vergleich des Ergebnisses mit den Plandaten und somit die Einhaltung des Haushaltsplans ist daher weder dem Rat noch dem RPA möglich. Auch kann kein fundierter Vergleich des Ergebnisses mit dem Vorjahresergebnis erfolgen.

Entsprechend kann nicht beurteilt werden, ob die im Jahresabschluss getroffenen Aussagen zum Plan-Ist-Abgleich und zum Ist-Ist-Abgleich der Finanzrechnung vollumfänglich erfolgt sind.

Ab dem Jahr 2016 werden die Haushaltsreste des Vorjahres im Ansatz berücksichtigt.

### **3.6.3 Investitions- und Finanzierungstätigkeit**

Eine besondere Bedeutung in der Finanzrechnung haben die Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit.

Bei der Investitionstätigkeit stehen den Auszahlungen für Vermögenserwerb und Baumaßnahmen etc. die Einzahlungen aus Zuwendungen, Beiträgen und Vermögensveräußerungen gegenüber.

Unter Berücksichtigung der tatsächlich erfolgten Zahlungen für Investitionstätigkeit betragen im Haushaltsjahr 2015 die Einzahlungen rund 6 Mio. EUR. Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit erfolgten i. H. v. 9,6 Mio. EUR und wurden hauptsächlich für den Bereich der Baumaßnahmen (ca. 6,6 Mio. EUR) genutzt. Die die Einzahlungen übersteigenden Auszahlungen für Investitionstätigkeit konnten aus den vorhandenen Mitteln der Gemeinde gedeckt werden.

Von den nicht in Anspruch genommenen Auszahlungsermächtigungen für Investitionstätigkeit wurden seitens der Gemeinde rund 7,7 Mio. EUR in das nachfolgende Haushaltsjahr übertragen. Die Bildung dieser umfangreichen Haushaltsreste liegt im Wesentlichen in der zeitlichen Verzögerung bei der Umsetzung von Baumaßnahmen begründet.

Die Finanzierungstätigkeit beinhaltet die Einzahlungen aus Kreditaufnahmen und die Auszahlungen zur Kredittilgung. Im Haushaltsjahr 2015 kam es zur Aufnahme eines Kredits bei der Kreisschulbaukasse i. H. v. 79,5 TEUR. Aufgrund der vorhandenen Liquidität war die Aufnahme weiterer Kredite nicht erforderlich. Tilgungen erfolgten i. H. v. 405 TEUR.

### **3.7 Anhang, Anlagen zum Anhang, Rechenschaftsbericht**

#### **3.7.1 Anhang**

In den Anhang als Teil des Jahresabschlusses (§ 128 Abs. 2 NKomVG) sind gemäß § 55 Abs. 1 GemHKVO diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnis-, Finanz-, Vermögensrechnung und der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen als auch von den Vorjahresergebnissen im Anhang zu erläutern.

Die Gemeinde Rastede hat zum Jahresabschluss 2015 einen Anhang mit allen erforderlichen Anlagen erstellt. Die Anforderungen an den Anhang gem. § 55 GemHKVO werden grundsätzlich erfüllt.

Im Rahmen der Prüfung haben sich die folgenden Hinweise ergeben:

##### Hinweis zum Vorjahresvergleich

Gemäß § 48 Abs. 2 S. 2 GemHKVO sind die Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz, die dem Grunde nach nicht mit dem vorhergehenden Haushaltsjahr vergleichbar sind, im Anhang anzugeben und zu erläutern. Seitens der Gemeinde Rastede erfolgte keine vollumfängliche Erläuterung der abweichenden Positionen.

##### Hinweis zur Bilanzierungssystematik

Die Buswartehäuschen der Gemeinde stehen sowohl auf eigenem als auch auf fremdem Grund und Boden und sind daher grundsätzlich unterschiedlichen Bilanzpositionen zuzuordnen. Alle Buswartehäuschen werden im Jahr 2015 unter der Bilanzposition „2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ ausgewiesen. Die aufgrund dieser gewählten Zuordnung zwingend erforderliche Erläuterung im Anhang des Jahresabschlusses ist nicht erfolgt.

#### **3.7.2 Anlagen zum Anhang**

Als Anlagen zum Anhang sind dem Jahresabschluss gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG i. V. m. § 56 GemHKVO die Anlagenübersicht, die Schuldenübersicht, die Forderungsübersicht und, soweit erforderlich, die Nebenrechnungen zur Gebührenkalkulation beizufügen.

Die Anforderungen an die Pflichtanlagen zum Anhang gem. § 56 GemHKVO werden grundsätzlich erfüllt. Es ergaben sich die nachfolgenden Abweichungen:

- In Zeile „1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen“ der Anlagenübersicht werden die unter der Kontenart 009 gebuchten Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände i. H. v. 533.454,23 EUR nicht berücksichtigt. Daraus resultierend werden die Gesamtbeträge des Anlagevermögens in der Anlagenübersicht nicht korrekt dargestellt. Auf Gliederungspunkt 2.6 wird verwiesen.

- Die Versorgungsrücklage i. H. v. 144.161,55 EUR wird nicht in der Forderungsübersicht ausgewiesen. Eine Berücksichtigung erfolgte ab dem Haushaltsjahr 2016.
- In der Forderungsübersicht werden die Forderungen bezüglich der Restlaufzeiten nicht korrekt aufgeteilt. Hintergrund ist die technische Berücksichtigung aller Wertberichtigungen nur in der Spalte „mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr“.

### **3.7.3 Rechenschaftsbericht**

Im Rechenschaftsbericht sind gem. § 128 Abs. 3 NKomVG i. V. m. § 57 GemHKVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde Rastede nach den tatsächlichen Verhältnissen darzustellen. Dabei ist eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorzunehmen. Ferner sind Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, darzulegen. Gleiches gilt für zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung.

Die Mindestanforderungen an den Rechenschaftsbericht gemäß § 57 GemHKVO wurden erfüllt. Er beinhaltet Aussagen zur Lage der Gemeinde und berichtet über das abgelaufene Haushaltsjahr. Darüber hinaus wird die Entwicklung der Bilanz erläutert.

Die Aussagen des Rechenschaftsberichts sind aufgrund der im Rahmen der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse korrekt. Nach dem Ergebnis der Prüfung werden, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde Rastede zutreffend dargestellt. Die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Gemeinde Rastede werden plausibel und folgerichtig abgeleitet. Der Rechenschaftsbericht inklusive Lagebeurteilung ist im Wesentlichen inhaltlich zutreffend.

Im Rahmen der Prüfung hat sich der nachfolgende Hinweis ergeben:

#### Hinweis zu den Haushaltsresten

Gemäß § 20 Abs. 5 GemHKVO sind die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen im Rechenschaftsbericht darzulegen. Es wurden Haushaltsreste von insgesamt 7.967.388,69 EUR gebildet. Eine Darlegung der Übertragungsgründe ist jedoch nicht erfolgt.

### **3.8 Gesamtbetrachtung des Jahresabschlusses**

Als Prüfungsergebnis stellen wir fest, dass der Jahresabschluss zum 31.12.2015 und der Anhang einschließlich der Anlagen gem. § 128 Abs. 1 S. 1 NKomVG nur eingeschränkt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung nach den geltenden Vorschriften des NKomVG und der GemHKVO aufgestellt wurden. Als Folge hieraus ist das Testat für den Jahresabschluss 2015 einzuschränken.

Im Jahresabschluss werden nicht gem. § 128 Abs. 1 S. 2 NKomVG sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Rastede korrekt dargestellt. Auf die Feststellungen wird hingewiesen.

Die Ergebnis- und die Finanzrechnung sowie die Bilanz werden grundsätzlich ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren Unterlagen abgeleitet.

Im Ergebnis ist festzustellen, dass der Jahresabschluss nicht gem. § 129 Abs. 1 NKomVG fristgerecht zum 31.03.2016 aufgestellt werden konnte.

Auf Grundlage der Daten des Jahresabschlusses 2015 ist die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde Rastede im Sinne des § 23 GemHKVO anzunehmen.

#### **4. Produkthaushalt, Steuerungsprozess**

Nach § 4 Abs. 7 GemHKVO sind im Haushaltsplan die wesentlichen Produkte mit den dazugehörigen Leistungen und die zu erreichenden Ziele mit den jeweils geplanten Maßnahmen sowie Kennzahlen zur Zielerreichung abzubilden. Ziele und Kennzahlen sollen gemäß § 21 Abs. 2 i. V. m. § 6 GemHKVO zur Grundlage von Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushalts dienen. Zudem hat die Kommune gemäß § 21 Abs. 1 GemHKVO entsprechend den wirtschaftlichen und örtlichen Bedürfnissen eine Kosten- und Leistungsrechnung, ein Controlling und ein unterjähriges Berichtswesen zu führen.

Die Gemeinde Rastede hat bisher noch keine wesentlichen Produkte bestimmt. Eine entsprechende Festlegung wird erst erfolgen, wenn die Ziele der Gemeinde Rastede definiert wurden. Die Festlegung auf konkrete Zielsetzungen und Kennzahlen je Produkt bzw. wesentlichem Produkt, um damit auch steuern zu können, steht somit noch aus.

Bei der Gemeinde Rastede ist bereits eine umfangreiche Kosten- und Leistungsrechnung eingeführt worden.

Die Einführung eines Controllings ist noch nicht erfolgt. Da die Aufholung der noch offenen Jahresabschlüsse abgeschlossen ist, soll nun seitens der Gemeinde an der Etablierung eines unterjährigen Berichtswesens gearbeitet werden.

#### **5. Prüfung von Vergaben**

Gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 5 NKomVG obliegt dem RPA die Prüfung von Vergaben vor Auftragserteilung.

Die Vorgehensweise für die Erteilung von Aufträgen ist in der „Dienstanweisung der Gemeinde Rastede über die Vergabe von Leistungen nach der VOL und der VOB (Vergabeordnung)“ geregelt.

Bei der Prüfung von Vergaben wird zwischen Vergaben für Liefer- und Dienstleistungen, für Bauaufträge und für freiberufliche Leistungen unterschieden. Im Jahr 2015 waren dem RPA Vergaben für Liefer- und Dienstleistungen sowie für freiberufliche Leistungen ab einer Wertgrenze i. H. v. 25.000,00 EUR und Vergaben für Bauaufträge ab einer Wertgrenze i. H. v. 50.000,00 EUR zur Prüfung vorzulegen. Bei geförderten Maßnahmen beträgt die Wertgrenze generell 5.000,00 EUR.

Im Jahr 2015 wurden insgesamt 34 Vergaben geprüft, die alle auf Vergaben für Bauaufträge entfielen.

Die Prüfung der Vergaben durch das RPA erfolgt nach den einschlägigen vergaberechtlichen Bestimmungen. Sofern vergaberechtliche Problematiken auftraten, wurden diese direkt mit der zuständigen Sachbearbeiterin / dem zuständigen Sachbearbeiter im Rahmen der Prüfung geklärt, um eine rechtskonforme Vergabe zu ermöglichen.

## **6. Prüfung der Ordnungsmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit**

### **6.1 Prüfung des Umgangs mit erhaltenen Spenden**

Im Zuge der Jahresabschlussprüfung wurde eine Ordnungsmäßigkeitsprüfung zum Umgang mit erhaltenen Spenden bei der Gemeinde Rastede in den Jahren 2012 bis 2016 durchgeführt. Schwerpunkte der Prüfung waren die vollständige Erfassung der erhaltenen Spenden, deren Dokumentation sowie die Entscheidung über die Annahme durch das entsprechende Verwaltungsorgan. Zudem wurde die korrekte buchhalterische Erfassung und die Ausstellung von Spendenbescheinigungen, insbesondere für den Bereich der Schulen, Feuerwehren und Kindergärten geprüft.

Die Erfassung und Dokumentation der erhaltenen Spenden erfolgte lückenlos und ordnungsgemäß entsprechend der „Dienstanweisung der Gemeinde Rastede über die Einwerbung, die Entgegennahme, die Annahme sowie die Weitervermittlung von Spenden, Schenkungen und ähnlichen Zuwendungen nach § 111 Abs. 7 NKomVG“ vom 07.03.2013. Die finanzbuchhalterische Erfassung und die Ausstellung der Spendenbescheinigungen waren nicht zu beanstanden.

Im Rahmen der Prüfung ergaben sich mit Ausnahme des folgenden Hinweises keine Anhaltspunkte für einschränkende Feststellungen bezüglich des Umgangs mit erhaltenen Spenden bei der Gemeinde Rastede.

#### Hinweis

Bei der Gemeinde Rastede erfolgt die Entscheidung des entsprechenden Verwaltungsorgans über die Annahme aller im Haushaltsjahr erhaltenen Spenden erst im Folgejahr. Der Beschluss zur Spendenannahme erfolgt somit erst nach Ausstellung der Spendenbescheinigung bzw. Verwendung der Spende. Gemäß § 111 Abs. 7 NKomVG i. V. m. § 26 KomHKVO dürfen empfangene Spenden grundsätzlich erst verwendet werden, wenn die zustimmende Entscheidung des zuständigen Organs vorliegt.

Seitens der Gemeinde Rastede wurde bereits signalisiert, das Beschlussverfahren ab dem Jahr 2019 umzustellen. Aufgrund der oftmals häufigeren Sitzungstermine des Verwaltungsausschusses wird auf die Möglichkeit hingewiesen, die Annahme der Spenden von 100 EUR bis 2000 EUR auf diesen zu übertragen.

### **6.2 Prüfung der Umsetzung von Gremienbeschlüssen**

Im Rahmen der Prüfung hat sich die nachfolgende Feststellung ergeben:

- 13** Im Rahmen der Prüfung war festzustellen, dass bei einem Grundstücksankauf für ein Baugebiet (Vertragsvolumen ca. 250.000 EUR) die kommunalverfassungsrechtlichen Regelungen zur Gremienbeteiligung nicht beachtet wurden. Die Inhalte des Kaufvertrages entsprachen nicht vollumfänglich den durch den Verwaltungsausschuss beschlossenen Bestimmungen. Durch die Abweichung vom vorgenannten Gremienbeschluss ist der Gemeinde kein wirtschaftlicher Nachteil entstanden.

## 7. Wirtschaftliche Betätigung der Kommune / Beteiligungen

Die Gemeinde Rastede darf sich gemäß § 136 Abs. 1 NKomVG zur Erledigung von Angelegenheiten der örtlichen Gemeinschaft unter Berücksichtigung der Voraussetzungen der Nr. 1 bis 3 wirtschaftlich betätigen. Sowohl für die Führung eines Unternehmens in einer Rechtsform des privaten Rechts als auch für eine Beteiligung an einem solchen Unternehmen hat die Gemeinde Rastede die Voraussetzungen des § 137 NKomVG zu beachten.

Darüber hinaus hat die Gemeinde Rastede gemäß § 150 NKomVG ihre Unternehmen, Beteiligungen und Einrichtungen im Sinne der zu erfüllenden öffentlichen Zwecke zu überwachen und zu koordinieren.

### 7.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Verbundene Unternehmen sind gemäß § 59 Nr. 50 GemHKVO die nach § 128 Abs. 4 NKomVG konsolidierungspflichtigen Einrichtungen und Unternehmen, die unter dem beherrschenden Einfluss der Kommune stehen, d. h. an denen die Kommune mit mehr als 50% beteiligt ist. Die Bilanzierung erfolgt zu AHW, d. h. dem Anteil am gezeichneten Kapital.

Die Gemeinde Rastede weist in ihrem Jahresabschluss 2015 folgende Beteiligung an verbundenen Unternehmen aus:

Residenzort Rastede GmbH:	<u>25.000,00 EUR</u>	100 %
Summe:	<u>25.000,00 EUR</u>	

Die Prüfung der Residenzort Rastede GmbH wurde an einen Wirtschaftsprüfer vergeben. Nach erfolgter Prüfung wurde ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt, für den nach der Auswertung durch das RPA keine ergänzenden oder einschränkenden Feststellungen zu treffen waren.

### 7.2 Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen. Die Bilanzierung erfolgt zu AHW, d. h. in Höhe der Einlage.

Die Gemeinde Rastede hält zum Bilanzstichtag folgende Beteiligungen:

Kommunale Netzbeteiligung NW GmbH & Co.KG (KNN)	2.000.402,88 EUR	3,44 %
Sozialstation Ammerland-Wesermarsch GmbH:	85.340,00 EUR	35,7 %
Ammerländer Wohnungsbau GmbH:	19.470,00 EUR	3,8 %
Rasteder Bürgergenossenschaft eG: (ein Geschäftsanteil beträgt 100,00 EUR)	10.000,00 EUR	100 Anteile
HUNO Verlag GmbH:	5.200,00 EUR	20,00 %

Raiffeisen Warengenossenschaft Ammerland-OstFriesland eG: (ein Geschäftsanteil beträgt 1.500,00 EUR)	1.450,33 EUR
Raiffeisenbank Rastede eG: (ein Geschäftsanteil beträgt 300,00 EUR)	<u>212,46 EUR</u>
Summe:	<u>2.122.075,67 EUR</u>

Die Prüfung der Beteiligung Ammerländer Wohnungsbaugesellschaft mbH wurde an einen Wirtschaftsprüfer vergeben. Nach erfolgter Prüfung wurde ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt, für den nach der Auswertung durch das RPA keine ergänzenden oder einschränkenden Feststellungen zu treffen waren.

Die Prüfung der Beteiligungen Kommunale Netzbeteiligung NW GmbH & Co.KG (KNN), Sozialstation Ammerland-Wesermarsch GmbH, HUNO Verlag GmbH, Rasteder Bürgergenossenschaft eG, Raiffeisen Warengenossenschaft Ammerland-OstFriesland eG und Raiffeisenbank Rastede eG liegt nicht im Zuständigkeitsbereich des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Ammerland.

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2015 ergaben sich zu den vorstehenden Beteiligungen keine Anhaltspunkte dafür, dass die kommunalen Vorschriften zur wirtschaftlichen Betätigung von der Gemeinde Rastede nicht eingehalten wurden.

### **7.3 Sondervermögen**

Gemäß § 130 Abs. 1 NKomVG zählt zum Sondervermögen der Kommune das Gemeindegliedervermögen, das Vermögen der rechtlich unselbständigen örtlichen Stiftungen, wirtschaftliche Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit, öffentliche Einrichtungen, für die aufgrund gesetzlicher Vorschriften Sonderrechnungen geführt werden, sowie rechtlich unselbständige Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen.

Die Gemeinde Rastede verfügt zum Bilanzstichtag über kein Sondervermögen.

## **8. Bestätigungsvermerk**

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung erteilen wir dem Jahresabschluss 2015 der Gemeinde Rastede den folgenden eingeschränkten Bestätigungsvermerk:

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Ammerland hat den Jahresabschluss der Gemeinde Rastede zum 31.12.2015 geprüft. Zur Prüfung lagen alle Bestandteile des Jahresabschlusses gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG vor.

Die Aufstellung des Jahresabschlusses nach den Vorschriften des NKomVG und der GemHKVO liegt in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gemeinde Rastede.

Die Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes besteht darin, zu prüfen, ob der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften entspricht, und aufgrund der durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss abzugeben.

Die Prüfung des Jahresabschlusses gem. §§ 155, 156 NKomVG wurde unter ergänzender Anwendung des risikoorientierten Prüfungsansatzes in Anlehnung an die vom IDR verabschiedeten Grundsätze vorgenommen. Die Prüfungshandlungen wurden unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit in Anwendung des § 156 Abs. 1 NKomVG auf den Umfang beschränkt, der nach pflichtgemäßem Ermessen und allgemeinen Erfahrungsgrundsätzen notwendig und angemessen ist, um relevante Sachverhalte beurteilen und die im Rahmen des gesetzlichen Prüfauftrages erforderlichen Feststellungen treffen zu können. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Aufgrund der vorgenommenen Prüfung des Jahresabschlusses der Gemeinde Rastede zum 31.12.2015, über deren Ergebnisse dieser Prüfungsbericht in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften informiert, bestätigen wir:

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Jahresabschluss mit Ausnahme der nachstehenden Einschränkung im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften und den sie ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Darüber hinaus bestätigen wir, dass weitgehend

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

Die Prüfungsfeststellung 01 (Gliederungspunkt 2.2) zur Bilanzierung von schwebenden Geschäften stellt aufgrund des Umfangs der bilanzierten Geschäftsvorfälle einen wesentlichen Mangel in der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung dar. Aus diesem Grund wird der Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss 2015 eingeschränkt.

Darüber hinaus wird auf die weiteren Prüfungsfeststellungen verwiesen.

Westerstede, den 19.10.2018

Deichsel

ENTWURF

## 9. Kurzdarstellung der Prüfungsfeststellungen

Textziffer		Seite
01	Im Haushaltsjahr 2015 wurden bereits geschlossene Grundstücksverträge nicht nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung behandelt. Obwohl weder ein Zahlungsfluss noch ein wirtschaftlicher Eigentumsübergang im Zusammenhang mit den Grundstücksverträgen vorlag und es sich somit um „schwebende Geschäfte“ handelt, wurden diese unzulässiger Weise in Form von Forderungen und Verbindlichkeiten bilanziert. Als Folge des Verstoßes und der wesentlichen Auswirkungen auf die betreffenden Bilanzpositionen ist das Testat für den Jahresabschluss 2015 einzuschränken.	12
02	Aufgrund des Dienstherrnwechsels eines Beamten zur Gemeinde Rastede wird seit dem Jahr 2011 für die vor dem Wechsel erworbenen Pensionsansprüche ein Ausgleichsposten als sonstiger immaterieller Vermögensgegenstand im Jahresabschluss ausgewiesen. Der Ausweis dieses Ausgleichspostens verstößt gegen den Bilanzierungsgrundsatz gemäß § 42 Abs. 3 GemHKVO.	16
03, 09	Das Sachvermögen wird um 146.839,10 EUR zu gering ausgewiesen, da die im Haushaltsjahr 2015 erbrachten Leistungen für Baumaßnahmen nicht aktiviert wurden. Entsprechend hätten Verbindlichkeiten in der vorgenannten Höhe passiviert werden müssen. Aufgrund der Nichterfassung des o. g. Sachvermögens bzw. der o. g. Verbindlichkeiten wird gegen den Vollständigkeitsgrundsatz gemäß § 42 Abs. 1 GemHKVO verstoßen.	16, 19
04	Im Rahmen unserer Stichprobe wurde festgestellt, dass im Jahr 2015 energetische Sanierungen an verschiedenen Schulen und einem Dorfgemeinschaftshaus von insgesamt 154.552,93 EUR als investiv angesehen wurden. Durch die Aktivierung erfolgte eine unzulässige Erhöhung des Anlagevermögens und eine ebenfalls unzulässige Verbesserung des Jahresergebnisses um 154.552,93 EUR.	17
05, 08	Die kreditorischen Debitoren wurden nicht zu den Verbindlichkeiten umgegliedert. Ebenso wurden die debitorischen Kreditoren nicht zu den Forderungen umgegliedert. Hierbei handelt es sich um einen Verstoß gegen das Verrechnungsverbot gemäß § 42 Abs. 2 GemHKVO.	17, 19
06	Die Gemeinde verstößt gegen § 5 Abs. 2 NKAG, da sie die seit dem Jahr 2005 aufgelaufenen Überschüsse der zentralen Schmutzwasserbeseitigung nicht innerhalb von drei Jahren gebührenmindernd eingesetzt hat.	18

Textziffer		Seite
07	<p>Unter der Bilanzposition „1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten“ werden Sonderposten i. H. v. 2.826.989,01 EUR ausgewiesen, für die noch nicht die erforderliche Umbuchung erfolgte. Zudem wird durch die fehlende Auflösung dieser Sonderposten das Jahresergebnis zu gering dargestellt.</p>	19
10	<p>Die im Rahmen des fiduziarischen Systems für den Landkreis Ammerland zurückgeforderten Sozialleistungen sind als Verbindlichkeiten gegenüber dem Landkreis zu bilanzieren. Da diese Verbindlichkeiten i. H. v. 135.931,82 EUR zum Bilanzstichtag nicht passiviert wurden, werden die Schulden zu gering ausgewiesen. Somit wurde gegen den Vollständigkeitsgrundsatz gem. § 42 Abs. 1 GemHKVO verstoßen.</p>	19
11	<p>Die Gemeinde Rastede sah kein Rückstellungserfordernis für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs (hier: Kreisumlage). Das RPA ist jedoch der Auffassung, dass grundsätzlich eine Verpflichtung zur Bildung dieser Rückstellung gemäß § 43 Abs. 1 Nr. 6 GemHKVO besteht.</p>	19
12	<p>Die Gemeinde Rastede weist in der Finanzrechnung in Spalte 4 „Ansatz Haushaltsjahr“ nur die Haushaltsansätze aus. Es erfolgt keine Berücksichtigung der Haushaltsreste aus Vorjahren sowie der Änderungen des Ansatzes durch bewilligte über- und außerplanmäßige Ausgaben des laufenden Haushaltsjahres.</p> <p>Darüber hinaus sind auch vereinzelte Ist-Beträge der Finanzrechnung fehlerbehaftet. Da ein Großteil der schwebenden Geschäfte und der erhaltenen Erschließungsbeiträge bei den durchlaufenden Posten gebucht wurde, erfolgte die Zuordnung zu den haushaltsunwirksamen Einzahlungen. Diese Beträge von mehr als 3 Mio. EUR hätten jedoch bei den Einzahlungen für Investitionstätigkeit dargestellt werden müssen.</p>	25
13	<p>Im Rahmen der Prüfung war festzustellen, dass bei einem Grundstücksankauf für ein Baugebiet (Vertragsvolumen ca. 250.000 EUR) die kommunalverfassungsrechtlichen Regelungen zur Gremienbeteiligung nicht beachtet wurden.</p>	30

## 10. Anlagen

### 10.1 Bilanz zum 31.12.2015

Aktiva		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-	Passiva		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
1.	Immaterielles Vermögen	3.130.066,83	3.407.929,23	1.	Nettoposition	109.654.429,39	114.340.343,70
1.2	Lizenzen	85.670,00	101.818,00	1.1	Basis-Reinvermögen	51.441.774,67	51.446.419,88
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.423.023,00	2.303.201,00	1.1.1	Reinvermögen	51.441.774,67	51.446.419,88
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	621.373,83	1.002.910,23	1.2	Rücklagen	2.650.019,73	5.942.078,52
2.	Sachvermögen	111.153.560,19	115.784.065,44	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	2.592.608,91	5.918.815,68
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.897.261,58	6.847.302,47	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	33.525,61	0,00
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	33.296.079,99	33.299.956,84	1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	23.885,21	23.262,84
2.3	Infrastrukturvermögen	49.133.937,83	48.059.675,60	1.3	Jahresergebnis	16.276.138,52	17.397.306,02
2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	79,00	75,00	1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastungen aus Haushaltsresten für Aufwendungen	16.276.138,52	17.397.306,02
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	7.641,00	71.078,00	1.4	Sonderposten	39.286.496,47	39.554.539,28
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	1.756.708,00	1.517.602,00	1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	13.989.288,26	13.488.095,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	3.592.429,00	3.448.322,00	1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	17.586.855,95	17.740.172,00
2.8	Vorräte	5.835.293,30	6.553.962,69	1.4.3	Gebührenaussgleich	818.257,67	818.257,67
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	10.634.130,49	15.986.090,84	1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	6.759.910,59	7.309.622,61
3.	Finanzvermögen	4.849.385,66	6.593.167,01	1.4.6	Sonstige Sonderposten	132.184,00	198.392,00
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	25.000,00	25.000,00	2.	Schulden	6.129.749,82	7.315.003,48
3.2	Beteiligungen	2.078.799,52	2.122.075,67	2.1	Geldschulden	3.936.498,57	3.611.322,27
3.4	Ausleihungen	1.234.071,74	1.029.853,89	2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.936.498,57	3.611.322,27
3.5	Wertpapiere	22.705,73	22.312,13	2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	94.743,30	26.442,35
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.267.397,58	1.558.242,47	2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	44.728,32
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	108.477,42	110.537,71	2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	44.728,32
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	-16.985,23	1.580.983,59	2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	2.098.507,95	3.632.510,54
3.9	sonstige Vermögensgegenstände	129.918,90	144.161,55	2.5.1	Durchlaufende Posten	1.946.865,88	3.317.496,29
4.	Liquide Mittel	3.769.033,00	2.835.145,62	2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	5.689,62	5.414,57
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	172.174,67	191.452,33	2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	1.941.176,26	3.312.081,72
				2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	151.642,07	315.014,25

<b>Aktiva</b>	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-	<b>Passiva</b>	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
			3. Rückstellungen	7.248.210,41	7.086.681,71
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	6.880.130,74	6.657.388,14
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	287.569,85	306.344,32
			3.8 Andere Rückstellungen	80.509,82	122.949,25
			4. Passive Rechnungsabgrenzung	41.830,73	69.730,74
<b>Bilanzsumme</b>	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-	<b>Bilanzsumme</b>	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
	123.074.220,35	128.811.759,63		123.074.220,35	128.811.759,63

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre: insbesondere	
Haushaltsreste	7.967.388,69 EUR
in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen	1.047.395,23 EUR
über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	746.041,79 EUR
Sonstiges	773.655,68 EUR

**10.2 Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2015 (Muster 11)**

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

<b>Erträge und Aufwendungen</b>	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	mehr(+) weniger (-) (Sp. 3 – Sp. 4)	aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwendunge n <sup>3)</sup>
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6
<b>ordentliche Erträge</b>	—	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	18.294.081,12	20.265.439,88	19.202.000,00	+1.063.439,88	—
2. Zuwendungen und allg. Umlagen <sup>1)</sup>	5.216.144,07	4.435.283,80	3.726.690,00	+708.593,80	—
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	1.877.276,82	1.757.539,10	1.767.614,00	-10.074,90	—
4. sonstige Transfererträge	393.916,84	270.064,19	292.600,00	-22.535,81	—
5. öffentlich-rechtliche Entgelte <sup>2)</sup>	3.019.802,68	3.218.800,30	3.537.450,00	-318.649,70	—
6. privatrechtliche Entgelte	3.096.070,39	2.355.207,26	2.335.405,00	+19.802,26	—
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	737.848,75	327.048,37	725.360,00	-398.311,63	—
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	209.704,56	546.680,63	139.000,00	+407.680,63	—
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	—
10. Bestandsveränderungen	-1.630.667,75	0,00	-855.000,00	+855.000,00	—
11. sonstige ordentliche Erträge	562.427,56	992.220,75	762.300,00	+229.920,75	—
<b>12. = Summe ordentliche Erträge</b>	<b>31.776.605,04</b>	<b>34.168.284,28</b>	<b>31.633.419,00</b>	<b>+2.534.865,28</b>	—
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	—	—	—	—	—
13. Aufwendungen für aktives Personal	-7.797.949,30	-7.899.761,50	-7.930.800,00	+31.038,50	—
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	—
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-5.137.779,70	-5.179.231,28	-6.334.459,06	+1.155.227,78	—
16. Abschreibungen	-3.777.397,62	-3.829.707,22	-3.343.723,00	-485.984,22	—
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-104.827,14	-35.675,15	-344.000,00	+308.324,85	—
18. Transferaufwendungen	-10.869.070,19	-11.533.892,69	-11.732.944,94	+199.052,25	—
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.842.331,30	-1.662.495,62	-2.077.632,54	+415.136,92	—
<b>20. =Summe ordentl. Aufwendungen</b>	<b>-29.529.355,25</b>	<b>-30.140.763,46</b>	<b>-31.763.559,54</b>	<b>+1.622.796,08</b>	—
<b>21. ordentliches Ergebnis</b> (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) <b>Jahresüberschuss(+)</b> / <b>Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>2.247.249,79</b>	<b>4.027.520,82</b>	<b>-130.140,54</b>	<b>+4.157.661,36</b>	—
22. außerordentliche Erträge	422.559,54	894.641,18	0,00	+894.641,18	—
23. außerordentliche Aufwendungen	-549.396,68	-508.313,34	0,00	-508.313,34	—
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b> (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	<b>-126.837,14</b>	<b>386.327,84</b>	<b>0,00</b>	<b>+386.327,84</b>	—
<b>Jahresergebnis</b> (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) <b>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)</b>	<b>2.120.412,65</b>	<b>4.413.848,66</b>	<b>-130.140,54</b>	<b>+4.543.989,20</b>	—

<sup>1)</sup> nicht für Investitionstätigkeit, <sup>2)</sup> ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit, <sup>3)</sup> Die Angaben in Spalte 5 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

**10.3 Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2015 (Muster 12)**

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

<b>Einzahlungen und Auszahlungen</b>	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	mehr(+) weniger (-) (Sp. 3 – Sp. 4)	aus Spalte 5 bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aus- zahlungen <sup>4)</sup>
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6
<b>Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—	—
1. Steuern und ähnliche Abgaben	17.886.829,60	20.305.123,07	19.202.000,00	+1.103.123,07	—
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen <sup>1)</sup>	5.292.758,33	4.590.580,76	3.726.690,00	+863.890,76	—
3. sonstige Transfereinzahlungen	305.019,94	262.328,64	292.600,00	-30.271,36	—
4. öffentlich-rechtliche Entgelte <sup>2)</sup>	3.178.048,50	3.312.896,14	3.537.450,00	-224.553,86	—
5. privatrechtliche Entgelte <sup>3)</sup>	479.201,37	508.562,74	585.405,00	-76.842,26	—
6. Kostenerstattungen u. Kostenumlagen <sup>3)</sup>	752.808,06	455.383,34	725.360,00	-269.976,66	—
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	45.405,77	655.914,90	139.000,00	+516.914,90	—
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögens- gegenstände	452,76	150,00	0,00	+150,00	—
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	538.518,77	1.052.606,31	760.300,00	+292.306,31	—
<b>10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>28.479.043,10</b>	<b>31.143.545,90</b>	<b>28.968.805,00</b>	<b>+2.174.740,90</b>	<b>—</b>
<b>Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	—	—	—	—	—
11. Auszahlungen für aktives Personal	-7.498.429,68	-7.840.855,46	-7.941.100,00	+100.244,54	—
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	—
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	-5.465.885,72	-5.443.118,50	-6.231.214,00	+788.095,50	—
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-104.827,14	-35.573,15	-344.000,00	+308.426,85	—
15. Transferauszahlungen <sup>3)</sup>	-11.084.677,02	-11.370.782,51	-11.709.800,00	+339.017,49	—
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-2.095.520,55	-1.879.610,16	-1.994.022,00	+114.411,84	—
<b>17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-26.249.340,11</b>	<b>-26.569.939,78</b>	<b>-28.220.136,00</b>	<b>+1.650.196,22</b>	<b>—</b>
<b>18. Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)</b>	<b>2.229.702,99</b>	<b>4.573.606,12</b>	<b>748.669,00</b>	<b>+3.824.937,12</b>	<b>—</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—	—
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	432.020,67	560.496,30	688.500,00	-128.003,70	—
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	2.465.665,62	1.092.250,18	911.000,00	+181.250,18	—
21. Veräußerung von Sachvermögen	2.808.086,66	1.012.787,50	3.020.100,00	-2.007.312,50	—
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	—
23. Sonstige Investitionstätigkeit	217.760,00	204.217,85	202.000,00	+2.217,85	—
<b>24. =Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>5.923.532,95</b>	<b>2.869.751,83</b>	<b>4.821.600,00</b>	<b>-1.951.848,17</b>	<b>—</b>

<b>Einzahlungen und Auszahlungen</b>	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	mehr(+) weniger (-) (Sp. 3 – Sp. 4)	aus Spalte 5 bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aus- zahlungen <sup>4)</sup>
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	—	—	—	—	—
25. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-1.786.990,04	-1.535.645,26	-1.808.000,00	+272.354,74	—
26. Baumaßnahmen	-8.966.401,85	-6.613.022,88	-9.292.500,00	+2.679.477,12	—
27. Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-1.316.784,45	-813.837,55	-758.150,00	-55.687,55	—
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	-44,52	-43.276,15	-43.200,00	-76,15	—
29. Aktivierbare Zuwendungen	-503.783,23	-554.635,36	-1.164.400,00	+609.764,64	—
30. Sonstige Investitionstätigkeit	-12.751,83	-14.242,65	-11.700,00	-2.542,65	—
<b>31. =Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-12.586.755,92</b>	<b>-9.574.659,85</b>	<b>-13.077.950,00</b>	<b>+3.503.290,15</b>	—
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b> (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	<b>-6.663.222,97</b>	<b>-6.704.908,02</b>	<b>-8.256.350,00</b>	<b>+1.551.441,98</b>	—
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehl- betrag</b> (Summen Zeile 18 und 32)	<b>-4.433.519,98</b>	<b>-2.131.301,90</b>	<b>-7.507.681,00</b>	<b>+5.376.379,10</b>	—
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungs- tätigkeit</b>	—	—	—	—	—
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätig- keit; Aufnahme von Krediten u. inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	5.900,00	79.500,00	8.065.681,00	-7.986.181,00	—
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätig- keit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	-418.480,06	-404.676,30	-558.000,00	+153.323,70	—
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b> (Saldo aus Zeile 34 und 35)	<b>-412.580,06</b>	<b>-325.176,30</b>	<b>7.507.681,00</b>	<b>-7.832.857,30</b>	—
<b>37. Finanzmittelbestand</b> (Saldo aus Zeile 33 und 36)	<b>-4.846.100,04</b>	<b>-2.456.478,20</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.456.478,20</b>	—
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	8.790.914,09	7.931.992,15	—	—	—
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	-7.213.581,32	-6.409.373,94	—	—	—
<b>40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b> (Zeile 38 und Zeile 39)	<b>1.577.332,77</b>	<b>1.522.618,21</b>	—	—	—
<b>41. +/- Anfangsbestand an Zahlungs- mitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>-5.027.864,78*</b>	<b>-3.769.033,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.769.033,00</b>	—
<b>42. = Endbestand an Zahlungsmitteln</b> <b>(Liquide Mittel am Ende des</b> <b>Jahres)</b> (Summe aus Zeilen 37, 40 und 41)	<b>-8.296.632,05*</b>	<b>-4.702.892,99*</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.702.892,99</b>	—

1) nicht für Investitionstätigkeit, 2) ohne Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit, 3) außer für Investitionstätigkeit, 4) Die Angaben in Spalte 5 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beifügt werden.

\* Die ausgewiesenen Anfangs- und Endbestände entsprechen nicht den jeweiligen tatsächlichen Zahlungsmittelbeständen.

Landkreis Ammerland  
Ammerlandallee 12  
26655 Westerstede

Telefon: 04488 – 56-0  
Fax: 04488 – 56-444  
[www.ammerland.de](http://www.ammerland.de)

