

# Jahresabschluss Gemeinde Möser

(vereinfachte Form)

zum 31.12.2016



ORTSTEIL  
HOHENWARTHE



ORTSTEIL  
KÖRBELITZ



ORTSTEIL  
LOSTAU



ORTSTEIL  
MÖSER



ORTSTEIL  
PIETZPUHL



ORTSTEIL  
SCHERMEN

# Inhaltsverzeichnis

## Inhalt

1. Steckbrief .....	3
2. Ergebnisrechnung .....	4
3. Finanzrechnung .....	10
4. Vermögensrechnung zum 31.12.2016.....	21
5. Anhang .....	23
5.1. Allgemeine Hinweise sowie Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....	23
5.2. Rechenschaftsbericht .....	24
5.2.1. Wesentliche Informationen und Erläuterungen der erheblichen Unterschiede / Abweichungen in der Ergebnisrechnung und Finanzrechnung.....	24
5.2.2. Erläuterung der einzelnen Bilanzpositionen .....	41
5.2.3 Sonstige Angaben.....	78
5.2.4 Erläuterungen zu den Korrekturen der Eröffnungsbilanz .....	80
5.2.5 Stellungnahme zu den Beanstandungen des Jahresabschlusses 2015 .....	81
6. Anlage .....	82
6.1 Anlagenübersicht .....	83
6.2 Forderungsübersicht .....	84
6.3 Verbindlichkeitenübersicht.....	85
6.4 Übersicht der zu übertragenden Ermächtigungen ins Folgejahr und der Verpflichtungsermächtigungen .....	86
6.5 Anlagennachweis mit Eröffnungsbilanzkorrektur.....	87
7. Feststellung gemäß § 120 KVG LSA.....	88

## 1. Steckbrief

### Steckbrief:

Gründung:	01.01.2010 als Einheitsgemeinde mit den Ortschaften Hohenwarthe, Körbelitz, Lostau, Möser, Pietzpuhl und Schermen.
Bundesland:	Sachsen-Anhalt
Landkreis:	Jerichower Land
Bürgermeister:	Bernd Köppen
Flächenausdehnung:	80,25 Quadratkilometer
Verkehrsanbindung:	<p><i>Bundesautobahn BAB 2</i> (Hannover-Berlin) mit den Abfahrten Hohenwarthe / Lostau und Burg Zentrum ; <i>Bundesstraße B1</i>; <i>Bahnhof in der Ortschaft Möser</i> (Bahnstrecke Magdeburg- Berlin); Anbindung an den <i>Personennahverkehr</i> der MAREGO</p> <p>Die Entfernung zur Landeshauptstadt Magdeburg beträgt ca. 12 km, zur Kreisstadt Burg ca. 8 km. Die nächsten Flugplätze sind Leipzig, Berlin und Hannover.</p> <p>In der Gemeinde Möser kreuzen sich 3 überregionale Radwege. Durch die Ortschaften Lostau und Hohenwarthe schlängelt sich ca. 12 km der Elberadweg Dresden-Hamburg. Weiterhin verlaufen der Elbe-Havel-Radweg und der Telegraf-Radweg von Berlin nach Koblenz durch das Gebiet der Gemeinde Möser.</p>
Einwohner:	8.232 (Stand 31.12.2016; Quelle: Einwohnermeldeamt Möser)
Verwaltungsanschrift:	Gemeinde Möser, 39291 Möser, Brunnenbreite 7/8
Kontakt:	Tel. 039222 908 0, Fax 039222 908 77, <a href="mailto:info@gemeinde-moeser.de">info@gemeinde-moeser.de</a> <a href="http://www.gemeinde-moeser.de">www.gemeinde-moeser.de</a>

## 2. Ergebnisrechnung

### Ergebnisrechnung der Gemeinde Möser für 2016

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	2015	2016		
	Euro			
	1	2	3	4
1 Steuern und ähnliche Abgaben	4.895.165,16	5.164.400,00	5.309.258,16	144.858,16
2 + Umlagen Zuwendungen und allgemeine	1.906.116,84	2.024.700,00	2.289.905,71	265.205,71
3 + sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	411.900,55	444.700,00	394.975,39	-49.724,61
5 + Kostenumlagen privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und	786.066,33	682.800,00	694.497,26	11.697,26
6 + sonstige ordentliche Erträge	1.386.797,96	1.456.500,00	1.331.203,70	-125.296,30
7 + Finanzerträge	101.984,89	71.000,00	92.057,95	21.057,95
8 + aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	14.064,44	0,00	7.496,36	7.496,36
<b>9 = Ordentliche Erträge</b>	<b>9.502.096,17</b>	<b>9.844.100,00</b>	<b>10.119.394,53</b>	<b>275.294,53</b>
10 Personalaufwendungen	2.499.795,94	2.886.700,00	2.559.567,50	-327.132,50
11 + Versorgungsaufwendungen	-242,00	0,00	0,00	0,00
12 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.125.523,85	1.347.820,00	1.415.108,02	67.288,02
13 + Transferaufwendungen	3.701.281,93	4.062.871,91	4.113.852,65	50.980,74
14 + sonstige ordentliche Aufwendungen	522.249,84	604.690,00	563.704,07	-40.985,93
15 + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	139.081,64	112.200,00	113.465,73	1.265,73
16 + bilanzielle Abschreibungen	1.370.901,88	1.455.100,00	1.394.623,14	-60.476,86
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>9.358.593,08</b>	<b>10.469.381,91</b>	<b>10.160.321,11</b>	<b>-309.060,80</b>
<b>18 = Ordentliches Ergebnis (Saldo der Zeilen 9 und 17)</b>	<b>143.503,09</b>	<b>-625.281,91</b>	<b>-40.926,58</b>	<b>584.355,33</b>
19 + außerordentliche Erträge	18.777,63	1.229.700,00	58.661,26	-1.171.038,74
20 - außerordentliche Aufwendungen	27.480,15	1.304.300,00	80.754,60	-1.223.545,40
<b>21 = Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-8.702,52</b>	<b>-74.600,00</b>	<b>-22.093,34</b>	<b>52.506,66</b>
<b>22 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)</b>	<b>134.800,57</b>	<b>-699.881,91</b>	<b>-63.019,92</b>	<b>636.861,99</b>
Nachrichtlich:				
1. Jahresergebnis	134.800,57	-699.881,91	-63.019,92	636.861,99
+/- Entnahme aus/ Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	497.115,88	0,00	640.118,02	640.118,02
+/- Entnahme aus/ Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen</b>	<b>631.916,45</b>	<b>-699.881,91</b>	<b>577.098,10</b>	<b>1.276.980,01</b>
2. Jahresergebnis	631.916,45	-699.881,91	577.098,10	1.276.980,01
- Jahresfehlbetrag aus Vorjahren (Fehlbetrag nac § 46 Abs.4 Nr.1 Buchst. c GemHVO Doppik)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= bereinigtes Jahresergebnis</b>	<b>631.916,45</b>	<b>-699.881,91</b>	<b>577.098,10</b>	<b>1.276.980,01</b>

## Teilergebnisrechnung der Gemeinde Möser für 2016

### Teilergebnisrechnung (Muster 15) - Bürgermeister

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Plan/Ist- Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	Euro			
	1	2	3	4
1. Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2. allgemeine Umlagen	1.538,50	0,00	2.428,00	2.428,00
3. Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Leistungsentgelte, und Kostenumlagen	8.243,00	5.000,00	11.622,02	6.622,02
6. Erträge	189,86	0,00	157,27	157,27
7. Eigenleistungen,	0,00	0,00	0,00	0,00
Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9 = Ordentliche Erträge</b>	<b>9.971,36</b>	<b>5.000,00</b>	<b>14.207,29</b>	<b>9.207,29</b>
10. Personalaufwendungen	278.815,06	291.900,00	273.939,92	-17.960,08
11. Versorgungsaufwendungen	-242,00	0,00	0,00	0,00
12. Sach- und	34.003,38	42.000,00	36.272,46	-5.727,54
13. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Aufwendungen	40.504,40	42.900,00	43.314,97	414,97
15. Abschreibungen	28,00	0,00	0,00	0,00
16. Abschreibungen	558,15	400,00	151,15	-248,85
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>353.666,99</b>	<b>377.200,00</b>	<b>353.678,50</b>	<b>-23.521,50</b>
<b>18 = Ordentliches Ergebnis (Saldo der Zeilen 9 und 17)</b>	<b>-343.695,63</b>	<b>-372.200,00</b>	<b>-339.471,21</b>	<b>32.728,79</b>
19. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>21 = Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>22 = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Summe Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-343.695,63</b>	<b>-372.200,00</b>	<b>-339.471,21</b>	<b>32.728,79</b>
23. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>25 = Ergebnis</b>	<b>-343.695,63</b>	<b>-372.200,00</b>	<b>-339.471,21</b>	<b>32.728,79</b>

**Teilergebnisrechnung (Muster 15) - SG Allgemeine Verwaltung**

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	1	2	3	4
1. Abgaben Steuern und ähnliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2 allgemeine Umlagen + Zuwendungen und	246.102,81	269.400,00	407.383,97	137.983,97
3 Transfererträge + sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Leistungsentgelte + öffentlich-rechtliche	321.575,55	365.700,00	317.573,00	-48.127,00
5 Leistungsentgelte, und Kostenumlagen + privatrechtliche Kostenerstattungen	287.065,79	269.100,00	331.918,27	62.818,27
6 Erträge + sonstige ordentliche	93.070,52	110.700,00	83.867,29	-26.832,71
7 + Finanzerträge	200,00	0,00	601,40	601,40
8 Eigenleistungen, Bestandsveränderungen + aktivierte	8.508,84	0,00	5.092,16	5.092,16
<b>9 = Ordentliche Erträge</b>	<b>956.523,51</b>	<b>1.014.900,00</b>	<b>1.146.436,09</b>	<b>131.536,09</b>
10 Personalaufwendungen	887.234,07	1.062.700,00	868.506,80	-194.193,20
11 + Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Sach- und + Aufwendungen für Dienstleistungen	293.875,46	435.020,00	373.351,84	-61.668,16
13 + Transferaufwendungen	768.102,57	1.128.871,91	1.143.154,02	14.282,11
14 Aufwendungen + sonstige ordentliche	277.894,45	331.390,00	272.288,55	-59.101,45
15 + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Abschreibungen + bilanzielle	225.969,49	281.800,00	210.153,06	-71.646,94
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.453.076,04</b>	<b>3.239.781,91</b>	<b>2.867.454,27</b>	<b>-372.327,64</b>
<b>18 = Ordentliches Ergebnis (Saldo der Zeilen 9 und 17)</b>	<b>-1.496.552,53</b>	<b>-2.224.881,91</b>	<b>-1.721.018,18</b>	<b>503.863,73</b>
19 + außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>21 = Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>22 = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Summe Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-1.496.552,53</b>	<b>-2.224.881,91</b>	<b>-1.721.018,18</b>	<b>503.863,73</b>
23 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	440,00	0,00	480,00	480,00
24 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	156.884,83	163.400,00	150.801,76	-12.598,24
<b>25 = Ergebnis</b>	<b>-1.652.997,36</b>	<b>-2.388.281,91</b>	<b>-1.871.339,94</b>	<b>516.941,97</b>

### Teilergebnisrechnung (Muster 15) - SG Finanzen

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres	Ergebnis des Haushalts-jahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
		Euro			
		1	2	3	4
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	4.895.165,16	5.164.400,00	5.309.258,16	144.858,16
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.605.452,35	1.715.600,00	1.826.928,95	111.328,95
3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	40,00	0,00	40,50	40,50
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, und Kostenumlagen	5.522,04	2.800,00	3.369,69	569,69
6	+ sonstige ordentliche Erträge	591.796,73	671.300,00	570.066,75	-101.233,25
7	+ Finanzerträge	100.637,15	71.000,00	82.018,26	11.018,26
8	+ Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>7.198.613,43</b>	<b>7.625.100,00</b>	<b>7.791.682,31</b>	<b>166.582,31</b>
10	Personalaufwendungen	259.708,35	283.200,00	270.549,22	-12.650,78
11	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Sach- und Aufwendungen für Dienstleistungen	25.769,14	28.410,00	23.686,86	-4.723,14
13	+ Transferaufwendungen	2.831.690,00	2.813.400,00	2.857.571,00	44.171,00
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	37.060,36	33.800,00	67.557,86	33.757,86
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	137.780,42	111.700,00	112.782,11	1.082,11
16	+ Abschreibungen bilanzielle	6.145,80	1.000,00	19.303,42	18.303,42
17	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>3.298.154,07</b>	<b>3.271.510,00</b>	<b>3.351.450,47</b>	<b>79.940,47</b>
18	<b>= Ordentliches Ergebnis (Saldo der Zeilen 9 und 17)</b>	<b>3.900.459,36</b>	<b>4.353.590,00</b>	<b>4.440.231,84</b>	<b>86.641,84</b>
19	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
22	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Summe Zeilen 18 und 21)</b>	<b>3.900.459,36</b>	<b>4.353.590,00</b>	<b>4.440.231,84</b>	<b>86.641,84</b>
23	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	<b>= Ergebnis</b>	<b>3.900.459,36</b>	<b>4.353.590,00</b>	<b>4.440.231,84</b>	<b>86.641,84</b>

### Teilergebnisrechnung (Muster 15) - SG Ordnungsangelegenheiten

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Plan/Ist- Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
		Euro			
		1	2	3	4
1.	Steuern und ähnliche	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Abgaben</b>					
2	+ Zuwendungen und	11.528,41	9.200,00	20.638,04	11.438,04
<b>allgemeine Umlagen</b>					
3	+ sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Transfererträge</b>					
4	+ öffentlich-rechtliche	83.551,40	73.000,00	68.473,70	-4.526,30
<b>Leistungsentgelte</b>					
5	+ privatrechtliche	195.914,41	93.500,00	29.814,87	-63.685,13
<b>Leistungsentgelte,</b>					
<b>und Kostenumlagen</b>	<b>Kostenerstattungen</b>				
6	+ sonstige ordentliche	53.646,68	84.400,00	56.900,84	-27.499,16
<b>Erträge</b>					
7	+ Finanzerträge	0,00	0,00	1.399,90	1.399,90
8	+ aktivierte	3.099,44	0,00	2.111,25	2.111,25
<b>Eigenleistungen,</b>					
<b>Bestandsveränderungen</b>					
<b>9</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>347.740,34</b>	<b>260.100,00</b>	<b>179.338,60</b>	<b>-80.761,40</b>
10	Personalaufwendungen	194.381,33	222.400,00	227.333,81	4.933,81
11	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Sach- und	204.481,36	219.600,00	211.922,14	-7.677,86
	Aufwendungen für				
	Dienstleistungen				
13	+ Transferaufwendungen	101.489,36	111.700,00	104.330,56	-7.369,44
14	+ sonstige ordentliche	112.735,36	124.800,00	105.369,29	-19.430,71
<b>Aufwendungen</b>					
15	+ Zinsen und sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
	Finanzaufwendungen				
16	+ bilanzielle	104.952,50	188.000,00	111.288,06	-76.711,94
<b>Abschreibungen</b>					
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>718.039,91</b>	<b>866.500,00</b>	<b>760.243,86</b>	<b>-106.256,14</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b> (Saldo der Zeilen 9 und 17)	<b>-370.299,57</b>	<b>-606.400,00</b>	<b>-580.905,26</b>	<b>25.494,74</b>
19	+ außerordentliche Erträge	11.964,25	1.229.700,00	686,00	-1.229.014,00
20	- außerordentliche Aufwendungen	27.480,15	1.304.300,00	80.754,60	-1.223.545,40
<b>21</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-15.515,90</b>	<b>-74.600,00</b>	<b>-80.068,60</b>	<b>-5.468,60</b>
<b>22</b>	<b>= Ergebnis vor</b> <b>Berücksichtigung der internen</b> <b>Leistungsbeziehungen</b> (Summe Zeilen 18 und 21)	<b>-385.815,47</b>	<b>-681.000,00</b>	<b>-660.973,86</b>	<b>20.026,14</b>
23	+ Erträge aus internen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Leistungsbeziehungen				
24	- Aufwendungen aus internen	101.192,90	83.500,00	75.667,64	-7.832,36
	Leistungsbeziehungen				
<b>25</b>	<b>= Ergebnis</b>	<b>-487.008,37</b>	<b>-764.500,00</b>	<b>-736.641,50</b>	<b>27.858,50</b>

### Teilergebnisrechnung (Muster 15) - SG Bau

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Plan/Ist- Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	Euro			
	1	2	3	4
1. Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2. allgemeine Umlagen	41.494,77	30.500,00	32.526,75	2.026,75
3. Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Leistungsentgelte	6.733,60	6.000,00	8.888,19	2.888,19
5. Leistungsentgelte, und Kostenumlagen	289.321,09	312.400,00	317.772,41	5.372,41
6. Erträge	648.094,17	590.100,00	620.211,55	30.111,55
7. Finanzerträge	1.147,74	0,00	8.038,39	8.038,39
8. Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	2.456,16	0,00	292,95	292,95
<b>9. = Ordentliche Erträge</b>	<b>989.247,53</b>	<b>939.000,00</b>	<b>987.730,24</b>	<b>48.730,24</b>
10. Personalaufwendungen	879.657,13	1.026.500,00	919.237,75	-107.262,25
11. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Sach- und Diensteleistungen	567.394,51	622.790,00	769.874,72	147.084,72
13. Transferaufwendungen	0,00	8.900,00	8.797,07	-102,93
14. Aufwendungen	54.055,27	71.800,00	75.173,40	3.373,40
15. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.273,22	500,00	683,62	183,62
16. Abschreibungen	1.033.275,94	983.900,00	1.053.727,45	69.827,45
<b>17. = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.535.656,07</b>	<b>2.714.390,00</b>	<b>2.827.494,01</b>	<b>113.104,01</b>
<b>18. = Ordentliches Ergebnis (Saldo der Zeilen 9 und 17)</b>	<b>-1.546.408,54</b>	<b>-1.775.390,00</b>	<b>-1.839.763,77</b>	<b>-64.373,77</b>
19. außerordentliche Erträge	6.813,38	0,00	57.975,26	57.975,26
20. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>21. = Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>6.813,38</b>	<b>0,00</b>	<b>57.975,26</b>	<b>57.975,26</b>
<b>22. = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Summe Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-1.539.595,16</b>	<b>-1.775.390,00</b>	<b>-1.781.788,51</b>	<b>-6.398,51</b>
23. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	680.832,77	646.900,00	744.181,07	97.281,07
24. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	423.195,04	400.000,00	518.191,67	118.191,67
<b>25. = Ergebnis</b>	<b>-1.281.957,43</b>	<b>-1.528.490,00</b>	<b>-1.555.799,11</b>	<b>-27.309,11</b>

### 3. Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	Euro			
	1	2	3	4
1. Steuern und ähnliche Abgaben	4.880.012,32	5.448.519,64	5.275.745,41	-172.774,23
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.909.332,79	2.063.793,00	2.324.689,33	260.896,33
3 + sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	412.463,29	513.221,38	400.570,99	-112.650,39
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	768.832,89	711.857,18	674.189,21	-37.667,97
6 + sonstige Einzahlungen	256.059,84	250.215,10	200.528,62	-49.686,48
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	136.482,93	99.656,05	82.000,78	-17.655,27
<b>8 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>8.363.184,06</b>	<b>9.087.262,35</b>	<b>8.957.724,34</b>	<b>-129.538,01</b>
9 Personalauszahlungen	2.550.949,24	2.888.480,38	2.574.111,91	-314.368,47
10 + Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.132.717,35	1.386.831,34	1.176.311,33	-210.520,01
12 + Transferauszahlungen	3.516.695,02	4.340.683,82	4.092.479,00	-248.204,82
13 + sonstige Auszahlungen	490.679,56	649.671,68	498.027,42	-151.644,26
14 + Zinsen und ähnliche Auszahlungen	137.447,27	112.449,83	111.936,71	-513,12
<b>15 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>7.828.488,44</b>	<b>9.378.117,05</b>	<b>8.452.866,37</b>	<b>-925.250,68</b>
<b>16 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo der Zeilen 8 und 15)</b>	<b>534.695,62</b>	<b>-290.854,70</b>	<b>504.857,97</b>	<b>795.712,67</b>
17 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und -beiträgen	1.550.727,06	1.903.098,03	1.652.138,64	-250.959,39
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	267.086,32	108.460,70	286.516,70	178.056,00
<b>19 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.817.813,38</b>	<b>2.011.558,73</b>	<b>1.938.655,34</b>	<b>-72.903,39</b>
20 + Auszahlungen für eigene Investitionen	1.689.983,10	2.411.910,15	1.072.536,82	-1.339.373,33
21 + Auszahlungen von Zuwendungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	55.404,72	15.000,00	20.000,00	5.000,00
<b>22 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.745.387,82</b>	<b>2.426.910,15</b>	<b>1.092.536,82</b>	<b>-1.334.373,33</b>
<b>23 = Saldo aus laufender Investitionstätigkeit (Saldo der Zeilen 19 und 22)</b>	<b>72.425,56</b>	<b>-415.351,42</b>	<b>846.118,52</b>	<b>1.261.469,94</b>
<b>24 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</b>	<b>607.121,18</b>	<b>-706.206,12</b>	<b>1.350.976,49</b>	<b>2.057.182,61</b>
25 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	139.403,00	0,00	0,00	0,00
26 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	587.337,66	446.000,00	445.985,17	-14,83
27 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
28 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>29 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-447.934,66</b>	<b>-446.000,00</b>	<b>-445.985,17</b>	<b>14,83</b>
30 + Einzahlungen aus der Auflösung Liquiditätsreserven				
31 - Auszahlungen an Liquiditätsreserven				
<b>32 = Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>33 = Summe aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 29 und 32)</b>	<b>-447.934,66</b>	<b>-446.000,00</b>	<b>-445.985,17</b>	<b>14,83</b>
<b>34 = Summe aus dem Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag und aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 24 und 33)</b>	<b>159.186,52</b>	<b>-1.152.206,12</b>	<b>904.991,32</b>	<b>2.057.197,44</b>
35 + Einzahlungen fremder Finanzmittel	368.234,86	0,00	250.315,10	250.315,10
36 - Auszahlungen fremder Finanzmittel	361.168,22	0,00	245.203,74	245.203,74
37 + Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres			1.930.380,62	
<b>38 = Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>			<b>2.840.483,30</b>	

## Teilfinanzrechnung - Bürgermeister

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	Euro			
	1	2	3	4
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.538,50	0,00	2.428,00	2.428,00
3 + sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.729,79	6.513,21	10.701,03	4.187,82
6 + sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>8.268,29</b>	<b>6.513,21</b>	<b>13.129,03</b>	<b>6.615,82</b>
9 Personalauszahlungen	281.840,91	292.994,97	274.803,37	-18.191,60
10 + Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	33.708,80	42.294,58	36.539,73	-5.754,85
12 + Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13 + sonstige Auszahlungen	42.624,03	42.900,00	40.580,38	-2.319,62
14 + Zinsen und ähnliche Auszahlungen	28,00	0,00	0,00	0,00
<b>15 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>358.201,74</b>	<b>378.189,55</b>	<b>351.923,48</b>	<b>-26.266,07</b>
<b>16 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo der Zeilen 8 und 15)</b>	<b>-349.933,45</b>	<b>-371.676,34</b>	<b>-338.794,45</b>	<b>32.881,89</b>
17 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 + Auszahlungen für eigene Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
21 + Auszahlungen von Zuwendungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>22 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23 = Saldo aus laufender Investitionstätigkeit (Saldo der Zeilen 19 und 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</b>	<b>-349.933,45</b>	<b>-371.676,34</b>	<b>-338.794,45</b>	<b>32.881,89</b>
25 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
26 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
27 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
28 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>29 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30 + Einzahlungen aus der Auflösung Liquiditätsreserven				
31 - Auszahlungen an Liquiditätsreserven				
<b>32 = Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>33 = Summe aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 29 und 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>34 = Summe aus dem Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag und aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 24 und 33)</b>	<b>-349.933,45</b>	<b>-371.676,34</b>	<b>-338.794,45</b>	<b>32.881,89</b>
35 + Einzahlungen fremder Finanzmittel	0,00	0,00	0,00	0,00
36 - Auszahlungen fremder Finanzmittel	0,00	0,00	0,00	0,00
37 + Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres			0,00	
<b>38 = Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>			<b>-338.794,45</b>	

## Teilfinanzrechnung - SG Allgemeine Verwaltung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	Euro			
	1	2	3	4
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	252.552,94	269.400,00	407.036,97	137.636,97
3 + sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	321.528,56	420.600,13	323.101,47	-97.498,66
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	300.079,24	283.555,59	312.998,78	29.443,19
6 + sonstige Einzahlungen	0,00	6.950,21	0,00	-6.950,21
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	200,00	0,00	601,40	601,40
<b>8 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>874.360,74</b>	<b>980.505,93</b>	<b>1.043.738,62</b>	<b>63.232,69</b>
9 Personalauszahlungen	936.093,35	1.062.914,26	880.678,24	-182.236,02
10 + Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	304.158,57	442.904,41	351.225,35	-91.679,06
12 + Transferauszahlungen	593.050,00	1.304.924,48	1.016.858,74	-288.065,74
13 + sonstige Auszahlungen	286.724,09	331.879,78	231.723,16	-100.156,62
14 + Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.120.026,01</b>	<b>3.142.622,93</b>	<b>2.480.485,49</b>	<b>-662.137,44</b>
<b>16 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo der Zeilen 8 und 15)</b>	<b>-1.245.665,27</b>	<b>-2.162.117,00</b>	<b>-1.436.746,87</b>	<b>725.370,13</b>
17 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und -beiträgen	0,00	13.000,00	0,00	-13.000,00
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	0,00	480,70	630,70	150,00
<b>19 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>13.480,70</b>	<b>630,70</b>	<b>-12.850,00</b>
20 + Auszahlungen für eigene Investitionen	23.255,14	220.788,63	141.216,34	-79.572,29
21 + Auszahlungen von Zuwendungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	40.404,72	0,00	0,00	0,00
<b>22 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>63.659,86</b>	<b>220.788,63</b>	<b>141.216,34</b>	<b>-79.572,29</b>
<b>23 = Saldo aus laufender Investitionstätigkeit (Saldo der Zeilen 19 und 22)</b>	<b>-63.659,86</b>	<b>-207.307,93</b>	<b>-140.585,64</b>	<b>66.722,29</b>
<b>24 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</b>	<b>-1.309.325,13</b>	<b>-2.369.424,93</b>	<b>-1.577.332,51</b>	<b>792.092,42</b>
25 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
26 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
27 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
28 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>29 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30 + Einzahlungen aus der Auflösung Liquiditätsreserven				
31 - Auszahlungen an Liquiditätsreserven				
<b>32 = Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>33 = Summe aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 29 und 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>34 = Summe aus dem Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag und aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 24 und 33)</b>	<b>-1.309.325,13</b>	<b>-2.369.424,93</b>	<b>-1.577.332,51</b>	<b>792.092,42</b>
35 + Einzahlungen fremder Finanzmittel	0,00	0,00	0,00	0,00
36 - Auszahlungen fremder Finanzmittel	0,00	0,00	0,00	0,00
37 + Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres			0,00	
<b>38 = Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>			<b>-1.577.332,51</b>	

## Teilfinanzrechnung - SG Finanzen

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	Euro			
	1	2	3	4
1. Steuern und ähnliche Abgaben	4.880.012,32	5.448.519,64	5.275.745,41	-172.774,23
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.569.321,48	1.752.393,00	1.863.721,95	111.328,95
3 + sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	40,00	0,00	40,50	40,50
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.438,03	3.583,22	3.302,91	-280,31
6 + sonstige Einzahlungen	254.048,74	241.232,39	198.862,02	-42.370,37
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	129.021,81	99.556,05	71.175,09	-28.380,96
<b>8 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>6.837.882,38</b>	<b>7.545.284,30</b>	<b>7.412.847,88</b>	<b>-132.436,42</b>
9 Personalauszahlungen	259.191,10	283.588,55	270.941,00	-12.647,55
10 + Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	17.983,63	36.195,51	30.872,61	-5.322,90
12 + Transferauszahlungen	2.828.021,00	2.820.194,00	2.869.512,00	49.318,00
13 + sonstige Auszahlungen	4.500,60	63.300,00	39.703,71	-23.596,29
14 + Zinsen und ähnliche Auszahlungen	134.927,17	111.949,83	111.253,09	-696,74
<b>15 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.244.623,50</b>	<b>3.315.227,89</b>	<b>3.322.282,41</b>	<b>7.054,52</b>
<b>16 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo der Zeilen 8 und 15)</b>	<b>3.593.258,88</b>	<b>4.230.056,41</b>	<b>4.090.565,47</b>	<b>-139.490,94</b>
17 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und -beiträgen	311.170,00	314.600,00	314.653,00	53,00
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>311.170,00</b>	<b>314.600,00</b>	<b>314.653,00</b>	<b>53,00</b>
20 + Auszahlungen für eigene Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
21 + Auszahlungen von Zuwendungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>22 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23 = Saldo aus laufender Investitionstätigkeit (Saldo der Zeilen 19 und 22)</b>	<b>311.170,00</b>	<b>314.600,00</b>	<b>314.653,00</b>	<b>53,00</b>
<b>24 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</b>	<b>3.904.428,88</b>	<b>4.544.656,41</b>	<b>4.405.218,47</b>	<b>-139.437,94</b>
25 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	139.403,00	0,00	0,00	0,00
26 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	587.337,66	446.000,00	445.985,17	-14,83
27 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
28 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>29 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-447.934,66</b>	<b>-446.000,00</b>	<b>-445.985,17</b>	<b>14,83</b>
30 + Einzahlungen aus der Auflösung Liquiditätsreserven				
31 - Auszahlungen an Liquiditätsreserven				
<b>32 = Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>33 = Summe aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 29 und 32)</b>	<b>-447.934,66</b>	<b>-446.000,00</b>	<b>-445.985,17</b>	<b>14,83</b>
<b>34 = Summe aus dem Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag und aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 24 und 33)</b>	<b>3.456.494,22</b>	<b>4.098.656,41</b>	<b>3.959.233,30</b>	<b>-139.423,11</b>
35 + Einzahlungen fremder Finanzmittel	368.234,86	0,00	250.315,10	250.315,10
36 - Auszahlungen fremder Finanzmittel	361.168,22	0,00	245.203,74	245.203,74
37 + Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres			0,00	
<b>38 = Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>			<b>3.964.344,66</b>	

## Teilfinanzrechnung - SG Ordnungsangelegenheiten

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	Euro			
	1	2	3	4
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	43.593,54	11.500,00	18.975,66	7.475,66
3 + sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	83.034,54	75.343,62	67.165,77	-8.177,85
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	180.375,86	94.711,55	31.238,35	-63.473,20
6 + sonstige Einzahlungen	2.011,10	2.032,50	1.666,60	-365,90
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	2.085,90	2.085,90
<b>8 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>309.015,04</b>	<b>183.587,67</b>	<b>121.132,28</b>	<b>-62.455,39</b>
9 Personalauszahlungen	194.224,81	222.516,99	227.451,80	4.934,81
10 + Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	263.043,96	226.574,77	172.130,44	-54.444,33
12 + Transferauszahlungen	95.624,02	206.665,34	197.311,19	-9.354,15
13 + sonstige Auszahlungen	105.271,02	130.243,14	106.337,67	-23.905,47
14 + Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>658.163,81</b>	<b>786.000,24</b>	<b>703.231,10</b>	<b>-82.769,14</b>
<b>16 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo der Zeilen 8 und 15)</b>	<b>-349.148,77</b>	<b>-602.412,57</b>	<b>-582.098,82</b>	<b>20.313,75</b>
17 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und -beiträgen	849.725,99	1.239.964,53	559.289,84	-680.674,69
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>849.725,99</b>	<b>1.239.964,53</b>	<b>559.289,84</b>	<b>-680.674,69</b>
20 + Auszahlungen für eigene Investitionen	1.428.685,45	1.495.804,58	489.224,27	-1.006.580,31
21 + Auszahlungen von Zuwendungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>22 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.428.685,45</b>	<b>1.495.804,58</b>	<b>489.224,27</b>	<b>-1.006.580,31</b>
<b>23 = Saldo aus laufender Investitionstätigkeit (Saldo der Zeilen 19 und 22)</b>	<b>-578.959,46</b>	<b>-255.840,05</b>	<b>70.065,57</b>	<b>325.905,62</b>
<b>24 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</b>	<b>-928.108,23</b>	<b>-858.252,62</b>	<b>-512.033,25</b>	<b>346.219,37</b>
25 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
26 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
27 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
28 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>29 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30 + Einzahlungen aus der Auflösung Liquiditätsreserven				
31 - Auszahlungen an Liquiditätsreserven				
<b>32 = Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>33 = Summe aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 29 und 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>34 = Summe aus dem Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag und aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 24 und 33)</b>	<b>-928.108,23</b>	<b>-858.252,62</b>	<b>-512.033,25</b>	<b>346.219,37</b>
35 + Einzahlungen fremder Finanzmittel	0,00	0,00	0,00	0,00
36 - Auszahlungen fremder Finanzmittel	0,00	0,00	0,00	0,00
37 + Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres			0,00	
<b>38 = Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>			<b>-512.033,25</b>	

## Teilfinanzrechnung - SG Bau

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	Euro			
	1	2	3	4
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.326,33	30.500,00	32.526,75	2.026,75
3 + sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.860,19	17.277,63	10.263,25	-7.014,38
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	276.209,97	323.493,61	315.948,14	-7.545,47
6 + sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	7.261,12	100,00	8.138,39	8.038,39
<b>8 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>333.657,61</b>	<b>371.371,24</b>	<b>366.876,53</b>	<b>-4.494,71</b>
9 Personalauszahlungen	879.599,07	1.026.465,61	920.237,50	-106.228,11
10 + Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	513.822,39	638.862,07	585.543,20	-53.318,87
12 + Transferauszahlungen	0,00	8.900,00	8.797,07	-102,93
13 + sonstige Auszahlungen	51.559,82	81.348,76	79.682,50	-1.666,26
14 + Zinsen und ähnliche Auszahlungen	2.492,10	500,00	683,62	183,62
<b>15 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.447.473,38</b>	<b>1.756.076,44</b>	<b>1.594.943,89</b>	<b>-161.132,55</b>
<b>16 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo der Zeilen 8 und 15)</b>	<b>-1.113.815,77</b>	<b>-1.384.705,20</b>	<b>-1.228.067,36</b>	<b>156.637,84</b>
17 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und -beiträgen	389.831,07	335.533,50	778.195,80	442.662,30
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	267.086,32	107.980,00	285.886,00	177.906,00
<b>19 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>656.917,39</b>	<b>443.513,50</b>	<b>1.064.081,80</b>	<b>620.568,30</b>
20 + Auszahlungen für eigene Investitionen	238.042,51	695.316,94	442.096,21	-253.220,73
21 + Auszahlungen von Zuwendungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	15.000,00	15.000,00	20.000,00	5.000,00
<b>22 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>253.042,51</b>	<b>710.316,94</b>	<b>462.096,21</b>	<b>-248.220,73</b>
<b>23 = Saldo aus laufender Investitionstätigkeit (Saldo der Zeilen 19 und 22)</b>	<b>403.874,88</b>	<b>-266.803,44</b>	<b>601.985,59</b>	<b>868.789,03</b>
<b>24 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</b>	<b>-709.940,89</b>	<b>-1.651.508,64</b>	<b>-626.081,77</b>	<b>1.025.426,87</b>
25 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
26 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
27 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
28 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>29 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30 + Einzahlungen aus der Auflösung Liquiditätsreserven				
31 - Auszahlungen an Liquiditätsreserven				
<b>32 = Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>33 = Summe aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 29 und 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>34 = Summe aus dem Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag und aus den Salden der Finanzierungstätigkeit und der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (Summe Zeilen 24 und 33)</b>	<b>-709.940,89</b>	<b>-1.651.508,64</b>	<b>-626.081,77</b>	<b>1.025.426,87</b>
35 + Einzahlungen fremder Finanzmittel	0,00	0,00	0,00	0,00
36 - Auszahlungen fremder Finanzmittel	0,00	0,00	0,00	0,00
37 + Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres			0,00	
<b>38 = Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>			<b>-626.081,77</b>	

**Teilfinanzrechnung der Gemeinde Möser für 2016**  
**B.Nachweis einzelner Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen**

Muster - Teilfinanzrechnung B. Nachweis einzelner Investitionen (Muster16) - Bürgermeister

Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs.4 Satz 2 GemHVO Doppik	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	Euro			
	1	2	3	4
<b>oberhalb der festgesetzten Wertgrenze</b>				
Maßnahme: ...				
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Weitere Maßnahmen: (entsprechende Gliederung)				
<b>unterhalb der festgesetzten Wertgrenze</b>				
Summe der investiven Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
- Summe der investiven Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilfinanzrechnung der Gemeinde Möser für 2016**  
**B.Nachweis einzelner Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen**

Muster - Teilfinanzrechnung B. Nachweis einzelner Investitionen (Muster16) - SG Allgemeine Verwaltung

Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs.4 Satz 2 GemHVO Doppik	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	1	2	3	4
Euro				
oberhalb der festgesetzten Wertgrenze				
Maßnahme: ...				
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	13.000,00	0,00	-13.000,00
- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.816,80	171.076,25	121.380,37	-49.695,88
<b>= Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>-4.816,80</b>	<b>-158.076,25</b>	<b>-121.380,37</b>	<b>36.695,88</b>
Weitere Maßnahmen: (entsprechende Gliederung)				
unterhalb der festgesetzten Wertgrenze				
Summe der investiven Einzahlungen	0,00	13.480,70	630,70	-12.850,00
- Summe der investiven Auszahlungen	63.659,86	220.788,63	141.216,34	-79.572,29
<b>= Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>-63.659,86</b>	<b>-207.307,93</b>	<b>-140.585,64</b>	<b>66.722,29</b>

**Teilfinanzrechnung der Gemeinde Möser für 2016**  
**B.Nachweis einzelner Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen**

Muster - Teilfinanzrechnung B. Nachweis einzelner Investitionen (Muster16) - SG Finanzen

Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs.4 Satz 2 GemHVO Doppik	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	Euro			
	1	2	3	4
<b>oberhalb der festgesetzten Wertgrenze</b>				
Maßnahme: ...				
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	311.170,00	314.600,00	314.653,00	53,00
- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>311.170,00</b>	<b>314.600,00</b>	<b>314.653,00</b>	<b>53,00</b>
Weitere Maßnahmen: (entsprechende Gliederung)				
<b>unterhalb der festgesetzten Wertgrenze</b>				
Summe der investiven Einzahlungen	311.170,00	314.600,00	314.653,00	53,00
- Summe der investiven Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>311.170,00</b>	<b>314.600,00</b>	<b>314.653,00</b>	<b>53,00</b>

**Teilfinanzrechnung der Gemeinde Möser für 2016**  
**B.Nachweis einzelner Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen**

Muster - Teilfinanzrechnung B. Nachweis einzelner Investitionen (Muster16) - SG Ordnungsangelegenheiten

Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs.4 Satz 2 GemHVO Doppik	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	1	2	3	4
<b>oberhalb der festgesetzten Wertgrenze</b>				
Maßnahme: ...				
Investitionszuwendungen	849.725,99	1.239.964,53	559.289,84	-680.674,69
den Erwerb von - Auszahlungen für Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.411.334,67	1.347.900,91	381.658,42	-966.242,49
<b>= Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>-561.608,68</b>	<b>-107.936,38</b>	<b>177.631,42</b>	<b>285.567,80</b>
Weitere Maßnahmen: (entsprechende Gliederung)				
<b>unterhalb der festgesetzten Wertgrenze</b>				
investiven Summe der Einzahlungen	849.725,99	1.239.964,53	559.289,84	-680.674,69
investiven - Summe der Auszahlungen	1.428.685,45	1.495.804,58	489.224,27	-1.006.580,31
<b>= Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>-578.959,46</b>	<b>-255.840,05</b>	<b>70.065,57</b>	<b>325.905,62</b>

**Teilfinanzrechnung der Gemeinde Möser für 2016**  
**B.Nachweis einzelner Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen**

Muster - Teilfinanzrechnung B. Nachweis einzelner Investitionen (Muster16) - SG Bau

Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs.4 Satz 2 GemHVO Doppik	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
	Euro			
	1	2	3	4
oberhalb der festgesetzten Wertgrenze				
Maßnahme: ...				
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	15.573,65	22.000,00	10.250,23	-11.749,77
- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.169,78	60.287,93	45.452,30	-14.835,63
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	213.330,41	608.229,01	385.994,36	-222.234,65
<b>= Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>-200.926,54</b>	<b>-646.516,94</b>	<b>-421.196,43</b>	<b>225.320,51</b>
Weitere Maßnahmen: (entsprechende Gliederung)				
unterhalb der festgesetzten Wertgrenze				
Summe der investiven Einzahlungen	656.917,39	443.513,50	1.064.081,80	620.568,30
- Summe der investiven Auszahlungen	253.042,51	710.316,94	462.096,21	-248.220,73
<b>= Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>403.874,88</b>	<b>-266.803,44</b>	<b>601.985,59</b>	<b>868.789,03</b>

#### 4. Vermögensrechnung zum 31.12.2016

AGS 15.0.86.145 Gemeinde Möser

Datenstand 14.07.2021 Jahr 2016

#### Bilanz der Gemeinde Möser zum Stichtag 31.12.2016

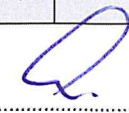
Bezeichnung	Vorjahr	Haushaltsjahr
	2015	2016
	in EUR	
	1	2
<b>Aktiva</b>		
<b>1 Anlagevermögen</b>		
1.1 Immaterielles Vermögen	187.641,57	189.553,46
1.2 Sachanlagevermögen	39.781.342,51	38.836.459,15
1.2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.843.217,08	1.875.858,58
1.2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	18.375.890,95	17.876.554,87
1.2.3 Infrastrukturvermögen	18.029.312,39	17.838.900,11
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	326.921,42	307.568,31
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6.554,36	5.601,62
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	339.989,16	294.003,32
1.2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere	299.775,50	344.326,90
1.2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	559.681,65	293.645,44
1.3 Finanzanlagevermögen	746.875,79	746.875,79
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.3.2 Beteiligungen	746.875,79	746.875,79
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>40.715.859,87</b>	<b>39.772.888,40</b>
<b>2 Umlaufvermögen</b>		
2.1 Vorräte	1.472.583,62	1.613.226,49
2.2 öffentlich-rechtliche Forderungen	412.695,44	327.431,80
2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	62.447,13	43.106,37
2.2.3 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	350.248,31	284.325,43
2.3 privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	30.156,88	29.957,51
2.3.1 privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	478,86	236,66
2.3.2 sonstige privatrechtliche Forderungen	10.856,71	14.272,50
2.3.3 sonstige Vermögensgegenstände	18.821,31	15.448,35
2.4 liquide Mittel	1.930.380,62	2.840.483,30
2.4.1 Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	73.040,74	2.838.792,05
2.4.2 sonstige Einlagen	1.856.339,88	0,00
2.4.3 Bargeld	1.000,00	1.691,25
<b>Summe Umlaufvermögen</b>	<b>3.845.816,56</b>	<b>4.811.099,10</b>
<b>3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>3.834,55</b>	<b>5.514,44</b>
<b>4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>44.565.510,98</b>	<b>44.589.501,94</b>

## Bilanz der Gemeinde Möser zum Stichtag 31.12.2016

Bezeichnung	Vorjahr	Haushaltsjahr
	2015	2016
	in EUR	
	1	2
<b>Passiva</b>		
<b>1 Eigenkapital</b>		
1.1 Rücklagen	16.895.381,90	17.038.384,04
1.1.1 Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz	16.398.266,02	16.398.266,02
1.1.2 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	497.115,88	640.118,02
1.1.3 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3 Fehlbetragsvortrag	0,00	0,00
1.4 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	143.002,14	-63.019,92
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>17.038.384,04</b>	<b>16.975.364,12</b>
<b>2 Sonderposten</b>		
2.1 Sonderposten aus Zuwendungen	17.999.416,52	17.997.318,56
2.2 Sonderposten aus Beiträgen	1.533.742,90	1.398.528,99
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00
2.4 Sonderposten aus Anzahlungen	283.569,00	1.046.709,00
2.5 sonstige Sonderposten	2.036.788,18	1.893.291,33
<b>Summe Sonderposten</b>	<b>21.853.516,60</b>	<b>22.335.847,88</b>
<b>3 Rückstellungen</b>		
3.1 Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	0,00	0,00
3.2 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
3.3 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.4 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	0,00	0,00
3.5 sonstige Rückstellungen	674.337,06	667.209,00
3.5.1 Verdiensthaltungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, abzugelender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankungen und ähnliche Maßnahmen	164.770,06	185.962,00
3.5.2 ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen	0,00	0,00
3.5.3 drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	8.700,00
3.5.4 drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren	0,00	0,00
3.5.5 sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	509.567,00	472.547,00
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>674.337,06</b>	<b>667.209,00</b>
<b>4 Verbindlichkeiten</b>		
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitions-Förderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs.4 Satz 2 GemHVO Doppik	3.825.133,92	3.379.148,77
4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	341.417,00	341.417,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	13.672,45	9.110,90
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	258.002,67	276.871,77
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	246.899,33	302.347,85
4.7 sonstige Verbindlichkeiten	117.958,33	102.044,02
<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>4.803.083,70</b>	<b>4.410.940,31</b>
<b>5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>196.189,58</b>	<b>200.140,63</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>44.565.510,98</b>	<b>44.589.501,94</b>

19. JULI 2021

festgestellt am: .....


  
 .....  
 -Unterschrift Bürgermeister/-in-

## 5. Anhang

### 5.1. **Allgemeine Hinweise sowie Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Seit der Umstellung auf das doppische Buchungssystem, der Erstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013 und der Erstellung des ersten Jahresabschlusses zum 31.12.2013 wurden die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zum 31.12.2016 unverändert beibehalten.

Die rechtlichen Grundlagen bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2016 sind hauptsächlich

- Regelungen des Kommunalverfassungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KVG LSA)
- Regelungen der Kommunalhaushaltsverordnung des Landes Sachsen-Anhalt (KomHVO LSA)
- Regelungen der Richtlinie zur Bewertung des kommunalen Vermögens und der kommunalen Verbindlichkeiten (Bewertungsrichtlinie – BewertRL)
- Erlass des Ministeriums für Innes und Sport vom 15.10.2020, Erleichterungen zur Beschleunigung der Aufstellung und Prüfung kommunaler Jahresabschlüsse in Verbindung mit dem Gemeinderatsbeschluss BV/003/2021 (Anwendung Erlass „Erleichterung zur Beschleunigung der Aufstellung und Prüfung kommunaler Jahresabschlüsse vom 15.10.2020“)

Mit der Einführung der Doppik ergibt sich für die Gemeinde Möser die Pflicht, einen Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016 aufzustellen. Der Jahresabschluss beinhaltet die Ergebnis-, Finanz- und Vermögensrechnung zzgl. Anhang und Anlage.

Die Gliederung der Ergebnis-, Finanz- und Vermögensrechnung erfolgt nach dem vorgeschriebenen Gliederungsschemen. Im Anhang werden zu wesentlichen Posten die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben und erläutert. Der Anhang zur Vermögensrechnung zum 31.12.2016 der Gemeinde Möser wurde gem. § 47 KomHVO in Verbindung mit dem Erlass vom 15.10.2020 und dem Beschluss BV/003/2021 erstellt.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses sind der Verwaltung keine besonderen Umstände bekannt geworden, die dazu führen, dass die Jahresrechnung nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde gemäß der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO) vermittelt.

Es ist jedoch festzustellen, dass nicht auszuschließen ist, dass weitere Vermögenswerte im Eigentum der Gemeinde Möser stehen, die noch nicht im Inventar enthalten sind und damit auch nicht in der Eröffnungsbilanz bewertet wurden. Berichtigungen nach Aufstellung der Eröffnungsbilanz sind bei Bekanntwerden nach § 54 (2) KomHVO vorzunehmen und im Anhang gesondert darzustellen. Der § 54 Abs. 3 GemHVO Doppik LSA wurde nicht in die KomHVO übernommen.

Die Neuerfassung von Vermögen in der Vermögensrechnung im laufenden Haushaltsjahr 2016 erfolgte grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die Korrekturen der Eröffnungsbilanz erfolgte nach den Regeln der Bewertung im Zuge der Erstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013. Die Abschreibungen erfolgen grundsätzlich linear. Es wurde dabei die Afa-Tabelle des Landes Sachsen-Anhalt angewendet. Die ursprünglich angewandten Nutzungsdauern wurden nicht verändert. Bei der Berechnung der Herstellungskosten wurden keine Zinsen für Fremdkapital mit einbezogen.

Darüber hinaus erfolgen weitere Erläuterungen zu den wesentlichen Geschäftsvorfällen direkt im folgenden Rechenschaftsbericht.

## 5.2. Rechenschaftsbericht

### 5.2.1. Wesentliche Informationen und Erläuterungen der erheblichen Unterschiede / Abweichungen in der Ergebnisrechnung und Finanzrechnung

#### Haushaltssatzung für das Haushaltjahr 2016

Aufgrund des § 100 der Gemeindeordnung des Landes Sachsen-Anhalt hat der Gemeinderat der Gemeinde Möser in der Sitzung am 05.07.2016 die Haushaltssatzung für das Haushaltjahr 2016 beschlossen.

<b>Ergebnisplan</b>	
Gesamtbetrag der Erträge	11.073.800 €
Gesamtbetrag der Aufwendungen	11.571.700 €
<b>Finanzplan</b>	
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.672.500 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.933.200 €
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	1.977.000 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	1.928.000 €
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	0 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	446.000 €
<b>Kreditemächtigung für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen</b>	0 €
<b>Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen</b>	837.000 €
<b>Kreditemächtigung zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Kassenkredit)</b>	1.734.500 €
<b>Hebesätze</b>	
Grundsteuer A	340 v.H.
Grundsteuer B	400 v.H.
Gewerbsteuer	320 v.H.

Nach § 136 Abs. 1 GO LSA kann die Kommunalaufsicht Beschlüsse, die das Gesetz verletzen, beanstanden.

Nach § 90 Abs. 3 GO LSA ist der Ergebnishaushalt in Planung und Rechnung auszugleichen.

Der Ergebnishaushalt wies in den Erträgen und Aufwendungen im Haushaltsjahr 2016 einen Fehlbedarf in Höhe von 497.900 € aus und entsprach damit nicht dem Grundsatz des Haushaltsausgleichs.

Es war nicht möglich die Ergebnisplanung für das Jahr 2016 und auch mittelfristig gemäß den Vorschriften des § 98 Abs. 3 KVG LSA in Verbindung mit dem § 8 Abs. 3 KomHVO ausgeglichen darzustellen. Der fehlende Ausgleich der Ergebnisplanung zwingt die Gemeinde ein Haushaltskonsolidierungskonzept aufzustellen. In Vorbereitung der Erarbeitung einer genehmigungsfähigen Haushaltsplanung 2016 war der Beschluss über das Haushaltskonsolidierungskonzept kompromisslos notwendig.

Mit den beschlossenen Konsolidierungsmaßnahmen war ein Ausgleich voraussichtlich ab dem Haushaltsjahr 2017 wieder möglich.

Die Kommunalaufsicht sah von einer Beanstandung der Haushaltssatzung ab. Nach § 98 Abs. 3 Satz 3 KVG LSA gilt der Haushalt auch unter Verwendung der Rücklage aus der Eröffnungsbilanz als ausgeglichen. Lt. ungeprüfter Eröffnungsbilanz verfügte die Gemeinde über eine Rücklage in Höhe von 8.995.854,41 € die sie für den Ausgleich von Fehlbeträgen einsetzen konnte. Insofern war der Haushaltsausgleich anzunehmen.

Der Beschluss über die Konsolidierungsmaßnahmen wurde zur Kenntnis genommen.

Die Genehmigung für den festgesetzten Gesamtbetrag der vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen wurde erteilt.

Nach Bekanntmachung im Amtsblatt des Landkreises Jerichower Land Nr. 12 vom 24.08.2016 lag der Haushaltsplan in der Zeit vom 05.09.2016 bis 16.09.2016 öffentlich aus.

Entsprechend den gesetzlichen Vorschriften liegt für das Haushaltsjahr 2016 eine gültige Haushaltssatzung vor, jedoch galten im Zeitraum vom 01.01.2016 bis 16.09.2016 die Vorschriften über die vorläufige Haushaltsführung gemäß § 96 GO LSA bzw. 104 KVG LSA.

#### **Unerhebliche Aufwendungen bzw. Auszahlungen**

In der Hauptsatzung der Gemeinde Möser § 9, Abs. 2, Nr. 3 wurde eine Erheblichkeitsgrenze für die Entscheidungsbefugnis des Bürgermeisters für unerhebliche Aufwendungen bzw. Auszahlungen bis zu einem Betrag von 20.000 € festgelegt.

#### **Deckungsfähigkeit**

Der Gesamthaushalt der Gemeinde Möser gliederte sich in 5 Teilhaushalte. Die Teilpläne wurden nach der Organisationsstruktur der Verwaltung gebildet.

Jeder Teilhaushalt/-plan bildet ein Budget. Ausgenommen sind Personalkosten, Ausbildungs- und Reisekosten, Bewirtschaftungskosten, Unterhaltungskosten und Abschreibungen. Hierfür wurden Querbudgets gebildet (z.B. sämtliche Personalkosten quer über alle Sachgebiete = Querbudget Personalkosten). Die Aufwendungen und Erträge im Ergebnishaushalt, die zu einem Budget gehören, sind gegenseitig deckungsfähig.

**Teilhaushalt 1:  
Bürgermeister**

- Produkt 11111 • **Verwaltungssteuerung**
- 11180 • **Öffentlichkeitsarbeit**
- 57110 • **Wirtschaftsförderung**
- 11117 • **Personalrat**

**Teilhaushalt 4:  
SG Ordnungsangelegenheiten, Umwelt-  
und Naturschutz, Feuerschutz**

- Produkt 12200 • **Öffentliche Sicherheit und Ordnung**
- 12810 • **Katastrophenschutz**
- 11133 • **Schadensabwicklung**
- 55210 • **Öffentliche Gewässer und Hochwasserschutz**
- 55410 • **Naturschutz und Landschaftspflege**
- 12600 • **Brandschutz**
- 12120 • **Wahlen**
- 12270 • **Einwohnermeldestelle**
- 36611 • **Spielplätze**
- 54511 • **Winterdienst**
- 53710 • **Abfallbeseitigung**

**Teilhaushalt 5:  
SG Bau**

- Produkt 11132 • **Betriebshof**
- 11170 • **Grundstücks- und Gebäudemanagement**
- 42410 • **Sportstätten**
- 51100 • **Räumliche Planung und Entwicklung**
- 52100 • **Bau- und Grundstücksordnung**
- 53310 • **Trinkwasserversorgung**
- 53810 • **Abwasserzweckverband**
- 54100 • **Gemeindestraßen**
- 54200 • **Nebenanlagen an Kreisstraßen**
- 54300 • **Nebenanlagen an Landesstraßen**
- 54400 • **Nebenanlagen an Bundesstraßen**
- 54510 • **Straßenbeleuchtung und -reinigung**
- 54610 • **Parkplätze und Stellflächen**
- 57310 • **Allgemeine kommunale Einrichtungen**
- 55110 • **Öffentliches Grün**
- 55510 • **Land- und Forstwirtschaft**
- 53800 • **Abwasserbeseitigung**

**Teilhaushalt 2:  
SG allgemeine Verwaltung**

- Produkt 11112 • **Politische Gremien**
- 11131 • **Zentrale Dienste**
- 11141 • **Personal**
- 11160 • **Organisation und Tul**
- 21110 • **Grundschule**
- 27210 • **Büchereien**
- 28100 • **Heimat- und Kulturpflege**
- 36510 • **Kindertagesstätten**
- 36610 • **Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit**
- 42110 • **Sportförderung**
- 57510 • **Tourismus**
- 12271 • **Standesamt und Schiedsstelle, Schöffen**
- 55310 • **Friedhofs- und Bestattungswesen**

**Teilhaushalt 3:  
SG Finanzen**

- Produkt 11120 • **Finanzen**
- 53110 • **Konzessionsverträge Elektrizitätsversorgung**
- 53210 • **Konzessionsverträge Gasversorgung**
- 61110 • **Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen**
- 61210 • **Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft**

## Jahresabschluss 2016

Die gesetzliche Grundlage zur Aufstellung des Jahresabschlusses ist § 118 Kommunalverfassung (KVG LSA) und der neunte Abschnitt der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO). Der Jahresabschluss soll gemäß § 120 KVG LSA innerhalb von vier Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufgestellt werden und ist durch ein Rechenschaftsbericht zu erläutern. Diese Frist konnte aufgrund der Umstellung der Haushaltswirtschaft auf das doppelte Rechnungswesen und der damit zu erfolgenden Vermögenserfassung nicht eingehalten werden.

## Jahresrechnung 2016

### Bewertung der Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2016 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 63.019,92 €.

Im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz des Haushaltsjahres 2016 hat sich das geplante Jahresergebnis um 634.586,46 € verbessert.

Das Jahresergebnis weist mit 10.119.394,53 € ordentliche Erträge, 58.661,26 € außerordentliche Erträge, 10.160.321,11 € ordentliche Aufwendungen und 80.754,60 € außerordentlichen Aufwendungen einen Fehlbetrag in v. g. Höhe auf.

Der Haushaltsvergleich stellt sich wie folgt dar:

	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Rechnungsergebnis 31.12.2016	Abweichungen 2016 zum Plan Mehrerträge (ME)/ Wenigererträge (WE) Mehraufwen- dungen (MA)/ Wenigeraufwen- dungen (WA)
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
<b>Ordentliche Erträge</b>					
THH 1 - Bürgermeister	7.857,39	9.971,36	5.000,00	14.207,29	ME 9.207,29
THH 2 -SG allgem. Verwaltung	878.498,99	959.120,49	1.014.900,00	1.146.436,09	ME 131.536,09
THH 3 - SG Finanzen	7.246.370,59	7.198.613,43	7.625.100,00	7.791.682,31	ME 166.582,31
THH 4 -SG Ordnung	433.788,52	353.344,93	260.100,00	179.338,60	ME 80.761,40
THH 5 - SG Bau	984.889,96	989.247,53	939.000,00	987.730,24	ME 48.730,24
<b>Gesamt</b>	<b>9.551.405,45</b>	<b>9.510.297,74</b>	<b>9.844.100,00</b>	<b>10.119.394,53</b>	<b>275.294,53</b>
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>					
THH 1 - Bürgermeister	352.056,97	353.666,99	377.200,00	353.678,50	WA 23.521,50
THH 2 -SG allgem. Verwaltung	2.406.182,15	2.453.076,04	3.239.781,91	2.867.454,27	WE 372.327,64
THH 3 - SG Finanzen	3.398.946,29	3.298.154,07	3.271.510,00	3.351.450,47	MA 82.216,00
THH 4 -SG Ordnung	973.898,23	745.520,06	866.500,00	760.243,86	MA 106.256,14
THH 5 -SG Bau	2.654.503,79	2.535.656,07	2.714.390,00	2.827.494,01	MA 113:104,01
<b>Gesamt</b>	<b>9.785.587,43</b>	<b>9.358.593,08</b>	<b>10.469.391,91</b>	<b>10.160.321,11</b>	<b>MA 306.785,27</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-234.181,98</b>	<b>151.704,66</b>	<b>-625.291,91</b>	<b>-40.926,58</b>	<b>582.079,80</b>

## Erträge

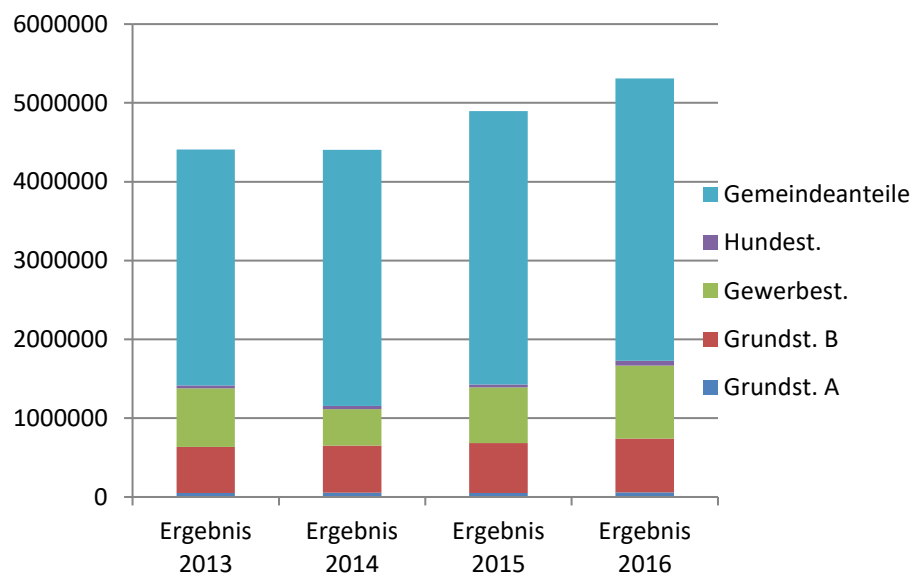
Lfd. Nr. (Kto.)	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichungen 2016
		in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 (40)	Steuern und ähnliche Abgaben	4.406.494,65	4.895.165,16	5.164.400,00	5.309.258,16	+144.858,16
2 (41)	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.363.422,44	1.906.116,84	2.024.700,00	2.289.905,71	+265.205,71
3 (42)	Sonstige Transfererträge	85.517,73	0,00	0,00	0,00	0,00
4 (43)	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	342.305,66	411.900,55	444.700,00	394.975,39	-49.724,61
5 (44)	Privatrechtliche Leistungsentgelte	548.878,09	786.066,33	682.800,00	694.497,26	+11.697,26
6 (45)	Sonstige ordentliche Erträge	1.364.328,49	1.389.394,94	1.456.500,00	1.331.203,70	-125.296,30
7 (46)	Finanzerträge	175.737,89	101.984,89	71.000,00	92.057,95	+21.057,95
8 (47)	Aktivierete Eigenleistungen	21.147,14	19.669,03	0,00	7.496,36	+7.496,36
9	= ordentliche Erträge	9.307.832,09	9.510.297,74	9.844.100,00	10.119.394,53	+275.294,53
19	Außerordentliche Erträge	243.573,36	18.777,63	1.229.700,00	58.661,26	-1.171.038,74

### Lfd. Nr. 1: Steuern und ähnliche Abgaben

Im Vergleich zum Planansatz ergibt sich bei den Steuern und ähnlichen Entgelten zum 31.12.2016 ein positives Ergebnis i. H. v. 144.858,16 €. Dieses setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschrieben er Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Grundsteuer A	55.927,15	49.064,74	61.000,00	58.460,76	-2.539,24
Grundsteuer B	593.735,68	636.277,91	682.000,00	683.495,91	+1.495,91
Gewerbesteuer	466.974,50	704.365,58	785.000,00	925.119,45	+140.119,45
Gemeindeanteil an der Einkommenst. u. Umsatzst.	3.251.447,01	3.466.471,93	3.561.400,00	3.581.843,79	+20.443,79
Hundesteuer	38.410,31	38.985,00	60.000,00	60.338,25	+338,25
Gesamt	4.406.494,65	4.895.165,16	5.164.400,00	5.309.258,16	+144.858,16

Entwicklung der Steuererträge:



## Lfd. Nr. 2: Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Auch hier ergibt der Vergleich zum Planansatz ein positives Ergebnis. Dieses setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Zuw. nach FAG – Schlüsselzuw. und Auftragskostenpauschale	1.970.045,00	1.596.439,00	1.715.600,00	1.821.910,00	+106.310,00
Zuw. f. lfd. Zwecke vom Bund	0,00	0,00	0,00	30.547,00	+30.547,00
Zuw. f. lfd. Zwecke vom Land	76.745,60	44.529,19	39.400,00	8.518,40	-30.881,60
Zuw. f. lfd. Zwecke vom LK u. Gemeinden	223.198,25	246.102,03	269.700,00	409.404,92	+139.704,92
Zuw. f. lfd. Zwecke v. Sozialversicherung und Arbeitsamt	91.041,73	15.786,62	0,00	14.704,41	+14.704,41
Sonstige Zuw.	2.391,86	3.260,00	0,00	4.820,98	+4.820,98
Gesamt	2.363.422,44	1.906.116,84	2.027.700,00	2.289.905,71	+265.205,71

## Lfd. Nr. 3: sonstige Transfererträge

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Tilgungszuschuss im Rahmen eines Investitionsprogramms - KommlInvest und Teilentschuldungsprogramms STARK II	85.517,73	0	0	0	0

Mit Beschluss 07/2010 entschied der Gemeinderat der Gemeinde Möser über die Teilnahme am Teilentschuldungsprogramm für Kommunen – STARK II mit dem Ziel einer nachhaltigen Verringerung der Verschuldung und gleichzeitiger Sicherung der dauernden Leistungsfähigkeit. Der Gemeinde wurde eine Entschuldungssumme in Höhe von 708.057,00 € zugesprochen. Der eingeschlagene Kurs der Entschuldung durch das Teilentschuldungsprogramm STARK II wurde im Haushaltsjahr 2014 abgeschlossen:

	Ablösebetrag	Tilgungszuschuss (30%)	Umschuldungsbetrag (70%)	Alter Zinssatz	Neuer Zinssatz
OT Lostau	256.464,08 €	76.939,22 €	179.524,86 €	3,620 %	1,9 %
OT Pietzpuhl	37.520,00 €	11.256,00 €	26.264,00 €	5,100 %	1,9 %
OT Lostau	351.533,05 €	105.459,92 €	246.073,13 €	3,820 %	1,9 %
OT Möser	998.319,20 €	299.495,76 €	698.823,44 €	4,250 %	1,9 %
OT Hohenwarthe	217.073,56 €	65.122,07 €	151.951,49 €	4,320 %	1,7 %
OT Lostau	237.200,00 €	71.160,00 €	166.040,00 €	4,116 %	1,7 %
VG	262.080,11 €	78.624,03 €	183.456,08 €	3,270 %	1,7 %

**Lfd. Nr. 4: öffentlich rechtliche Leistungsentgelte**

Für diesen Bereich wird zum 31.12.2016 ein Ergebnis i.H.v. 394.975,39 € ausgewiesen. Dieses ergibt sich wie folgt:

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Verwaltungsgebühren	99.742,05	114.320,76	109.100,00	102.257,52	-6.842,48
Benutzungsgebühren	203.935,29	246.339,79	295.600,00	257.757,87	-37.842,13
Unterhaltungsgebühren	38.628,32	51.240,00	40.000,00	34.960,00	-5.040,00
Gesamt	342.305,66	411.900,55	444.700,00	394.975,39	-49.724,61

**Lfd. Nr. 5: privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Mieten	319.685,07	351.930,25	362.300,00	362.493,62	+193,62
Verkauf	40,00	20,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Leistungsentgelte	12.629,59	12.564,45	5.000,00	43.621,98	+38.621,98
Kostenerstattungen	216.523,43	421.551,63	315.500,00	288.381,66	-27.118,34
Gesamt	548.878,09	786.066,33	682.800,00	694.497,26	+11.697,26

**Lfd. Nr. 6: sonstige ordentliche Erträge**

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Konzessionsabgaben	218.551,50	209.064,14	233.100,00	208.281,15	-24.818,85
Auflösung Sonderposten	1.084.270,94	1.082.885,19	1.202.900,00	1.094.462,00	-108.438,00
Verkauf v. Vermögen	31.125,60	46.196,40	0,00	150,00	+150,00
Nicht zahlungswirksame ordentl. Erträge	4.760,77	21.071,92	1.000,00	7.115,06	+6.115,06
Sonstige ordentl. Erträge	25.619,68	30.177,29	19.500,00	21.195,49	+1.695,49
Gesamt	1.364.328,49	1.389.394,94	1.456.500,00	1.331.203,70	-125.296,30

**Lfd. Nr. 7: Finanzerträge**

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Gewinnerträge Windkraftanlagen	84.781,67	60.060,00	60.000,00	60.060,00	+60,00
Zinserträge	19.171,94	40.577,15	4.000,00	4.750,26	+750,26
Sonstige Finanzerträge	71.784,28	1.347,74	7.000,00	27.247,69	+20.247,69
Gesamt	175.737,89	101.984,89	71.000,00	92.057,95	+21.057,95

**Lfd. Nr. 8: aktivierte Eigenleistungen**

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Aktivierte Eigenleistungen	21.147,14	19.669,03	0,00	7.496,36	+7.496,36

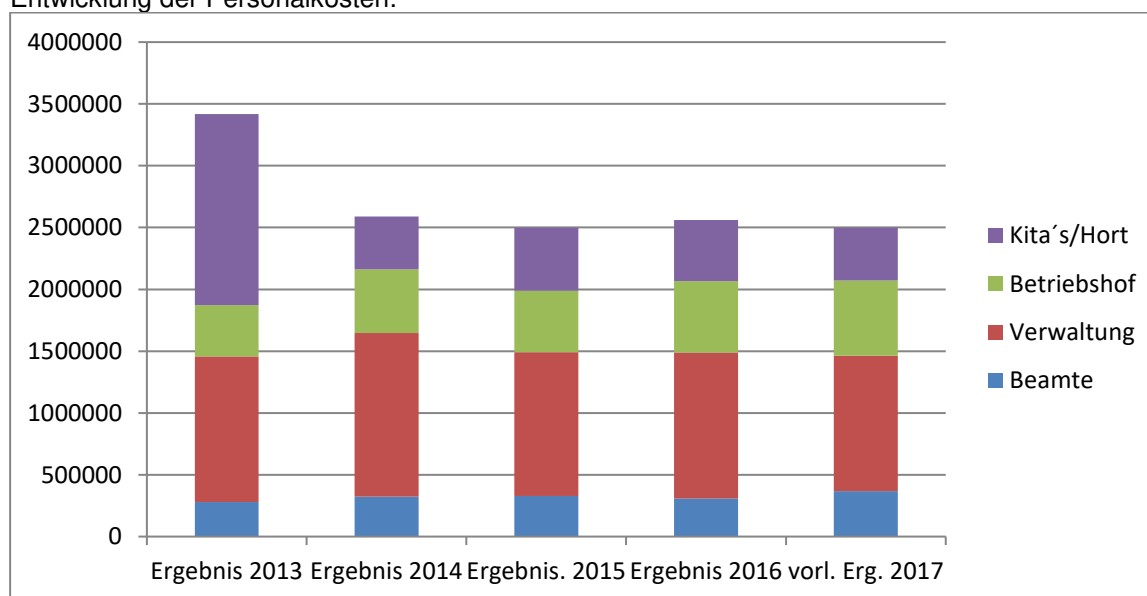
## Aufwendungen

Lfd. Nr. (Kto.)	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 31.12.2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichungen 2016
		in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
10 (50)	Personalaufwend.	2.493.435,02	2.499.795,94	2.886.700,00	2.559.567,50	-327.132,50
11 (51)	Versorgungsaufwend.	1.451,00	-242,00	0,00	0,00	0,00
12 (52)	Sach- und Dienstleist.	1.298.784,69	1.125.523,85	1.347.820,00	1.415.108,02	+67.288,02
13 (53)	Transferaufwend.	3.535.254,25	3.701.281,93	4.062.871,91	4.113.852,65	+50.980,74
14 (54)	sonst. ordentl. Aufw.	578.168,26	522.249,84	604.690,00	563.704,07	-40.985,93
15 (55)	Zinsen u. sonst. Finanzaufwendungen	268.964,31	139.081,64	112.200,00	113.465,73	+1.265,73
16 (57)	Abschreibungen	1.397.541,49	1.370.901,88	1.455.100,00	1.394.623,14	-60.476,86
17	= Ordentliche Aufwend.	9.573.599,02	9.358.593,08	10.469.381,91	10.160.321,11	-309.060,80
20	Außerordentliche Aufwendungen	211.988,41	24.480,15	1.304.300,00	80.754,60	1.223.545,40

### Lfd. Nr. 10: Personalaufwendungen

	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
THH 1 Bürgermeister	266.446,34	278.815,06	291.900,00	273.939,92	-17.960,08
THH 2 Allgem. Verw.	871.456,63	887.234,07	1.062.700,00	868.506,80	-194.193,20
THH 3 Finanzen	233.955,22	259.708,35	283.200,00	270.549,22	-12.650,78
THH 4 Ordnungsamt	247.581,08	194.381,33	222.400,00	227.333,81	+4.933,81
THH 5 Bau	873.995,75	879.657,13	1.026.500,00	919.237,75	-107.262,25
Gesamt	2.493.435,02	2.499.795,94	2.886.700,00	2.559.567,50	-327.132,50

### Entwicklung der Personalkosten:



Kita's: von 2013 zu 2014 = Übergabe an Freie Träger

**Lfd. Nr. 11: Versorgungsaufwendungen**

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Versorgungsaufwendungen	1.451,00	-242,00	0,00	0,00	0,00

**Lfd. Nr. 12: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Unterhaltungsaufw.	392.675,28	266.836,29	354.600,00	550.292,37	+195.692,37
Mieten und Leasing	119.712,48	112.593,88	128.410,00	94.519,84	-33.890,16
Bewirtschaftungskosten	342.238,03	337.638,70	394.700,00	352.357,35	-42.342,65
Unterhaltung von beweglichen Vermögensgegenständen und Fahrzeugen	111.736,11	117.788,02	108.600,00	123.551,45	+14.951,45
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	98.118,17	75.028,77	91.200,00	58.397,10	-32.802,90
Besond. Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	184.165,24	158.810,08	209.200,00	180.741,79	-28.458,21
Aufw. f. den Verbrauch von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufw. für sonstige Dienstleistungen	50.139,38	56.828,11	61.110,00	55.248,12	-5.861,88
Gesamt	1.298.784,69	1.125.523,85	1.347.820,00	1.415.108,02	+67.288,02

**Lfd. 13: Transferaufwendungen (Zuschüsse und Umlagen)**

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Zuschüsse an die Kam. der FFw	7.735,00	8.521,34	9.000,00	8.802,59	-197,41
Zuschüsse Hochwasser	0,00	0,00	0,00	950,00	+950,00
Zuschüsse an die Freien Träger der Kita	657.953,43	767.702,57	1.107.871,91	1.129.120,69	+21.248,78
Zuschüsse an die Jugend	2.000,00	0,00	21.000,00	13.083,33	-7.916,67
Zuschüsse an junge Fam.	0,00	0,00	1.100,00	1.078,31	-21,69
Zuschüsse an die Sportvereine	2.400,00	400,00			
Zuschuss an Abwasserzweckverband	0,00	0,00	7.800,00	7.718,76	-81,24
Umlage Ehle-Ihle-Verband	75.624,82	92.968,02	102.700,00	95.527,97	-7.172,03
Gewerbesteuerumlage	40.973,00	83.881,00	86.000,00	102.197,00	+16.197,00
Kreisumlage	2.748.568,00	2.747.809,00	2.727.400,00	2.755.374,00	+27.974,00
Gesamt	3.535.254,25	3.701.281,93	4.062.871,91	4.113.852,65	+50.980,74

#### Lfd. Nr. 14: Sonstige ordentliche Aufwendungen

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Reisekosten	4.294,20	4.921,30	3.100,00	3.119,98	+19,98
Aufwandsentschädigung, Mitgliedsbeiträge	136.238,15	125.976,38	119.700,00	115.692,18	-4.007,82
Geschäftsaufwendungen	231.497,33	216.525,51	240.300,00	224.009,81	-16.290,19
Versicherungen, Abgaben, Schadensfälle	36.378,89	36.720,18	41.200,00	39.619,37	-1.580,63
Erstattungen	103.630,65	115.561,21	188.290,00	141.172,45	-47.117,55
Werteveränderungen EWB, PWB u. s.	60.098,20	17.559,76	500,00	31.510,77	+31.010,77
Verfügungsmittel	6.030,84	4.985,50	10.000,00	7.199,51	-2.800,49
Sonst. Aufw.	0,00	0,00	1.600,00	1.380,00	-220,00
Gesamt	578.168,26	522.249,84	604.690,00	563.704,07	-40.985,93

#### lfd. 15: Zinsen und sonstige Aufwendungen

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Kreditzinsen u. ä.	143.752,24	123.494,14	110.000,00	108.299,11	-1.700,89
Verzinsung Steuererstattungen	121.550,00	13.663,25	1.700,00	4.483,00	+2.783,00
Sonstige Finanzaufwend.	3.662,07	1.727,25	500,00	683,62	+183,62
gesamt	268.964,31	139.081,64	112.200,00	113465,73	+1.265,73

#### Lfd. Nr. 16: bilanzielle Abschreibungen

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Abschreibungen auf immat. Vermögensgegenstände	8.303,44	19.522,22	20.600,00	22.606,02	+2.006,02
Abschreibungen auf unbebaute und bebaute Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	445.810,78	415.432,86	450.500,00	425.040,86	-25.459,14
Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	840.434,79	820.766,60	856.000,00	840.021,28	-15.978,72
Abschreibungen auf Bauten auf fremden Grund	0,00	19.353,11	0,00	19.353,11	+19.353,11
Abschreibungen auf Kunstgegenstände	1.160,26	1.221,52	1.900,00	1.192,74	-707,26
Abschreibungen auf Maschinen, techn. Anlagen	69.505,00	67.803,13	75.300,00	49.343,07	-25.956,93
Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen BGA, GWG	23.093,61	20.656,64	49.800,00	17.762,64	-32.037,36
◇ Zwischensumme	1.388.307,88	1.354.756,08	1.454.100,00	1.375.319,72	-78.780,28
Abschreibungen Umlaufvermögen aus Niederschlagungen und Erlass	9.233,61	6.145,80	1.000,00	19.303,42	+18.618,42
Σ Gesamt	1.397.541,49	1.370.901,88	1.455.100,00	1.394.623,14	-60.161,86

#### Analyse der Ergebnislage – Kennzahlen

Im folgenden Abschnitt werden ausgewählte Kennzahlen der Ergebnisrechnung benannt und kurz erläutert. Darüber hinaus sind der Berechnungsweg und die Kenngröße tabellarisch dargestellt:

### Steuerquote

Die Steuerquote spiegelt das Mengenverhältnis der Steuererträge an den ordentlichen Erträgen wieder. Sie stellt einen Indikator für die Stärke der innen erwirtschafteten Erträge der Gemeinde Möser dar.

$$\text{Steuerquote} = \frac{\text{Steuererträge} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$$

### Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote spiegelt das Mengenverhältnis der Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen an den ordentlichen Erträgen wider. Mit dieser lässt sich der Grad der Abhängigkeit der Gemeinde Möser von den Leistungen Dritter darstellen.

$$\text{Zuwendungsquote} = \frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$$

### Personalquote

Die Personalidentität zeigt das Verhältnis von Personalaufwendungen zu den ordentlichen Aufwendungen.

$$\text{Personalquote} = \frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

### Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote stellt einen Bezug zwischen Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

$$\text{Transferaufwandsquote} = \frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

### Zinslastquote

Die Zinslastquote zeigt die anteilige Belastung der Gemeinde mit Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen an. Damit gibt diese Kennzahl Hinweise auf das Ausmaß der anteiligen Belastung der Kommune aufgrund der in der Haushalts- bzw. Rechnungsperiode oder in Vorjahren aufgenommenen Darlehen.

$$\text{Zinslastquote} = \frac{\text{Zinsaufwendungen und sonst. Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

In der folgenden Tabelle sind die entsprechenden Kennzahlen über die Ergebnislage der Gemeinde Möser dargestellt:

Kennzahl	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
<b>Ertragsintensität</b>				
Steuerquote	41,72	47,34	51,47	52,47
Zuwendungsquote	29,00	25,39	20,04	22,63
<b>Aufwandsintensität</b>				
Personalquote	33,97	26,04	26,71	25,19
Transferaufwandsquote	30,99	36,93	39,55	40,48
Zinslastquote	2,04	2,81	1,49	1,12

### **Bewertung der Finanzrechnung**

Die Finanzrechnung 2016 schließt mit einer Gesamtsumme aus dem Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag und aus den Salden der Finanztätigkeit (Zeile 34) von +€ ab. Das Ergebnis hat sich gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz 2016 in Höhe von -€ um € verbessert.

### Finanzlage aus laufender Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Rechnungsergebnis 31.12.2016	Vergleich
	in EUR	in EUR	in EUR
Einzhlg. aus lfd. Verwaltungstätigkeit (8)	9.087.262,35	8.957.724,34	-129.538,01
Auszhlg. aus lfd. Verwaltungstätigkeit (15)	9.378.117,05	8.452.866,37	-925.250,68
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (16)	-290.854,70	504.857,97	795.712,67

Das Ergebnis ist positiv, da die Einzahlungen die Auszahlungen übersteigen. Im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz hat sich der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit um 795.712,67 € verbessert.

### Finanzlage aus Investitionstätigkeit

Das Ergebnis des investiven Haushalts per 31.12.2016 stellt sich im Vergleich zum Haushaltsansatz wie folgt dar:

Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Rechnungsergebnis 31.12.2016	Vergleich
	in EUR	in EUR	in EUR
Einzhlg. aus Investitionstätigkeit (19)	2.011.558,73	1.938.655,34	-72.903,39
Auszahlg. aus Investitionstätigkeit (22)	2.426.910,15	1.092.536,82	-1.334.373,33
Saldo aus Investitionstätigkeit (23)	-415.351,42	846.118,52	1.261.469,94

### Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Rechnungsergebnis 31.12.2016	Vergleich
	in EUR	in EUR	in EUR
Einzhlg. aus Zuw. für Invest. vom Land	1.574.286,68	870.415,22	-703.871,46
Einzhlg. aus Zuw. für Invest. vom LK	13.477,85	13.477,85	0,00
Einzhlg. aus Zuw. für Invest. von Sonstigen	1.800,00	300,00	-1.500,00
Einzhlg. aus Verkäufen	108.460,70	286.516,70	+178.056,00
Beiträge	313.533,50	767.945,57	+454.412,07
Gesamt	2.011.558,73	1.938.655,34	-72.903,39

### Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Rechnungsergebnis 31.12.2016	Vergleich
	in EUR	in EUR	in EUR
Erwerb von Grundstck.	60.287,93	45.452,30	-14.835,63
Erwerb von Geräten u.ä.	223.616,05	138.051,37	-74.064,68
Hochbaumaßnahmen	253.639,18	212.715,31	-40.923,87
Tiefbaumaßnahmen	1.318.874,99	298.027,15	-1.020.027,25
Sonstige Baumaßnahmen	555.492,00	378.290,69	-177.201,31
Zuschüsse für Invest.	15.000,00	20.000,00	+5.000,00
Gesamt	2.426.910,15	1.092.536,82	-1.334.373,33

### **Folgende Investitionen wurden in 2016 realisiert:**

- Für das Verwaltungsamt Kühlschrank, Bürostühle, Server, Tower, Kaffeeautomat, Lizenzerweiterung, Zeiterfassung, Software Wahlscheine, Unterschriftspad Ewo,
- Für den Betriebshof Rüttelplatte, Freischneider, Küchenblock, Drehstuhl für insgesamt 9.468,53 €.
- Zuschüsse in Höhe von 20.000 € an junge Familien zum Bau eines Eigenheimes.
- Grundstückskäufe (R.-Breitscheid-Weg/Bahnstr. Möser und Flächentausch Grabenbruch Lostau) und Nebenkosten für insgesamt 45.452,30 €.
- weitere Erschließung Wohngebiet Grabenbruch für 371.306,13 €,
- Für die FFw diverse Geräte, Sanierung Gerätehaus Pietzpuhl, Löschwasserbrunnen am Sportplatz Schermen, Entschlammung des Löschteichs Körbelitz für insgesamt 223.938,32 €.
- Hochwasserschadensbeseitigung Radwege, Wirtschaftswege, Böschungssicherung, Straßensanierung, Zufahrten in Höhe von 247.540,67 €
- Für die Grundschule Beschaltungsanlage, Einbauherd, Garderobenbänke, Beginn des Ersatzneubaus u.a. für 120.605,11 €
- Gedenkstätte Schacht Schermen 6.744,56 €,
- Jugendclub Schermen Küche 960,95 €,
- Für öffentliche Spielplätze neue Spielgeräte für 15.450,96 €,
- Sporteinrichtungen Beregnungsbrunnen mit Pumpe für Schermen, Nass-Trockensauger und Leiter für Lostau insgesamt 7.266,12 €,
- Stolpersteine, Dimmeinrichtung für Straßenbeleuchtung, Entsorgung alter Bushaltestellen an der B1 für insgesamt 10.325,26 €,
- Zaun mit Tor für den Friedhof Hohenwarthe für 1.109,47 €,
- Unterschrank für das Bürgerzentrum Möser für 308,15 €.

### **Finanzierungstätigkeit 2016**

Die Finanzlage aus Finanzierungstätigkeit stellt sich zum 31.12.2016 wie folgt dar:

	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis Per 31.12.2016	Vergleich
		in EUR	in EUR	in EUR
25	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen...	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen...	446.000,00	445.985,17	-14,83
27	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00
28	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00
29	Saldo aus Finanztätigkeit	-446.000,00	-445.985,17	14.83

Zu 26

Die Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen sowie sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit setzen sich wie folgt zusammen:

177.561,47€	lfd. Tilgung STARK II
<u>268.423,70 €</u>	lfd. Tilgung Bankkredite
445.985,17 €	

Daraus ergeben sich Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit i.H.v. 445.985,17 €.

Mit Beschluss 07/2010 entschied der Gemeinderat der Gemeinde Möser über die Teilnahme am Teilentschuldungsprogramm für Kommunen – STARK II mit dem Ziel einer nachhaltigen Verringerung der Verschuldung und gleichzeitiger Sicherung der dauernden Leistungsfähigkeit. Der Gemeinde wurde eine Entschuldungssumme in Höhe von 708.057,00 € zugesprochen. Die Entschuldung durch das Teilentschuldungsprogramm STARK II wurde im Haushaltsjahr 2014 abgeschlossen.

Zum 31.12.2016 beträgt der Schuldenstand der Gemeinde Möser:

	<b>Bankkredite</b>	<b>Kredite bei der Investitionsbank nach STARK II</b>	<b>Schulden gesamt</b>
In EUR			
Stand per 31.12.2015	2.667.501,53	1.157.632,39	<b>3.825.133,92</b>
+Aufnahme 2016	0,00	0,00	
-Tilgung 2016	268.423,70	177.561,47	
+/- Umschuldung/ Prolongation			
Stand per 31.12.2016	2.399.077,85	980.070,92	<b>3.379.148,77</b>

Die Pro-Kopf-Verschuldung per 31.12.2016 bei 8147 EW lt. Statistischen Landesamt beträgt 414,77 €. Die Pro-Kopf-Verschuldung per 31.12.2015 bei 8137 EW lt. Statistischen Landesamt betrug 470,09 €. Die Pro-Kopf-Verschuldung per 31.12.2014 bei 8146 EW lt. Statistischen Landesamt betrug 524,56 €. Die Pro-Kopf-Verschuldung per 31.12.2013 bei 8072 EW laut Statistischen Landesamt betrug 596,85 €.

**Abgleich der liquiden Mittel mit der Finanzrechnung stellt sich wie folgt dar:**

<b>Bankkonten/ liquide Mittel</b>	<b>Bestände 01.01.2016</b>	<b>Bestände 31.12.2016</b>
Barkasse	1.000,00	1.691,25
Kto.: 650000943 Spk.JL	40.434,84	2.382.178,40
Kto.: 1020044697 DKB	246,82	432.595,57
Kto.: 511009151 Wohnungsverwaltung	32.359,08	24.018,08
Kto.: 1016569194 DKB Extrazins 1	1.031.299,94	0,00
Kto.: 1016569210 DKB Extrazins 2	412.519,97	0,00
Kto.: 1016569202 Extrazins 3	412.519,97	0,00
<b>Bankbestand gesamt</b>	<b>1.930.380,62</b>	<b>2.840.483,30</b>

In 2016 wurde bei der Sparkasse an 27 Tagen der Kassenkredit in Anspruch genommen. Dafür wurden 151,04 € Zinsen gezahlt. Der Zinssatz betrug 0,6 %  
Der Kassenkredit wurde trotz der hohen Kontostände bei der DKB und Sparkasse aufgenommen, weil der Festgeldzinssatz mit 1,6 % höher als der Kassenkreditzinssatz war.  
Es konnten für das Jahr 2016 insgesamt 4.229,51 € Guthabenzinsen verbucht werden.

<b>Finanzrechnung/ Buchwerk</b>	<b>Anfangsbestand</b>	<b>Sollbestand 31.12.2016</b>	<b>Buchbestand 31.12.2016 gesamt</b>
Einzahlungen Finanzrechnung		10.896.379,68	
Auszahlungen Finanzrechnung		9.991.388,36	
Einzahlungen fremder Finanzmittel		250.315,10	
Auszahlungen fremder Finanzmittel		245.203,74	
	<b>1.930.380,62</b>		<b>2.840.483,30</b>

Im Ergebnis stimmen die Finanzrechnung und die Bankkonten per 31.12.2016 überein.

### **Haushaltskonsolidierungskonzept**

Der Beschluss über die Konsolidierungsmaßnahmen wurde am 16.02.2016 beschlossen.  
Mit Schreiben vom 17.08.2016 wurde dieser von der Kommunalaufsicht zur Kenntnis genommen.

## Haushaltsplan 2016

### Konsolidierungsmaßnahmen

	PSK	Bezeichnung	Einsparung/ Mehrerträge -in EURO- E=einmalig J=jährlich	Erläuterung	Erfüllung
1.	61110.401100	Grundsteuer A	J + 7.000	Hebesatz-Erhöhung von bisher 300 % auf 340 %	Beschlossen am 12.04.2016, veröffentlicht im Amtsblatt Nr. 08 v. 29.04.2016
2.	61110.401200	Grundsteuer B	J + 42.500	Hebesatz-Erhöhung von bisher 375 % auf 400 % als Umsetzung des bereits beschlossenen HH-Konsolidierungskonzeptes 2011/2012	Beschlossen am 12.04.2016, veröffentlicht im Amtsblatt Nr. 08 v. 29.04.2016
3.	61110.403200	Hundesteuer	J + 20.000	1. Hund Erhöhung von bisher 40 € auf 60 €, 2. Hund Erhöhung von bisher 60 auf 90 € Zwingerhundesteuer Erhöhung von bisher 80 € auf 120 €	Beschlossen am 12.04.2016, veröffentlicht im Amtsblatt Nr. 08 v. 29.04.2016
4.	61110.401300	Gewerbsteuer	J + 85.000 + 120.000	Hebesatzerhöhung von bisher 285 % auf 320 % ab 2016 Aktivierung Gewerbeansiedlung, Erhöhung des <u>absoluten</u> Betrages der Gewerbsteuer durch aggressive Ansiedlungspolitik ab 2017	Beschlossen am 12.04.2016, veröffentlicht im Amtsblatt Nr. 08 v. 29.04.2016
5.	61110.411100 61110.402100	Schlüsselzuweisung Anteil Einkommensteuer	J + 25.000 J + 80.000	Aktivierung des Einwohnerzuwachses durch <ul style="list-style-type: none"> <li>• bessere Vermarktung bestehender WG</li> <li>• Ansiedlung Pflegeheim und altersgerechtes Wohnen</li> <li>• Förderung junger Familien und Nachwuchs</li> </ul>	Vermarktung WG Grabenbruch Lostau 2019 abgeschlossen. Richtlinie zur Förderung junger Familien umgesetzt
				Einwohnerzuwachs um 200 EW bis 2017 auf insgesamt 8400 EW	EW per 31.12.2015 = 8137 EW per 31.12.2016 = 8147 EW per 31.12.2017 = 8169 EW per 31.12.2018 = 8293
6.	61110.411100 61110.402100	Schlüsselzuweisung Anteil Einkommensteuer	J + 25.000	Neuausweisung von Wohngebieten, Erschließung und Vermarktung ab 2018 Einwohnerzuwachs ab 2019 auf 8600 EW	WG Brunnenbreite Möser, WG Akazienweg Schermen
			J + 80.000		
7.	61110.411100	Schlüsselzuweisungen	J + 130.000	Steigerung durch Überarbeitung FAG nach Landtagswahlen 03/2016 – ab 2017	

	PSK	Bezeichnung	Einsparung/ Mehrerträge -in EURO- E=einmalig J=jährlich	Erläuterung	Erfüllung
8.	Kto. 521100	Bauliche Unterhaltung	J - 35.000	Senkung der baulichen Unterhaltung durch u.a. Objektverkäufen (2015: Planansatz 259.400 €/Aufw. per 03.11.2015 205.600 €))	
9.	53110.465100	Erträge aus Windenergieanlagen	J + 75.000	Erhöhung des Einnahmeanteils aus Windenergie durch Umsetzung des regionalen Entwicklungsplanes ab 2018	
10.	57310.441100	Betriebskostenanteil kommunale Einrichtungen	J + 1.500	Anhebung für Nutzer ausschl. Vereine in gemeindeeigenen Objekten	Beschlossen am 12.04.2016, veröffentlicht im Amtsblatt Nr. 08 v. 29.04.2016
11.	Kto. 4311	Verwaltungsgebühren	J + 4.000	Aktualisierung der Verwaltungskostensatzung	Beschlossen am 12.04.2016, veröffentlicht im Amtsblatt Nr. 08 v. 29.04.2016
12.	55310.431100	Friedhofsgebühren	J + 4.000	Neukalkulation der Friedhofsgebühren	
13.	54511.52210	Winterdienst	J - 15.000	In ausschließlicher Eigenleistung, keine externe Vergabe, Einsatz Betriebshof durch optimierte Einsatzplanung	
14.	54100.522100	Bauliche Unterhaltung Straße und Wege	J - 25.000 €	vorrangig in Eigenleistung Betriebshof, bei eventueller Reduzierung der Leistungen u.a. im Grünbereich	
15.	61110.403400	Zweitwohnungssteuer	J + 15.000 €	Erarbeitung einer Zweitwohnungssteuersatzung	Beschlossen am 12.04.2016, veröffentlicht im Amtsblatt Nr. 08 v. 29.04.2016
16.	51100.682100	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken	E + 25.000	Erhöhung der Baulandpreise Grabenbruch spätestens ab 2016	
17.	11170.682100	Verkauf von gemeindeeigene Immobilien/Mietwohnungen	E + 900.000	Als Realisierung der Maßnahme aus dem bereits beschlossenen HH-Konsolidierungskonzept 2011/2012, nach Beteiligung der Ortschaftsräte	
18.	55510.682100	Verkauf von Landwirtschafts- u. Forstflächen	E + 60.000 €	Ausschreibung und Verkauf nicht benötigter Flächen	

## 5.2.2. Erläuterung der einzelnen Bilanzpositionen

### AKTIVA

#### 1. Anlagevermögen

Posten 1.1	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
Immaterielles Vermögen	187.641,57 €	1.911,89 €	189.553,46 €

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Buchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
011100 - Konzessionen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
012110 – Lizenzen	14.506,89 €	-6.177,04 €	8.329,85 €
013100 – Datenverarbeitungssoftware	0,00 €	2.112,16 €	2.112,16 €
014110 - Immaterielle Vermögensgegenstände aus Zuwendungen	173.124,68 €	5.976,77 €	179.101,45 €
015110 – Immaterielle Vermögensgegenstände, Dienstbarkeiten	10,00 €	0,00 €	10,00 €

Es bestehen folgende bilanzrechtlich relevante Zugänge an Lizenzen:

Anzahl	Bezeichnung	Anschaffungswert	RBW 31.12.2016
1	Adkomm eIFRIED – digitale Grabkontrolle	595,00 €	561,94 €
1	Lizenz Onlinewahlschein	1.106,70 €	952,99 €
		<b>1.701,70 €</b>	<b>1.514,93 €</b>

Am Beginn des des Haushaltjahres 2016 verfügte die Gemeinde über Anlagevermögen im Bereich Lizenzen in Höhe von 14.506,89 €. Der Zugang in das Anlagevermögen betrug in den Anschaffungskosten 1.701,70 €. Über eine Nutzungsdauer von 3 Jahren werden die Lizenzen abgeschrieben. Die Abschreibung im Jahr 2016 betrug über alle Anlagegüter im Bereich Lizenzen 7.878,74 €.

Es besteht eine bilanzrechtliche Position mit relevanter Datenverarbeitungssoftware. Zur Zeiterfassung des Personals wurde die Datenverarbeitungssoftware Novatime in Höhe von 2.816,21 € erworben. Die Nutzungsdauer beträgt 3 Jahre. Der anteilige Abschreibungsbetrag im Jahr 2016 beträgt 704,05 €

Entsprechend § 41 Abs. 4 S. 2 Gemeindehaushaltsverordnung Doppik Land Sachsen-Anhalt (GemHVO Doppik) sind Zuwendungen für Investitionen Dritter (Investitionsförderungsmaßnahmen) bei der Gemeinde als immaterielle Vermögensgegenstände zu aktivieren, wenn die Gemeinde als Zuwendungsgeber ein konkretes Recht an dem geförderten Vermögensgegenstand erlangt hat.

Anzahl	Bezeichnung	Anschaffungswert	RBW 31.12.2016
8	Förderung beim Erwerb gemeindeeigener Wohnbaugrundstücke	20.000,00 €	19.166,67 €
		<b>20.000,00 €</b>	<b>19.166,67 €</b>

Mit Datum 1. Mai 2013 trat die Richtlinie der Gemeinde Möser zur Förderung von jungen Paaren, Familien und Alleinerziehenden beim Erwerb gemeindeeigener Wohnbaugrundstücke in Kraft. Im Haushaltsjahr 2016 wurden Mittel in Höhe von 20.000 € dafür ausgereicht. Die Abschreibung dazu läuft über 10 Jahre.

Posten 1.2	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
Sachanlagevermögen	39.781.342,51 €	-944.883,36 €	38.836.459,15 €

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Buchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Posten 1.2.1	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.843.217,08 €	32.641,50 €	1.875.858,58 €

Nachfolgend ergibt sich folgende Übersicht über die Wertansätze der kommunaleigenen Grundstücke zum Bewertungsstichtag 31.12.2016 nach Sachkonten.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Buchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
021100 - Grund und Boden Grün-, Erholungs- und Wasserflächen, Gartenland	268.435,57 €	0,00 €	268.435,57 €
021200 - Aufbauten und Betriebsvorrichtungen, Grün- und Erholungsflächen	60.442,90 €	-4.395,85 €	56.047,05 €
022100 - Grund und Boden landw. Flächen, Ackerflächen, Weideflächen, Grünland	406.027,07 €	0,00 €	406.027,07 €
023100 - Grund und Boden Wald- und Forstflächen, Gehölz	94.732,65 €	0,00 €	94.732,65 €
025100 - Grund und Boden Bauland, Bauerwartungsland, Gewerbeflächen	877.748,05 €	37.037,35 €	914.785,40 €
028100 - Grund und Boden Sonderflächen Unland, histor. Anlagen, Friedhöfe, Gedenkstätten	125.056,74 €	0,00 €	125.056,74 €

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
028200 - Aufbauten und Betriebsvorrichtungen, Sonderflächen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
029100 - Grund und Boden sonstiger unbebauter Grundstücke	10.774,10 €	0,00 €	10.774,10 €

Im Bilanzkonto 021200 ergibt sich die zahlenmäßige Veränderung lediglich aus der jährlichen Abschreibung.

Im Bilanzkonto 025100 erfolgte ein Zugang. Die Gemeinde erwarb Bauland für altersgerechtes Wohnen in Möser für 37.037,35 €.

Posten 1.2.2	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	18.375.890,95 €	-499.336,08 €	17.876.554,87 €

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Buchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Bebaute Grundstücke	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
031100 - Grund und Boden bebauter Grundstücke	2.134.728,46 €	-6.420,00 €	2.128.308,46 €
032100 - Gebäude und Aufbauten mit nichtkommunalem Zweck	1.181.119,77 €	-184.334,06 €	996.785,71 €
033100 - Gebäude und Aufbauten mit kommunalem Zweck	15.060.042,72 €	- 308.582,02 €	14.751.460,70 €

Der Abgang im Bilanzkonto 031100 resultiert aus dem Verkauf eines Grundstücks in Körbelitz.

Die Veränderung im Bilanzkonto 032100 entwickelt sich aus der jährlichen Abschreibung und dem Verkauf eines Mehrfamilienhauses in Körbelitz.

Im Bilanzkonto 033100 ergibt sich die Veränderung durch Zugänge, wie Auszahlung der Gewährleistungsrückhaltung Neubau Sporthalle Lostau und den Anbau der Feuerwehr Pietzpuhl, sowie durch Umbuchungen als Aktivierung von Anlagen im Bau, Metallzäune für verschiedene Friedhöfe. Weitere Umbuchungen resultieren aus der Angleichung der Bilanzkonten von Anlagegütern mit zugehörigen Komponenten.

Die Veränderung im Bilanzkonto 033100 ergibt sich wie folgt:

13.904,39 €	Zugänge
71.061,52 €	Umbuchungen
-375.709,88 €	Abschreibungen im Haushaltsjahr
-17.838,05 €	Zugänge Abschreibungen im Haushaltsjahr
<b>-308.582,02 €</b>	<b>Jährliche Veränderungen im Bilanzkonto</b>

Im Bilanzkonto 033100 fielen folgende aktivierte Eigenleistungen im Jahr 2016 an:

Anlagegut	Bezeichnung	Aktivierte Eigenleistungen
3128	Sporthalle Hohenwarthe	292,95 €
3153	Friedhof Schermen, Metallzaun	81,38 €
3154	Friedhof Pietzpuhl, Metallzaun	81,38 €
3158	Feuerwehr Pietzpuhl, Anbau	700,08 €

Auflistung Gebäude inkl. Aufbauten mit kommunalem Zweck:

Objekt/Heutige Nutzung	Ortsteil	Anschrift
Bauhof Halle 1	Hohenwarthe	Hauptstraße 49
Bauhof Halle 2	Hohenwarthe	Hauptstraße 49
Feuerwehr	Hohenwarthe	Möserstraße 2
Friedhofsgebäude	Hohenwarthe	Hauptstraße
Informationspunkt	Hohenwarthe	Hauptstraße 47
Sporthalle	Hohenwarthe	Am Sportplatz 31
Sporthalle - Anbau	Hohenwarthe	Am Sportplatz 31
Feuerwehr	Körbelitz	Lindenweg 1
Friedhofsgebäude / Lager alt	Körbelitz	Burgenser Weg
Friedhofsgebäude neu	Körbelitz	Burgenser Weg
Sportcontainer am Sportplatz	Körbelitz	Pietzpuhler Weg
Kindergarten „Regenbogen“	Körbelitz	Burgenser Weg 6
alter Friedhof - Parkanlage	Lostau	Ahornallee
Feuerwehr	Lostau	Möserstraße 28 a
Friedhofsgebäude	Lostau	Waldesruh
Gemeindezentrum	Lostau	Möserstraße 19
Grünschnittsammelplatz	Lostau	Külzauer Weg
Kindertagesstätte „Elbpiraten“	Lostau	Am Sportpark 1
Sporthalle alt	Lostau	Kleines Dorf 1
Sporthalle neu, Teilgebäude Sporthalle	Lostau	Am Sportpark 2
Bauhof	Möser	Kirschweg 21
Feuerwehr	Möser	Gartenstraße 23
Friedhofsgebäude	Möser	Thälmannstraße
Gemeindezentrum neu	Möser	R.-Breitscheid-Weg
Grundschule alt	Möser	Gartenstraße 27
Grundschule neu	Möser	Gartenstraße 27
Jugendclub Pik As	Möser	Hohenwarther Weg 5
Sporthalle	Möser	Thälmannstraße 9
Verwaltungsgebäude	Möser	Brunnenbreite 7/8
Carport	Möser	Brunnenbreite 7/8
Feuerwehr	Pietzpuhl	Dorfstraße 3
Feuerwehr - Sirenenturm	Pietzpuhl	Dorfstraße 3
Friedhofsgebäude	Pietzpuhl	Am Burger Teich

Objekt/Heutige Nutzung	Ortsteil	Anschrift
Friedhofsgebäude	Schermen	Hohlweg
Gemeindezentrum mit Bibliothek	Schermen	Schulstraße 3
Jugendklub	Schermen	Breite Straße 19
Feuerwehr	Schermen	Breite Straße 19 a
Kindertagesstätte „Piratenklub“	Schermen	Schermener Weg 1c
Sporthalle	Schermen	Breite Str. 14 a
Sportlerheim	Schermen	Breite Str. 14 a

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanten grundstücksgleichen Rechte.

Posten 1.2.3	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
Infrastrukturvermögen	18.029.312,39 €	-190.412,28€	17.838.900,11 €

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Buchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Infrastrukturvermögen	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
041100 - Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.155.845,83 €	-289,37 €	2.155.547,46 €
042100 - Straßenkörper, Straßenbauten Wege und Plätze	13.111.774,93 €	-79.885,56 €	13.031.889,37 €
042110 - Aufbauten und Betriebsvorrichtungen auf, Straßen, Wege und Plätze	538.833,24 €	-53.471,76 €	485.361,48 €
043100 - Brücken und Durchlässe	2.000.398,71 €	-50.990,92 €	1.949.407,79 €
045100 - sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens, Deiche, Bootsanleger, Häfen	222.459,68 €	-5.765,67 €	216.694,01 €

In der Gemeinde Möser verteilen sich die Brücken und Durchlässe wie folgt:

Ortschaft	Brücken	Durchlässe
Hohenwarthe	8	17
Körbelitz	1	5
Lostau	3	7
Möser	1	1
Pietzpuhl		2
Schermen		11

Die Gemeinde Möser verfügt über 13 Spielplätze, wobei sich 5 Spielplätze auf umzäuntem Gelände der Kindertageseinrichtungen und der Grundschule Möser befinden.

Objekt	Ortsteil	Standort
Spielplatz "Am Sportplatz"	Hohenwarthe	Am Sportplatz
Spielplatz "Burgenser Weg"	Lostau	Eichenweg / Kasanienweg
Spielplatz "Röthlaaken"	Lostau	Obere Röthlaake
Spielplatz " Möserstraße"	Lostau	Möserstraße / Hundert Ruten
Spielplatz "Riebebergsbreite"	Möser	Tulpenweg / Riebebergsbreite / Beamtenweg
Spielplatz "Schwemmpfuhl"	Pietzpuhl	Am Schwemmpfuhl
Spielplatz " Hühnerberg"	Schermen	Zum Hühnerberg
Spielplatz "Sandstücken"	Schermen	Wiesenweg / Beekeweg
Spielplatz "Gänseblümchen"	Hohenwarthe	Eulenbruch 8
Spielplatz Kita "Elpiraten"	Lostau	Am Sportpark 1
Spielplatz Kita "Regenbogen"	Körbelitz	Burgenser Weg 6
Spielplatz Grundschule Möser	Möser	Gartenstraße 27
Spielplatz Kita "MS Piratenclub"	Schermen	Schermener Weg 1c

Im Bilanzkonto 041100 erfolgten reine Zugänge in das Anlagevermögen in der Größenordnung von 168,13 €, darunter fällt auch der Kauf eines Weges in Schermen sowie ein Weg in Lostau.

Im Bilanzkonto 042100 erfolgte die Aktivierung einer Vielzahl an sanierten Straßen und Wege im Rahmen der Hochwasserbeseitigung von 2013. Diese wurden zu 100 % gefördert, welches im Sonderpostenkonto auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen ist. Im Zuge dieser Sanierung ging eine bisher mit dem Buchwert von 11.520,00 € (AG 143) zum Anlagevermögen gehörende Fahrbahn Lostau-Altes Dorf sowie der zugehörige Gehweg mit einem Buchwert von 101.047,44 € (AG 144) in den Abgang.

-288.587,27 €	Abgänge im Anlagevermögen
37.859,92 €	Zugänge im Anlagevermögen
694.811,05 €	Umbuchungen (Aktivierung) im Anlagevermögen
-699.989,09 €	Abschreibungen im Haushaltsjahr

Folgende Zugänge im Bilanzkonto 042100 erfolgten:

Anlagegut	Bezeichnung	Buchwert
3150	Lostau- ländl. Weg 034_022	12.798,68 €
3151	Lostau- ländl. Weg Zufahrt Alte Ziegelei	12.330,42 €
3215	Lostau- ländl. Weg Zum Bahndamm	12.730,82 €
3255	Lostau- Elberadweg	94.205,45 €
3381	Lostau- Fahrbahn Altes Dorf	394.208,71 €
3382	Lostau- Gehweg Altes Dorf	63.587,96 €
3383	Alt Lostau- Verbindungsstraße Kleines Dorf – Altes Dorf Fahrb.	122.972,77 €
3384	Alt Lostau- Verbindungsstraße Kleines Dorf – Altes Dorf Gehweg	19.836,16 €
		<b>732.670,97 €</b>

Im Bilanzkonto 042110 bestehen die Zugänge zum Anlagevermögen in Höhe von 27.606,91 € wie dargestellt:

Anlagegut	Bezeichnung	Buchwert
3159	Außenanlage FFw Pietzpuhl	216,02 €
3161	1 Straßenlampe Hohenwarthe-Eulenbruch	1.951,59 €
3253	Löschwasserteich Körbelitz (Aktivierung)	25.043,21 €
3254	Löschwasserteich Pietzpuhl (Aktivierung)	396,09 €
		<b>27.606,91 €</b>

Als Darunterposition der weiteren Zugänge sind die aktivierten Eigenleistungen in folgender Höhe enthalten:

Anlagegut	Bezeichnung	aktivierte Eigenleistung
3159	Außenanlage FFW Pietzpuhl	16,02 €

Posten 1.2.4	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
Bauten auf fremden Grund und Boden	326.921,42 €	-19.353,11 €	307.568,31 €

Für die Gemeinde Möser bestehen folgende Rechtsverhältnisse im infrastrukturellen Bereich (Straße), welche zukünftig noch grundstückseigentümerrechtlich geklärt werden müssen:

Ort	Straße
Hohenwarthe	Mittelstraße, Am Feldrain
Möser	Anemonenweg, Beamtenweg, Comeniusweg, Gladiolenweg, Kirchofsbreite, Külzauer Weg, Maiglöckchenweg, Mösershöhe, Privatweg, Schilfweg, Seerosenweg,
Schermen	Amtteich, Feldstraße, Tinselweg
Lostau	Am Weinberg

Im Bilanzkonto 052100 Bauten auf fremden Grund und Boden fielen im Haushaltsjahr 2016 lediglich die jährlichen Abschreibungen in Höhe von 19.353,11 € an.

Posten 1.2.5	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6.554,36 €	-952,74 €	5.601,62 €

Der Posten Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler beinhaltet Antiquitäten und Kunstgegenstände, Baudenkmäler, übrige Denkmäler und sonstige Kunstgegenstände sowie Kulturdenkmäler.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Buchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Kunstgegenstände	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
061100 - Kunstgegenstände	2.766,04 €	-262,67 €	2.503,37 €
066100 - übrige Denkmäler	3.788,32 €	-690,07 €	3.098,25 €

In den Bilanzkonten Kunstgegenstände erfolgte ein Zugang von 2 Stolpersteinen in Höhe von Insgesamt 240,00 €. Stolpersteine sind Gedenksteine, die bewußt etwas erhöht im Fußweg eingearbeitet sind, um

aufmerksam zu machen. Für diese Stolpersteine gibt es Spenden in gleicher Höhe, die als Sonderposten auf dem Anlagegut verbucht sind.  
Die weiteren Veränderungen in der Bilanzsumme ergeben sich aus den jährlichen Abschreibungen.

Posten 1.2.6	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	339.989,16 €	-45.985,84 €	294.003,32 €

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Buchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
071100 - Fahrzeuge und Zubehör	308.562,29 €	-42.644,11 €	265.918,18 €
072100 - Maschinen	31.426,87 €	-3.341,73 €	28.085,14 €

Die Gemeinde Möser besaß zum 31.12.2016 u.a. folgenden eigenen Fahrzeugbestand inkl. umfangreichen Zubehör:

#### *Bauhof*

Inventarbezeichnung/Modell	Anlagegut-Nr.
Multicar Fumo, JL-HW 707	991
Volvo Kompaktraktor L30B (L30Z)	992
Minibagger YANMAR B17/91169	993
Bauwagen	997
Hebebühne JL-AF 670, Anhänger	1005
Anhänger JL-AW 801, Hersteller BAOS (2Achser)	1006
Anhänger JL-AK 734, Hersteller WEFERLINGER (1Achser)	1007
Radlader Zettelmeyer ZL 402C	1009
Kleintraktor	1048
Citroën Jumper Kipper	3062
VIKING Reitermäher	3098

#### *Feuerwehren*

Ortsteil	Inventarbezeichnung/Modell	Anlagegut-Nr.
Hohenwarthe	Anhänger, TS, Schlauchhaspel (JL-AV 112)	1011
Hohenwarthe	TSF-W 600 L (Tragkraftspritzenfahrzeug) (BRG-LW 48)	1012
Hohenwarthe	LKW Robur LO 2002A (BRG-KN 29)	1013
Hohenwarthe	MTW Citroen (Mannschaftstranportfahrzeug) (JL-FF 37)	1014
Körbelitz	Löschfahrzeug LF 8/6 600 I (JL-FF 1)	1015
Körbelitz	Schlauchanhänger 2000 mB (JL-FF 65)	1017
Körbelitz	MTW, VW (Mannschaftstranportfahrzeug) (JL-FF 46)	2784
Lostau	MZB (Rettungsboot) (JL-LB 112)	1018
Lostau	Trailer (Bootsanhänger) (JL-LB 112)	1020
Lostau	Mercedes Atego LF 8/6, (JL-FL 96)	1023
Lostau	TS 8/8, Anhänger (Transportschlauch)	1024
Lostau	Tanker, Mercedes Unimog TLF16/24, 2400 L (JL-N 878)	1027
Lostau	MTW, VW-Bus T 3 (Mannschaftstranportfahrzeug) (JL-FP 200)	1029

Ortsteil	Inventarbezeichnung/Modell	Anlagegut-Nr.
Lostau	MTW, VW (Mannschaftstransportfahrzeug) (JL-FL 69)	2828
Möser	MTW Citroen (Mannschaftstransportfahrzeug) ((JL-FF 39)	1032
Möser	TLF 16/25(Tanklöschfahrzeug) 2500 L/TH (JL-LF 112)	1034
Möser	Träger mit Boot (rotes Schlauchboot) (JL-FF 20)	1035
Möser	Schlauchanhänger (JL-FF 38)	1036
Möser	Rettungsboot mit Trailer (JL-TA 556)	1037
Möser	ELW, VW (Einsatzleitwagen) (JL-EG1)	2829
Möser	LF 16 (Löschfahrzeug) 1600 L/TH (JL-M 112)	2885
Pietzpuhl	Mercedes, KTLF-W, rot, MTW (JL-FL 69)	1039
Schermen	Mercedes Benz TgF-W, TSF-W 8/8, 600L (BRG-MC 8)	1043
Schermen	VW T4, MTW (Mannschaftstransportfahr) (JL-FF 3)	1044
Schermen	Tragkraftspritzenanhänger (JL-FF 41)	1045
Schermen	Schlauchanhänger	1047
Schermen	Anhänger HUMBAUR	2783

Neben eigenen Fahrzeugen konnte die Gemeinde Möser zum 31.12.2016 auch über Leasingfahrzeuge mit umfangreichem Zubehör verfügen, welche jedoch nicht in der Vermögensrechnung erfasst sind.

Im Bilanzkonto 071100 erfolgten drei Zugänge zu vorhandenem Fahrzeugbestand. Es handelt sich ausschließlich um Festinstallation von Digitalfunk im Fahrzeug. Der Digitalfunk wurde installiert in einem Mannschaftstransportwagen in Körbelitz (AG 2784), in einem Mannschaftstransportwagen in Lostau (AG 2828) und in einem Einsatzleitwagen in Möser (AG 2829).

Im Bilanzkonto 072100 gab es keine Zu- und Abgänge, es fiel lediglich die jährliche Abschreibung an.

Posten 1.2.7	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere	299.775,50 €	44.551,40 €	344.326,90 €

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Buchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Betriebsvorrichtungen	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
081100 - Betriebsvorrichtungen	132.866,06 €	-43.051,33 €	89.814,73 €
082100 - Betriebs- und Geschäftsausstattung > 1.000 EUR o. Ust	87.811,18 €	17.014,75 €	104.825,93 €
082110 - Betriebs- und Geschäftsausstattung, Dienstbekleidung FFw	79.098,26 €	0,00 €	79.098,26 €
082200 - Sammelposten für bewegl. Vermögensgegenstände bis 1.000 EUR netto	0,00 €	70.587,98 €	70.587,98 €

Im Bilanzkonto 081100 ergeben sich die Veränderungen in der Bilanzsumme wie folgend:

Betrag	Bezeichnung
15.450,96 €	Zugang ins Anlagevermögen
-55.236,19 €	Abgang (Umbuchung) Anlagevermögen
-6.389,29 €	Jährliche Abschreibung
3.123,19 €	Abgang Abschreibung
<b>-43.051,33 €</b>	<b>Veränderung im Jahr</b>

Die Zugänge sind Spielgeräte und dessen Aufbau auf den Spielplätzen Möser Riebebergsbreite und Lostau Burgenser Weg sowie Röthlaaken.

Im Bilanzkonto 082100 Betriebs- und Geschäftsausstattung sind Anlagegüter mit einem Nettowert von mehr als 1.000 € in der Anschaffung verbucht. Wertmäßig wurden Zugänge ins Anlagevermögen im Haushaltsjahr 2016 in Höhe von 24.835,09 € gebucht, welche hauptsächlich in der Grundschule Möser, Feuerwehren (Digitalfunk) und Bauhof Möser genutzt werden.

Erstmalig mit dem Haushaltsjahr 2016 erfolgt die Buchung von Vermögensgegenständen bis 1.000 € netto im Bilanzkonto 082200 - Sammelposten.

Diese werden innerhalb von 5 Jahren, ohne Erinnerungswert, abgeschrieben. Sollte ein Anlagegut aus diesem Sammelposten vorzeitig verschleiben, verloren gehen oder anderweitig nicht mehr einsetzbar sein, verbleibt es trotzdem in diesem Sammelposten bis zum Ende der Nutzungsdauer von 5 Jahren. Das Besondere an diesem Konto ist, unabhängig vom Zeitpunkt des Zugangs ins Anlagevermögen in Laufe des Jahres, erfolgt immer auch für das Zugangsjahr die volle Abschreibung, als wenn das Anlagegut bereits zum 1. Januar des Jahres zugegangen wäre.

Es erfolgten im Jahr 2016 Zugänge in Höhe von 88.235,11 €, die Abschreibungssumme beträgt 17.647,13 €.

Posten 1.2.8	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	559.681,65 €	-266.036,21 €	293.645,44 €

Als geleistete Anzahlungen wird die geldliche Vorleistung der Kommune auf noch zu erhaltende Sachanlagen, z. B. Spezialrettungsgeräte der Feuerwehr, bezeichnet.

Die Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen auf einem eigenen oder fremden Grundstück im Bereich des Hoch- und Tiefbaus, sowie sonstiger Anlagegüter ab. Es werden die Leistungen erfasst, die bis zum Bilanzstichtag für die noch nicht fertig gestellte Anlage entstanden und in Rechnung gestellt worden sind. Da noch kein Übergang in das gemeindliche wirtschaftliche Eigentum stattgefunden hat, sind diese Leistungen noch nicht abschreibungsrelevant und dürfen daher nicht aktiviert werden.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Buchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	Buchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Buchwert zum 31.12.2016
091100 - Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
096100 - Anlagen im Bau Hochbaumaßnahmen	26.382,40 €	169.178,27 €	195.560,67 €
096200 - Anlagen im Bau Tiefbaumaßnahmen	533.299,25 €	-452.309,27 €	80.989,98 €
096300 - Anlagen im Bau Sonstige Baumaßnahmen	0,00 €	17.094,79 €	17.094,79 €

Im Bilanzkonto 096100 Hochbaumaßnahmen verbleiben im Haushaltsjahr Anlagegüter, deren Fertigstellung im Folgejahr erfolgt bzw. bereits Planungskosten entstanden waren. Mit Anlagegut 2820 bleiben erste Planungskosten sowie behördliche Gebühren für die Erweiterung des Feuerwehrgerätehauses in Hohenwarthe als Anlage im Bau verbucht. Mit Anlagegutnummer 3209 verbleiben erste Gebühren für die Erweiterung der Feuerwehr in Möser. Weitere Anlagegüter betreffen die Erweiterung der Grundschule Möser,

Im Bilanzkonto 096100 waren auch aktivierte Eigenleistungen angefallen, diese werden erst mit der Aktivierung der Anlage abgeschrieben. Folgende Eigenleistungen waren angefallen:

Anlagegut	Bezeichnung	Aktivierte Eigenleistungen
3206	Grundschule Möser, Erweiterungsneubau	3.640,36 €
3207	Grundschule Möser, Nahversorgungsnetz	152,04 €
3208	Grundschule Möser, Haus 2	1.137,00 €

Im Bilanzkonto 096200 Tiefbaumaßnahmen erfolgten im Jahr 2016 aufgrund von Aktivierungen folgende Abgänge:

- Verkehrsfläche Lostau- Altes Dorf
- Verkehrsfläche Alt Lostau- Verbindungsstraße Kleines Dorf-Altes Dorf
- Löschwasserteich Körbelitz
- Löschwasserteich Pietzpuhl
- Elberadweg

Die Verkehrsflächen in Lostau und der Elberadweg wurden im Rahmen der Hochwasserbeseitigung fertig gestellt.

Im Konto 096200 verblieben die Sanierung der Ufermauer Hohenwarthe im Rahmen der Hochwasserbeseitigung, der Ausbau der L52 OD Körbelitz sowie die Löschwasserentnahmestelle Sportplatz Schermen.

Auch im Bilanzkonto 096200 Hochbaumaßnahmen waren aktivierte Eigenleistungen angefallen:

Anlagegut	Bezeichnung	Aktivierte Eigenleistungen
3234	Löschwasserentnahmestelle Sportplatz Schermen	1.395,15 €

Im Bilanzkonto 096300 sind zum Jahresende 2016 folgende Anlagen im Bau erfasst:

- Erste Anschaffungskosten (Gebühren) Wallstraße Hohenwarthe
- Gedenkstätte Schacht Schermen
- Buswartehäuschen Möser Chaussee B1
- Switch für den Erwerb Server

Posten 1.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Finanzanlagevermögen	746.875,79 €	0,00 €	746.875,79 €

Zum Finanzanlagevermögen gehören die Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen sowie Sondervermögen.

Posten 1.3.1	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanten Anteile an verbundenen Unternehmen.

Posten 1.3.2	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Beteiligungen	746.875,79 €	0,00 €	746.875,79 €

Die Gemeinde Möser hat vier Beteiligungen an anderen Unternehmen.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

	Anfangsbestand zum 01.01.2016	Zugang	Abgang	Restbuchwert zum 31.12.2016
Wasserversorgungsverband Im Bürger Land (Eigenkapitalspiegel-methode)	502.353,05 €	0,00 €	0,00 €	502.353,05 €
Wasserverband Burg (Anteil Stammkapital an Kapitalrücklage)	244.520,74 €	0,00 €	0,00 €	244.520,74 €
Wolmirstedter Wasser- und Abwasserzweckverband	1,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €
Ehle / Ihle Verband	1,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €

Posten 1.3.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sondervermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Zum Sondervermögen der Gemeinden gehören entsprechend § 121 Abs. 1 KVG LSA: das Kommunalgliedervermögen; das Vermögen der nichtrechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts; das Vermögen der Eigenbetriebe; rechtlich unselbständige Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen.

Es besteht kein bilanzrechtlich relevantes Sondervermögen.

Posten 1.3.4	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Ausleihungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Ausleihungen sind Forderungen aus Darlehen, die entstehen, wenn Kommunen Mittel an Schuldner entweder direkt oder unter Zwischenschaltung eines Vermittlers ausleihen, und die entweder in einem nicht begebaren Titel oder gar nicht verbrieft sind.

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanten Ausleihungen.

Posten 1.3.5	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Die Wertpapiere setzen sich zusammen aus Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und Finanzderivate.

Investmentzertifikate sind die Kapitalanteile, die von finanziellen Kapitalgesellschaften ausgegeben werden, die je nach Land als Investmentfonds, Investmenttrusts oder als Kapitalanlagegesellschaft bezeichnet werden, unabhängig davon, ob es sich um offene, halboffene oder geschlossene Fonds handelt.

Kapitalmarktpapiere sind langfristige Wertpapiere ohne Anteilsrechte, deren ursprüngliche Laufzeit in der Regel mehr als ein Jahr beträgt.

Geldmarktpapiere sind kurzfristige Wertpapiere der öffentlichen Hand, die am Geldmarkt gehandelt werden und deren ursprüngliche Laufzeit in der Regel bis zu einem Jahr beträgt. Geldmarkttitel sind z. B.: Schatzwechsel, unverzinsliche Schatzanweisungen von Bund, Bahn, Post und der Bundesländer und Privatdiskonten.

Finanzderivate( z. B. Zinsswap) basieren auf einer Kreditvereinbarung und sollen zur Risikominderung dienen.

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanten Wertpapiere.

## 2. Umlaufvermögen

Im Umlaufvermögen werden die Vermögensgegenstände ausgewiesen, die dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde Möser nicht dauerhaft dienen. Dazu gehören Vorräte, Forderungen und liquide Mittel.

Posten 2.1	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Vorräte	1.472.583,62 €	140.642,87 €	1.613.226,49 €

Vorräte sind in dieser oder einer Vorperiode erworbene oder hergestellte Güter, die später verkauft, verbraucht oder anderweitig verwendet werden sollen. Hierzu zählen Vorleistungsgüter, unfertige Erzeugnisse und angefangene Arbeiten, Fertigerzeugnisse und Handelsware. Eingeschlossen sind sämtliche Vorräte der Kommune und nicht nur Vorräte an strategisch wichtigen Gütern, an Getreide und an Rohstoffen, die für die Kommune von besonderer Bedeutung sind. Als Vorräte werden Rohstoffe / Fertigungsmaterialien, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe, Waren, unfertige Erzeugnisse / Grundstücke in Entwicklung, unfertige Leistungen, geleistete Anzahlungen auf Vorräte und sonstige Vorräte erfasst.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Vorräte	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
155200 - Grundstücke in Entwicklung Erschließungskosten	738.125,70 €	340.052,04 €	1.078.177,74 €
155201 - Grundstücke in Entwicklung sonstige Kosten	870.015,92 €	496,83 €	870.512,75 €
155210 - Grundstücke in Entwicklung Grundstücksverkauf	-135.558,00 €	-199.906,00 €	-335.464,00 €

Von der Gemeinde Möser wurde 2012 begonnen das Wohngebiet Grabenbruch in Lostau als Grundstücke in Entwicklung eigenverantwortlich zu erschließen. Im 5. Jahr der Erschließung erfolgten weitere bauliche Erschließungsarbeiten (Erschließungskosten). Es wurden weitere 13 Grundstücke an bauwillige Familien verkauft und von 26 Grundstücksbesitzern Erschließungsbeiträge gefordert. Zum Zweck der besseren Übersichtlichkeit und buchhalterischen Trennung der Erschließungskosten und der

Grundstücksverkaufspreise wurde das Unterkonto zu den Erschließungskosten für die Kaufpreiserträge beibehalten.

Eine Aufteilung der Investition in Auszahlungen für die Erschließung pro Straße zzgl. des Erschließungskostenanteils (Sonderposten) und für die kostenfreie Weitergabe von Infrastrukturvermögen an Dritte (Trinkwasser- und Abwassererschließung) sowie der Einzahlungen aus Grundstücksverkäufen und Erschließungsbeitrag erfolgt erst nach Abschluss der Erschließungsmaßnahme Grabenbruch. Dann erfolgt eine Auflösung der Vorräte / Erschließung und eine Umbuchung kommunalen Infrastrukturvermögens in das Anlagevermögen. Dabei ist weiterführend zu beachten, dass ggf. bei einem Gewinn Körperschaftssteuer und Kapitalertragssteuer abzuführen ist.

Posten 2.2	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Öffentlich-rechtliche Forderungen	412.695,44 €	-85.263,64 €	327.431,80 €

Öffentlich-rechtliche Forderungen resultieren zum einen aus der Festsetzung von Gebühren (Verwaltungs- und Benutzungsgebühren), Beiträgen (Straßenausbau, Kanalanschluss, Erschließung) und Steuern. Zum anderen handelt es sich hier um Forderungen aus Transferleistungen. Transferleistungen im Bereich der öffentlichen Verwaltung sind dadurch gekennzeichnet, dass den Zahlungen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Sie beruhen auf einseitige Verwaltungsvorfällen und nicht auf einem Leistungsaustausch.

Die Forderungen wurden mittels einer Beleginventur nachgewiesen. Der Bestand ist mit der Offen—Posten-Liste zum 31.12.2016 nachgewiesen und abgestimmt.

Erfahrungsgemäß fällt ein bestimmter Teil der Forderungen aus. Nach dem für das Umlaufvermögen geltenden Niederstwertprinzip sind Forderungen zu vermindern, wenn voraussichtlich davon auszugehen ist, dass sie nicht mehr oder nur noch teilweise eingehen werden.

Die Forderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit geprüft und berichtigt. Die Wertberichtigung erfolgte im Einzelwert (Einzelwertberichtigung) und im Pauschalwert (Pauschalwertberichtigung). Als Erstes wurden automatisch im Buchungssystem die Forderungen im Einzelwert 100 % berichtigt, deren Schuldner sich in einem Insolvenzverfahren befinden und die Forderungen in diesem Verfahren als Insolvenz- oder Masseforderung angemeldet sind. Die restlichen Forderungen zum 31.12.2016 wurden pauschal mit 0,4 % der Forderungssumme berichtigt, da in den meisten Fällen noch von einer erfolgreichen Zwangsvollstreckung der Forderungen ausgegangen wird. Der prozentuale Wert der Pauschalwertberichtigung wurde aus dem Durchschnitt der letzten 3 Jahre (2013-2015) errechnet. Dazu wurde die Summe der endgültigen Niederschlagungen zu den zahlungswirksamen Einnahmen im Gesamthaushalt (Ergebnisrechnung) ins Verhältnis gesetzt.

Gemäß § 34 Abs. 3 KomHVO LSA dürfen Posten der Aktivseite nicht mit Posten der Passivseite verrechnet werden (Saldierungsverbot, Bilanzverkürzung). Dementsprechend wurden im Ausweis der Vermögensrechnung die negativen Salden im Forderungs- (kreditorische Debitoren – z. B. Rückerstattung Kosten Standesamt 2016 an die Gemeinde Biederitz lt. Vereinbarung) und Verbindlichkeitsbereich (debitorische Kreditoren – z. B. Rückerstattung Stromkosten 2016 von den Stadtwerken Burg GmbH aufgrund der Endabrechnung) ordentlich auf der richtigen Seite der Vermögensrechnung ausgewiesen.

Posten 2.2.1	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	62.447,13 €	-19.340,76 €	43.106,37 €

Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen sind Forderungen, die durch die Gewährung von Zahlungsfristen auf Dienstleistungen der Kommunen entstehen, wie Verwaltungs- und Benutzungsgebühren, Beiträge.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
161100 - Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	13.477,85 €	-13.469,95 €	7,90 €
161110 - Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Gebühren und Beiträge	45.698,26 €	-14.971,39 €	30.726,87 €
161188 - Zweifelhafte Forderungen	8.710,09 €	-1.869,52 €	6.840,57 €
<i>Summe Offener Forderungen</i>	<i>67.886,20 €</i>		<i>37.575,34 €</i>
161120 - Wertberichtigungen	-8.946,79 €	1.983,28 €	-6.963,51 €
161130 - Kreditorische Debitoren	3.507,72 €	8.737,52 €	12.245,24 €
161177 - befristete Niederschlagungen	0,00 €	249,30 €	249,30 €

Der Restbuchwert der Wertberichtigungen öffentlich-rechtlicher Forderungen aus Dienstleistungen untergliedert sich in:

Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		
161120	Wertberichtigung öffentlich-rechtlicher Forderungen aus Dienstleistungen	<u>-6.963,51 €</u>
	- Einzelwertberichtigung (Forderungen in Insolvenz)	-6.840,57 €
	- Pauschalwertberichtigung (0,4%)	-122,94 €
	- Niederschlagungen	0,00 €

Zum 31.12.2016 wurden Forderungen mit einem Betrag von 43.106,37 € in den öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen festgestellt. Diese Forderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit untersucht. Neben befristete Niederschlagungen und der Korrekturbuchung der kreditorischen Debitoren wurde der Einzelwert (Forderungen mit Insolvenz hintergrund) mit 100% sowie der Pauschalwert mit 0,4 % auf die restlichen Forderungen berichtigt. Die einzelwertberichtigten Forderungen wurden in den zweifelhaften Forderungen zusammengeführt und aufgezeigt.

Posten 2.2.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	350.248,31 €	-65.922,88 €	284.325,43 €

Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen sind Forderungen, die durch einen zeitlichen Abstand zwischen Verteilungstransaktionen und den entsprechenden Zahlungen entstehen. Hierzu gehören insbesondere Forderungen aus Steuern, Sozialbeiträge, Transferleistungen, wie Zuwendungen (vor allem Fördermittel) und Umlagen.

Für die Gemeinde Möser wurde folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
169110 - sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen – Steuern, Transferleistungen	267.840,39 €	-28.369,84 €	239.470,55 €
169188 - Zweifelhafte Forderungen	94.078,26 €	10.754,08 €	104.832,34 €
169300 - übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	6.754,79 €	-2.216,388 €	4.537,91 €
169388 - Zweifelhafte Forderungen	21.442,85 €	99,00 €	21.541,85 €
169400 - Nebenforderungen	9.502,67 €	12.506,15 €	22.008,82 €
1694880 - Zweifelhafte Nebenforderungen	435,00 €	710,50 €	1.145,50 €
<i>Summe Offener Forderungen</i>	<i>400.053,96 €</i>		<i>393.536,97 €</i>
169120 - Wertberichtigungen	-117.094,02 €	-11.757,49 €	-128.851,51 €
169177 - befristete Niederschlagungen	0,00 €	13,45 €	13,45 €
169130 - Kreditorische Debitoren	9.315,93 €	-4.498,84 €	4.817,09 €
169990 - Debitorische Kreditoren sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	57.972,44 €	-43.168,01 €	14.804,43 €

Der Restbuchwert der Wertberichtigungen sonstiger öffentlich-rechtlicher Forderungen untergliedert sich in:

	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	
169120	Wertberichtigung öffentlich-rechtlicher Forderungen aus Dienstleistungen	<u>-128.851,51 €</u>
	- Einzelwertberichtigung (Forderungen in Insolvenz)	-127.519,69 €
	- Pauschalwertberichtigung (0,4%)	-1.064,07 €
	- Niederschlagungen	267,75 €

Zum 31.12.2016 wurden Forderungen mit einem Betrag von 284.325,43 € in den sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen festgestellt. Diese Forderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit untersucht. Neben befristete Niederschlagungen und den Korrekturbuchung der kreditorischen Debitoren sowie debitorischen Kreditoren, wurde der Einzelwert (Forderungen mit Insolvenz hintergrund) mit 100% sowie der Pauschalwert mit 0,4 % auf die restlichen Forderungen berichtet. Die einzelwertberichtigten Forderungen wurden in den zweifelhaften Forderungen zusammengeführt und aufgezeigt.

Posten 2.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	30.156,88 €	-199,37 €	29.957,51 €

Eine privatrechtliche Forderung ist das Recht, von einem anderen aufgrund eines Schuldverhältnisses eine Leistung zu fordern. Das Schuldverhältnis ergibt sich aus einem Vertrag oder durch die Erfüllung der Tatbestandsvoraussetzungen einer Gesetzgebung.

Die Forderungen wurden mittels einer Beleginventur nachgewiesen. Der Bestand ist mit der Offen—  
Posten-Liste zum 31.12.2016 nachgewiesen und abgestimmt.

Erfahrungsgemäß fällt ein bestimmter Teil der Forderungen aus. Nach dem für das Umlaufvermögen  
geltenden Niederstwertprinzip sind Forderungen zu vermindern, wenn voraussichtlich davon auszugehen  
ist, dass sie nicht mehr oder nur noch teilweise eingehen werden.

Die Forderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit geprüft und berichtigt. Die Wertberichtigung erfolgte im  
Einzelwert (Einzelwertberichtigung) und im Pauschalwert (Pauschalwertberichtigung). Als Erstes wurden  
automatisch im Buchungssystem die Forderungen im Einzelwert 100 % berichtigt, deren Schuldner sich  
in einem Insolvenzverfahren befinden und die Forderungen in diesem Verfahren als Insolvenz- oder  
Masseforderung angemeldet sind. Die restlichen Forderungen zum 31.12.2016 wurden pauschal mit 0,4  
% der Forderungssumme berichtigt, da in den meisten Fällen noch von einer erfolgreichen  
Zwangsvollstreckung der Forderungen ausgegangen wird. Der prozentuale Wert der  
Pauschalwertberichtigung wurde aus dem Durchschnitt der letzten 3 Jahre (2013-2015) errechnet. Dazu  
wurde die Summe der endgültigen Niederschlagungen zu den Einnahmen im Gesamthaushalt  
(Ergebnisrechnung) ins Verhältnis gesetzt.

Gemäß § 34 Abs. 3 KomHVO LSA dürfen Posten der Aktivseite nicht mit Posten der Passivseite  
verrechnet werden (Saldierungsverbot, Bilanzverkürzung). Dementsprechend wurden im Ausweis der  
Vermögensrechnung die negativen Salden im Forderungs- (kreditorische Debitoren – z. B.  
Rückerstattung Kosten Standesamt 2016 an die Gemeinde Biederitz lt. Vereinbarung) und  
Verbindlichkeitsbereich (debitorische Kreditoren – z. B. Rückerstattung Stromkosten 2016 von den  
Stadtwerken Burg GmbH aufgrund der Endabrechnung) ordentlich auf der richtigen Seite der  
Vermögensrechnung ausgewiesen.

Posten 2.3.1	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	478,86 €	-242,20 €	236,66 €

Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung sind Forderungen, die durch die Gewährung  
von Zahlungsfristen im Zusammenhang mit der Lieferung von Waren oder Dienstleistungen der  
Kommunen, die noch nicht oder nur zum Teil bezahlt wurden und denen keine Kredite zugrunde liegen,  
entstehen.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
171110 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	478,86 €	-242,20 €	237,61 €
<i>Summe Offener Forderungen</i>	<i>460,70 €</i>		<i>237,61 €</i>
171120 - Wertberichtigungen	-1,84 €	0,89 €	-0,95 €
171130 - Kreditorische Debitoren	20,00 €	-20,00 €	0,00 €

Zum 31.12.2016 wurden Forderungen mit einem Betrag von 236,66 € in den privat-rechtlichen  
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen festgestellt. Diese Forderungen wurden auf ihre  
Werthaltigkeit untersucht. Neben befristete Niederschlagungen und den Korrekturbuchung der  
kreditorischen Debitoren sowie debitorischen Kreditoren, wurde der Einzelwert (Forderungen mit  
Insolvenz hintergrund) mit 100% sowie der Pauschalwert mit 0,4 % auf die restlichen Forderungen  
berichtigt. Die einzelwertberichtigten Forderungen wurden in den zweifelhaften Forderungen  
zusammengeführt und aufgezeigt.

Posten 2.3.2	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonstige privatrechtliche Forderungen	10.856,71 €	3.415,79 € €	14.272,50 €

Sonstige privatrechtliche Forderungen sind Forderungen, die durch einen zeitlichen Abstand zwischen Verteilungstransaktionen und den entsprechenden Zahlungen entstehen, wie Pachten auf Land und Bodenschätze, aufgelaufene Gebäudemieten, Dividenden, Zinsen, auch ertragswirksame Spenden, Schenkungen und anderer unentgeltlicher Erwerb, einschließlich Auszahlungen nach § 28 Abs. 1 KomHVO LSA.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Sonstige Forderungen	privatrechtliche	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
172110	- Sonstige privatrechtliche Forderungen	-13.189,11 €	27.518,93 €	14.329,82 €
172188	- Zweifelhafte Forderungen	3.114,97 €	-628,64 €	2.486,33 €
<i>Summe Offener Forderungen</i>		<i>-10.074,14 €</i>		<i>16.816,15 €</i>
172120	- Wertberichtigungen	-7.742,49 €	5.198,84 €	-2.543,65 €
172177	- befristete Niederschlagungen	4.617,48 €	-4.617,48 €	0,00 €
172130	- Kreditorische Debitoren	24.055,86 €	-24.055,86 €	0,00 €

Der Restbuchwert der Wertberichtigungen sonstiger privatrechtlicher Forderungen untergliedert sich in:

	Sonstige privatrechtliche Forderungen	
172120	Wertberichtigung sonstiger privatrechtlicher Forderungen	<u>-2.543,65 €</u>
	- Einzelwertberichtigung (Forderungen in Insolvenz)	-2.486,33 €
	- Pauschalwertberichtigung (0,4%)	-57,32 €
	- Niederschlagungen	0,00 €

Zum 31.12.2016 wurden Forderungen mit einem Betrag von 14.272,50 € in den sonstigen privatrechtlichen Forderungen festgestellt. Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit untersucht. Neben befristete Niederschlagungen wurde der Einzelwert (Forderungen mit Insolvenz hintergrund) mit 100% sowie der Pauschalwert mit 0,4 % auf die restlichen Forderungen berichtigt. Die einzelwertberichtigten Forderungen wurden in den zweifelhaften Forderungen zusammengeführt und aufgezeigt.

Posten 2.3.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonstige Vermögensgegenstände	18.821,31 €	-3.372,96 €	15.448,35 €

Unter der Position „Sonstige Vermögensgegenstände“ sind alle Ansprüche gegen Dritte zu bilanzieren, die keiner anderen Position zugeordnet werden können, wie z. B. Vorsteuer, Gehalts- und Reisekostenvorschüsse und Schadensersatzansprüche, und die als Vermögenswerte dem gemeindlichen Umlaufvermögen zuzurechnen sind. Ebenso werden hier die antizipativen Aktivposten gebucht, also jene Leistungen, die die Kommune bereits im laufenden Haushaltsjahr erhält (Ertrag), deren

Zahlung jedoch erst im folgenden Haushaltsjahr fällig gestellt wird. Die zur Veräußerung vorgesehenen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens mit Ausnahme der Grundstücke in Entwicklung können hierhin umgebucht werden.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Sonstige Vermögensgegenstände	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
179100 - sonstige privatrechtliche Forderungen	1.769,77 €	920,99 €	2.690,76 €
179188 - Zweifelhafte Forderungen	0,00 €	20.113,13 €	20.113,13 €
179300 - Forderungen Lohnüberzahlung	741,22 €	290,86 €	1.032,08 €
179400 - Nebenforderungen	380,60 €	350,55 €	731,15 €
<b>Summe der Offenen Forderungen</b>	<b>2.891,59 €</b>		<b>24.567,12 €</b>
179130 - Kreditorische Debitoren	0,00 €	0,00 €	0,00 €
179990 - Debitorische Kreditoren	15.929,72 €	-4.917,55 €	11.012,17 €

Zum 31.12.2016 wurden Forderungen mit einem Betrag von 15.448,35 € in den übrigen privatrechtlichen Forderungen festgestellt. Die Forderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit untersucht. Es wurde ein Pauschalwert mit 0,4 % auf die sonstige privatrechtliche Forderung berichtigt. Diese Berichtigung wurde automatisch auf den Wertberichtigungskonten 169120 und 172120 verbucht.

Zum 31.12.2016 betrug der Gesamt-OP-Stand der Forderungen 515.612,12 €.

Die offenen Forderungen teilen sich auf in 472.733,19 € verbuchte Forderungen (offene Posten - Kassenrest), 25.816,60 € debitorische Kreditoren (Verbindlichkeiten) und 17.062,33 € kreditorische Debitoren (Forderungen).

Posten 2.4	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
<b>Liquide Mittel</b>	<b>1.930.380,62 €</b>	<b>910.102,68 €</b>	<b>2.840.483,30 €</b>

Der Stand der Barkasse stimmt mit dem Stand des Kassenbuches zum Bilanzstichtag überein. Die Kontokorrentguthaben sind durch Tagesauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Festgeldanlagen sind durch Abrechnungen der Kreditinstitute belegt. Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt.

Posten 2.4.1	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	73.040,74 €	2.765.751,31 €	2.838.792,05 €

Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten sind Einlagen (in Landes- oder in Fremdwährung) bei Banken, deren sofortige Umwandlung in Bargeld verlangt werden kann oder die durch Scheck, Überweisung, Lastschrift oder ähnliche Verfügungen übertragbar sind, und zwar beides ohne nennenswerte Beschränkung oder Gebühr, z. B. Einlagen auf Konten bei deutschen und ausländischen Kreditinstituten, Einlagen auf Konten bei der Bundesbank und/oder bei der Europäischen Zentralbank.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
181114 - Sparkasse JL Giro Konto 650 000 943	40.434,84 €	2.341.743,56 €	2.382.178,40 €
181117 - DKB Giro Konto 102 004 46 97	246,82 €	432.348,75 €	432.595,5 €
181124 - Wohnungsverwaltung	32.359,08 €	-8.341,00 €	24.018,08 €

Das Hauptgeschäftskonto der Gemeinde Möser wird bei der Sparkasse Jerichower Land geführt. Es wurde am 24.06.2015 ein Kassenkreditvertrag mit einer Laufzeit bis 31.12.2016 über 1,58 Mio. Euro und einem Zinssatz von 0,6 % abgeschlossen. Die Kassenkreditlinie wurde zum 31.12.2016 nicht in Anspruch genommen.

Das Girokonto bei der DKB ist im Zusammenhang mit der unter Position 2.4.2 aufgeführten Festgeldanlage als Referenzkonto eröffnet worden. Die Festgeldanlagen liefen zum 19.02.2016 aus und die Geldanlage wurde dem Geschäftskonto bei der DKB zugeführt und in der laufenden Finanzmittelbewirtschaftung mit verwendet. Kontoführungsgebühren wurden nur nach Kontobewegung bezahlt.

Im Zuge der Hausverwaltung der Mietobjekte der Gemeinde Möser bestehen zwei Girokonten im Eigentum der Gemeinde Möser.

Wohnungsverwaltung		
181124	Wohnungsverwaltung in Möser und Pietzpuhl	24.018,08 €
	- HV Jacobeit, Möser, Konto 511 009 151	23.500,71 €
	- HV A. Rasch, Pietzpuhl, Konto 511 009 143	2.517,37 €

Posten 2.4.2	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonstige Einlagen	1.856.339,88 €	-1.856.339,88 €	0,00 €

Sonstige Einlagen sind Einlagen (in Landes- oder in Fremdwährung), bei denen es sich nicht um übertragbare Sichteinlagen handelt. Sonstige Einlagen können nicht jederzeit als Zahlungsmittel verwendet werden, und es ist nicht ohne nennenswerte Beschränkung oder Gebühren möglich, ihre Umwandlung in Bargeld zu verlangen oder diese auf Dritte zu übertragen z. B. Termineinlagen, Termingelder; Spareinlagen, Sparbücher, Sparbriefe oder Einlagenzertifikate; Einlagen, die auf besonderem Sparvertrag oder Ratensparvertrag beruhen; von Bausparkassen, Kreditgenossenschaften u. ä. ausgegebene Einlagenpapiere, die rechtlich oder faktisch jederzeit oder relativ kurzfristig kündbar sind; kurzfristige Rückkaufvereinbarungen, bei denen es sich um Verbindlichkeiten von Kreditinstituten handelt.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Sonstige Vermögensgegenstände	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
182162 - DKB Festgeld Konto 1016569194	1.031.299,94 €	-1.031.299,94 €	0,00 €
182163 - DKB Festgeld Konto 1016569210	412.519,97 €	-412.519,97 €	0,00 €
182164 - DKB Festgeld Konto 1016569202	412.519,97 €	-412.519,97 €	0,00 €

Die freien und kurzfristig nicht gebrauchten liquiden Mittel wurden am 19.02.2013 auf drei Festgeldkonten bis zum 19.02.2016 angelegt.

Die vereinbarten Zinssätze betragen im 1. Jahr (19.02.2013 – 18.02.2014) 0,60 % p. a., im 2. Jahr (19.02.2014 – 18.02.2015) 1,10 % p. a. und im 3. Jahr (19.02.2015 – 18.02.2016) 1,60 % p. a..

Die Festgeldanlagen liefen zum 19.02.2016 aus und die Geldanlagen wurde dem Geschäftskonto bei der DKB zugeführt und in der laufenden Finanzbewirtschaftung mit verwendet. Eine erneute Anlage der übrigen Mittel wurde nicht vorgenommen, da sich die Geldmarktsituation / Zinsniveau nicht rentabel und sicher darstellte.

Posten 2.4.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Bargeld u. ä. (Kassenbestand)	1.000,00 €	691,25 €	1.691,25 €

Als Kassenbestand werden im Besitz von Kommunen befindliche Noten und Münzen, die üblicher Weise als Zahlungsmittel verwendet werden, angesehen; d. h. sämtliche Einzelkassen, Handvorschüsse, Wechselgelder u. ä.. Zum Kassenbestand zählen auch Brief- oder ähnliche Marken sowie das Guthaben auf Frankiergeräten. Nicht zum Bargeld zählen Gedenkmünzen, die nicht als Zahlungsmittel verwendet werden.

### 3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind vor dem Abschlussstichtag 31.12.2016 geleistete Zahlungen auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
191100	3.834,55 €	1.679,89 €	5.514,44 €
– Aktive Rechnungsabgrenzungsposten			

Es wurden u. a. Abgrenzungen für jahreswechselübergreifende Teilnehmergebühren (Personenstandwesen) Kfz-Steuern, Versicherungen, Serviceverträge und andere Zahlungsverpflichtungen zum 01.01.2017 vorgenommen.

### 4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Ist das Eigenkapital durch im abgelaufenen Geschäftsjahr oder in voran gegangenen Jahren angesammelt Verluste aufgebraucht, ergibt sich ein Überschuss der Passiva über die Aktiva der Vermögensrechnung. Dieser Überschuss ist auf der Aktivseite unter 4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag darzustellen.

Bei der Erstellung der Vermögensrechnung zum 31.12.2016 wurde kein Fehlbetrag, welcher nicht durch das Eigenkapital gedeckt werden kann, ermittelt (lt. § 46 Abs. 3 Nr. 4 in Verbindung mit § 24 Abs. 2 KomHVO LSA).

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €

## PASSIVA

### 1. Eigenkapital

Posten 1.1	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Rücklagen	16.895.381,90 €	-143.002,14 €	17.038.384,04 €

Hierunter wird der Wert ausgewiesen, der sich aus der Differenz der Aktiva und der übrigen Passivposten einschließlich der Sonderrücklagen als wertmäßiger Überschuss ergibt. Rücklagen dienen als Sicherheit für künftige Ausgaben und stehen dem Verwaltungsbetrieb zur Selbstfinanzierung und Stärkung der Eigenkapitalbasis zur Verfügung.

Das Eigenkapital steht der Gemeinde langfristig (dauerhaft) zur Verfügung. Es ergibt sich aus der Differenz von Vermögen (Aktiva) und Fremdkapital (Passiva).

Posten 1.1.1	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	16.398.266,02 €	0,00 €	16.398.266,02 €

„Ergibt sich bei der Aufstellung späterer Jahresabschlüsse, dass bei der erstmaligen Bewertung in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen oder Verbindlichkeiten nicht, zu Unrecht oder mit einem unzutreffenden Wert angesetzt worden sind, so ist gemäß § 114 Abs. 7 des Kommunalverfassungsgesetzes in der späteren Bilanz der unterlassenen Ansatz nachzuholen oder der Wertansatz zu berichtigen, wenn es sich um einen wesentlichen Betrag handelt.“ (§ 54 Abs. 1 Satz 1 KomHVO LSA. Ab dem 01.01.2016 besteht nach dem § 54 KomHVO LSA keine zeitliche Einschränkung für die Berichtigung / Korrektur der Eröffnungsbilanz mehr.

Gemäß Erlass des Ministeriums für Inneres und Sport des Landes Sachsen-Anhalt vom 22.11.2013 dürfen die Jahresverluste bis einschließlich zum Haushaltsjahr 2016 als vorübergehende Erleichterung des Haushaltsausgleiches mit dem Eigenkapital aus der Eröffnungsbilanz ausgeglichen werden, allerdings nur mit dem Anteil Abschreibungen von Anlagevermögen minus Auflösung der Sonderposten. Ein Jahresverlust oberhalb dieses Anteils ist in jedem Fall innerhalb von 5 Jahren durch Jahresüberschüsse zu decken.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
201000 - Basiskapital aus der Eröffnungsbilanz	16.398.266,02 €	0,00 €	16.398.266,02 €

Es erfolgte keine Veränderung der Rücklage aus der Eröffnungsbilanz, da weder eine Korrektur der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2016 noch eine Zuführung eines Jahresfehlbetrages 2015 vorgenommen wurde.

Posten 1.1.2	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	497.115,88 €	143.002,14 €	640.118,02 €

Eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ist ein Wert, der sich aus ordentlichen Ertragsüberschüssen der Vorjahre ergibt.

Der Restbuchwert zum 01.01.2016 besteht aus dem Jahresüberschuss 2013, welcher lt. Gemeinderatsbeschluss (BV/014/2020) den Rücklagen zum 01.01.2014 zugeführt wurde und dem vorläufigen Jahresüberschuss 2015, über dessen Verwendung der Gemeinderat noch abschließen beschließen muss.

Die Zuführung des vorläufigen Jahresüberschusses 2015 in Höhe von 143.002,14 € (ordentlicher Jahreüberschuss: 151.704,66 €, außerordentlicher Jahresfehlbetrag: 8.702,52 €) erfolgte aufgrund Gemeinderatsbeschluss BV/003/2021 (Anwendung Erlass „Erleichterungen zur Beschleunigung der Aufstellung und Prüfung kommunaler Jahresabschlüsse vom 15.10.2020“). Durch die laufende vereinfachte Aufstellung und Vorlage der erstellten Jahresabschlüsse beim Rechnungsprüfungsamt erfolgt während der Aufstellung der vereinfachten Jahresabschlüsse 2015 bis 2020 zeitnah kein Gemeinderatsbeschluss der jeweils vorhergehenden Jahresabschlüsse nach §§ 118 bis 120 KVG LSA (Entlastung Bürgermeister und Ergebnisverwendung). Die Ergebnisverwendung der Jahre 2015 bis 2020 wird, entsprechend der Vorgaben nach §§ 23 und 24 KomHV LSA in Verbindung mit dem Erlass vom 02.04.2014 zur vorübergehenden Erleichterung bei Haushaltsausgleich für alle Kommunen vom Haushaltsjahr 2013 bis einschließlich zum Haushaltsjahr 2016, bei der Erstellung der Jahresabschlüsse bis 2020 ohne Gemeinderatsbeschluss vorgegriffen und verbucht. Die Entlastung des Bürgermeisters und die Ergebnisverwendung für die Jahre 2015 bis 2020 erfolgt nach Vorlage der Prüfungsfeststellung durch das Rechnungsprüfungsamt. Ein abweichender Gemeinderatsbeschluss zur im vereinfachten Verfahren verbuchten Ergebnisverwendung wird frühestens im aktuell (dato Gemeinderatsbeschluss) offenen Jahresabschluss und spätestens im Jahresabschluss 2022 korrigiert.

Posten 1.1.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses ist ein Wert, der sich aus außerordentlichen Ertragsüberschüssen der Vorjahre ergibt. Nach Feststellung des Jahresabschlusses und dem Beschluss der Ergebnisverwendung durch den Gemeinderat wird der Posten 1.4 Jahresergebnis den Posten 1.1.2 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses, 1.1.3 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses oder 1.3 Fehlbetragsvortrag zugeführt.

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanten Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses.

Posten 1.2	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonderrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Sonderrücklagen werden entsprechend § 22 i. V. m. § 34 Abs. 5 KomHVO LSA mit einer speziellen Zweckbindung gebildet, die auf die Kapitalverwendung beschränkt ist. Erhaltene Zuwendungen, die einer speziellen Zweckbindung unterliegen und deren ertragswirksame Auflösung der Zuwendungsgeber ausdrücklich ausgeschlossen hat (Kapitalzuschuss), sind als Sonderrücklage zu passivieren, d. h. ergibt sich aus den Vorgaben des Zuwendungsgebers, dass eine ertragswirksame Vereinnahmung ausgeschlossen ist, so wird die Zuwendung in eine zweckgebundene Sonderrücklage eingestellt.

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanter Sonderrücklagen.

Posten 1.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Fehlbetragsvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Hier erfolgt der Ausweis des Fehlbetrages aus früheren doppelhaushaltsjahren. Entsprechend § 24 KomHVO LSA ist der Fehlbetrag spätestens nach 5 Jahren auszugleichen.

Nach Feststellung des Jahresabschlusses und dem Beschluss der Ergebnisverwendung durch den Gemeinderat wird der Posten 1.4 Jahresergebnis den Posten 1.1.2 Rücklagen aus Überschüssen des

ordentlichen Ergebnisses, 1.1.3 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses oder 1.3 Fehlbetragsvortrag zugeführt.

Es besteht kein bilanzrechtlich relevanter Fehlbetragsvortrag.

Posten 1.4			Restbuchwert zum 31.12.2016
Jahresergebnis			-63.019,92 €

Hier erfolgt der Ausweis des Jahresergebnisses (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) aus dem Haushaltsjahr 2016.

Das in der Buchhaltung ausgewiesene Jahresergebnis 2016 setzt sich zusammen aus:

ordentliches Ergebnis: -40.926,58 €

außerordentliches Ergebnis: -22.093,34 €

Das außerordentliche Ergebnis ist im Rahmen der Hochwasserbekämpfungs- und Schadensbeseitigungsmaßnahmen 2016 angefallen.

„Für Kommunen im doppischen System gilt des Weiteren, dass es sich bei allen Erträgen und Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Beseitigung der durch das Hochwasser unmittelbar verursachten Schäden anfallen, um außerordentliche Vorgänge handelt. Gleiches gilt für Erträge und Aufwendungen, die im Rahmen der Gefahrenbekämpfung oder Gefahrenabwehr in direktem Zusammenhang mit dem Hochwasserereignis entstanden sind und schließt Zuwendungen und die Kosten für Ausgleichspflichten (z. B. § 20 KatSG-LSA) mit ein.“<sup>1</sup>

## 2. Sonderposten

Als Sonderposten werden Zuweisungen und Zuschüsse bilanziert, welche die Gemeinde zur Förderung von Investitionen von anderen staatlichen, öffentlichen bzw. privaten Einrichtungen erhalten hat.

Zuwendungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sollen grundsätzlich in einem Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz erfasst werden, um sie über die Nutzungsdauer des teilweise oder komplett zuwendungsfinanzierten Anlagegegenstandes ertragswirksam aufzulösen. Des Weiteren werden Sonderposten für Beiträge, Gebührenaussgleich und sonstige gebildet, die auch im Rahmen einer Zweckbindung bewilligt bzw. gezahlt werden und demzufolge von der Kommune nicht frei verwendet werden dürfen.

Posten 2.1	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonderposten aus Zuwendungen	17.999.416,52 €	-2.097,96 €	17.997.318,56 €

Sonderposten aus Zuwendungen entstehen im Zusammenhang mit zweckgebundenen Zuwendungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen. Zweckgebundene Zuwendungen werden nach dem Bruttoprinzip bilanziert.

<sup>1</sup> Quelle: Schreiben Ministerium für Inneres und Sport vom 21. Juni 2013 „Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen; Buchungsempfehlungen zur Hochwasserkatastrophe Juni 2013“

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Sonderposten aus Zuwendungen	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
231100 - Sonderposten (vom Bund)	1.888.210,94 €	-41.965,83 €	1.846.245,11 €
231101 - Sonderposten (vom Land)	11.033.522,01 €	470.075,47 €	11.503.597,48 €
231102 - Sonderposten vom Kreis	26.972,55 €	-3.185,33 €	23.787,22 €
231103 - Sonderposten von Gemeinden	6.599,23 €	-533,07 €	6.066,16 €
231104 - Sonderposten von Privat	559.519,46 €	-19.819,08 €	529.700,38 €
231105 - Sonderposten aus pauschaler Zuwendung	4.484.592,33 €	-406.670,12 €	4.077.922,21 €

Im Bilanzkonto 231100 (Sonderposten Bund) ergibt sich die Veränderung im Buchwert aus der Auflösung des Sonderpostens analog der Nutzungsdauer der betreffenden Anlagegüter und der Zahlung einer Förderung für die Sanierung der Ufermauer in Hohenwarthe. Das entsprechende Anlagegut ist noch als Anlage im Bau verbucht. Die Auflösung der Sonderposten korrespondiert mit der Abschreibung des Vermögensgegenstandes.

Im Bilanzkonto 231101 resultiert die Veränderung im Haushaltsjahr aus folgenden Bewegungen:

829.134,58 €	Zugänge im Konto 231101
-11.918,87 €	Umbuchungen im Konto 231101
-359.059,11 €	Abschreibungen jährlich im Konto 231101
11.918,87 €	Abgang Abschreibungen im Konto 231101
<b>= 470.075,47 €</b>	<b>Veränderung im Konto 231101</b>

Im Bilanzkonto 231101 wurde die vom Land Sachsen-Anhalt gezahlte Investitionspauschale in Höhe von 314.653,00 € als Zugang auf folgende Anlagegüter verteilt:

AG-Nr	Bezeichnung 1	Bezeichnung 2	Investitionszulage
3206	Grundschule Möser	Erweiterungsneubau	210.178,59 €
3207	Grundschule Möser	Nahversorgungsnetz	5.179,98 €
3208	Grundschule Möser	Brandschutz, Umbau	54.782,94 €
3234	Schermen Sportplatz	Löschwasserbrunnen	25.047,18 €
3253	Dorfteich Körbelitz	Löschwasserteich	19.068,22 €
3254	Dorfteich Pietzpuhl	Löschwasserteich	396,09 €
			<b>314.653,00 €</b>

Weitere Zugänge im Konto erfolgten als Förderungen

Anlagegut	Bezeichnung	Buchwert
3149	Lostau – ländl. Weg Alte Ziegelei	121.293,05 €
3150	Lostau - ländl. Wegebau 034_022	3.276,83 €
3215	Lostau – ländl. Wegebau Zum Bahndamm 034_004	12.756,02 €
3235	L 52 OD Körbelitz	9.950,23 €
3255	Lostau - Elberadweg	94205,45 €
3381	Lostau-Altes Dorf Fahrbahn	394.014,04 €
3382	Lostau – Altes Dorf Gehweg	63.072,64 €
3383	Alt Lostau – Verbind.SträÙe Fahrbahn	114.526,30 €
3384	Alt Lostau – Verbind.sträÙe Gehweg	18.473,70 €
		<b>831.568,26 €</b>

Im Sonderpostenbilanzkonto 231102 und 231103 fielen lediglich die Auflösung des Sonderpostens im Haushaltsjahr 2016 an.

Im Bilanzkonto Sonderposten von Privat (231104) resultiert die Veränderung des Buchwertes aus der Auflösung des Sonderpostens und dem Zugang privater Spenden für die Stolpersteine.

Im Bilanzkonto 231105 Sonderposten aus pauschaler Zuwendung ergibt sich die Veränderung der Werte zwischen Eröffnungsbilanz am 01.01.2016 und der Schlussbilanz zum 31.12.2016 in Höhe von 406.670,12 € lediglich aus der jährlichen Auflösung der Sonderposten.

Posten 2.2	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonderposten aus Beiträgen	1.533.742,90 €	-39.982,20 €	1.398.528,99 €

Sonderposten aus Beiträgen entstehen im Zusammenhang mit zweckgebundenen Beiträgen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen. Zweckgebundene Beiträge werden nach dem Bruttoprinzip bilanziert (z. B. Ausgleichsbeiträge nach §154 Baugesetzbuch (BauGB)).

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Sonderposten aus Beiträgen	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
232001 - Sonderposten Straßenausbaubeiträge	1.533.742,90 €	-39.982,20 €	1.398.528,99 €

Gemäß § 6 Absatz 1 KAG LSA werden Straßenausbaubeiträge für die erforderliche Herstellung, Anschaffung, Erweiterung, Verbesserung und Erneuerung von Verkehrsanlagen (Straßen, Wege, Plätze sowie selbständige Grünanlagen und Parkeinrichtungen) von den Beitragspflichtigen erhoben.

Posten 2.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Für die Gemeinde Möser wurden keine Sonderposten für den Gebührenaussgleich ermittelt und bewertet.

Posten 2.4	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonderposten aus Anzahlungen	283.569,00 €	763.140,00 €	1.046.709,00 €

Sonderposten aus Anzahlungen werden für sämtliche Anzahlungen von Zuwendungen, Beiträgen und Gebühren eingerichtet. Diese Sonderposten werden nicht über die Jahre aufgelöst.

Von der Gemeinde Möser wurde 2012 begonnen das Wohngebiet Grabenbruch in Lostau als Grundstücke in Entwicklung eigenverantwortlich zu erschließen. Eine Aufteilung der Investition in Auszahlungen für die Erschließung pro Straße zzgl. des Erschließungskostenanteils (Sonderposten) und für die kostenfreie Weitergabe von Infrastrukturvermögen an Dritte (Trinkwasser- und Abwassererschließung) sowie der Einzahlungen aus Grundstücksverkäufen und Erschließungsbeitrag erfolgt erst nach Abschluss der Erschließungsmaßnahme Grabenbruch. Dann erfolgt eine Auflösung der Vorräte / Erschließung und eine Umbuchung kommunalen Infrastrukturvermögens in das Anlagevermögen. Mit der Ermittlung der Kosten, nach Straßenabschnitten getrennt, erfolgt die Zuordnung der angezahlten Erschließungsbeiträge und die Umbuchung in Posten 2.2, Sachkonto 232001 – Sonderposten Straßenausbaubeiträge.

Nach Abschluss der Maßnahme Erschließungsgebiet und Aktivierung des Sachanlagevermögens erfolgt auch die Umbuchung und Aktivierung des Sonderpostens Straßenausbaubeitrag.

Posten 2.5	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonstige Sonderposten	2.036.788,18 €	-143.496,85 €	1.893.291,33 €

Die Auflösung des Sonderpostens im Haushaltsjahr 2016 für das Konto 239100 betrug 143.496,85 €.

### 3. Rückstellungen

Rückstellungen sind ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften, welche mit hinreichend großer Wahrscheinlichkeit eintreten werden. Diese sind hinsichtlich ihres Bestehens und / oder der Höhe sowie dem Zeitpunkt nach ungewiss. Sie sind in der Höhe nachberechnet, die nach angemessener Beurteilung notwendig war. Es gilt der Grundsatz der kaufmännischen Vorsicht.

Posten 3.1	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Gemäß § 35 Abs. 1 Nr. 1 und 2 KomHVO LSA hat die Gemeinde Möser Rückstellungen anzusetzen für Verpflichtungen aus Pensionszusagen nach beamtenrechtlichen Verpflichtungen. Zu diesen Verpflichtungen zählen neben den eigentlichen Pensionsverpflichtungen auch die Verpflichtung an die Versorgungsempfänger sowie sämtliche damit in Verbindungen stehende Verpflichtungen wie z.B. Beihilferückstellungen.

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanten Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen.

Posten 3.2	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien sind eine ungewisse Verbindlichkeit im Sinne des § 35 Abs. 1 Nr. 3 KomHVO LSA. Sie stellen die zukünftigen Verpflichtungen zur Rekultivierung und Nachsorge der Deponien dar, zu denen die Kommune als Betreiber aufgrund gesetzlicher Vorschriften verpflichtet ist.

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanten Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien.

Posten 3.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Diese Position beinhaltet Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten gemäß § 35 Abs. 1 Nr. 4 KomHVO LSA.

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanten Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten.

Posten 3.4	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen sind Rückstellungen für im Haushaltsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Haushaltsjahr nachgeholt werden (siehe § 35 Abs. 1 Nr. 5 KomHVO LSA).

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanten Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen.

Posten 3.5	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonstige Rückstellungen	674.337,06 €	-7128,06 €	667.209,00 €

Die sonstigen Rückstellungen nach § 35 Abs. 1 Nr. 6 KomHVO LSA stellen sich wie folgt dar:

Posten 3.5.1	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, abzugeltender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankungen und ähnlicher Maßnahmen	164.770,06 €	21.191,94 €	185.962,00 €

Der Posten 3.5.1 betrifft Rückstellungen für Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, für abzugeltenden Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und für ähnliche Maßnahmen, einschließlich Aufstockungsbetrag in der Arbeitsphase.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, abzugeltender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankungen und ähnlicher Maßnahmen	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Rückstellung für Altersteilzeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellung für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellung für leistungsorientierte Bezahlung	164.770,06 €	21.191,94 €	185.962,00 €
Rückstellung für geleistete Überstunden	0,00 €	0,00 €	0,00 €

#### *Rückstellung für Altersteilzeit*

Altersteilzeit stellt die Möglichkeit dar, für Mitarbeiter ab dem 55. Lebensjahr durch eine vorzeitige Beendigung der aktiven Tätigkeit den Übergang in den Ruhestand vorzubereiten.

Die Altersteilzeit stellt eine Teilzeitbeschäftigung dar und wird in zwei gleichlange Beschäftigungsphasen unterteilt. In der ersten, so genannten Arbeitsphase, bleibt die wöchentliche Arbeitszeit ungekürzt. In der zweiten Phase, der Freistellungsphase, wird der Arbeitnehmer von seiner Arbeitspflicht freigestellt.

Für das zu zahlende Entgelt in der Freistellungsphase ist eine Rückstellung während der Arbeitsphase zu bilden, da ein Arbeitnehmer bereits eine Arbeitsleistung erbracht hat, dafür aber noch kein Entgelt erhalten hat.

Es befanden sich zum Bilanzstichtag keine Mitarbeiter in der Altersteilzeit.

#### *Rückstellung für nicht in Anspruch genommenen Urlaub*

Gemäß § 35 Abs. 1 Nr. 6a KomHVO LSA betreffen diese Rückstellungen abzugeltende Urlaubsansprüche aufgrund längerfristiger Erkrankungen und ähnlicher Maßnahmen. Es bestanden zum Bilanzstichtag keine derartigen Urlaubsansprüche.

#### *Rückstellung für leistungsorientierte Bezahlung*

Der Anfangsbestand 01.01.2016 beinhaltet eine Rückstellung für die leistungsorientierte Bezahlung gem. § 18 TVöD für die Jahre 2011 bis 2015. Für das Jahr 2016 wurde ein Betrag von 21.210,00 € in die Rückstellung ergänzend eingestellt. In 2016 erfolgte keine leistungsorientierte Bezahlung der kommunalen Bediensteten und damit keine Abgangsbuchung.

#### *Rückstellung für geleistete Überstunden*

Es bestanden zum Bilanzstichtag bei den Mitarbeitern keine angeordneten und geleisteten Überstunden.

Posten 3.5.2	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Für die ungewissen aber bekannten Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs (2 Jahre rückwirkende Berechnung der Kreisumlage) und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnisse sind Rückstellungen zu schätzen und in die Vermögensrechnung einzustellen. Laut Festlegung des Landesrechnungshofes Sachsen-Anhalt vom 03.05.2018 ist die Grundlage der Berechnung des Rückstellungsbetrages „die umlagerelevanten Mehreinnahmen an Steuern und Schlüsselzuweisungen des für die Umlageerhebung maßgeblichen Haushaltsjahres“. Die Rückstellungsbildung erfolgt nicht in Höhe der gesamten Kreis- und Gewerbesteuerumlage sondern nur in Höhe der aufgrund der erhöhten Steuereinnahmen zu erwartenden wesentlichen Erhöhung der Kreisumlage bzw. Gewerbesteuerumlage und somit in Höhe des Differenzbetrages zur gewöhnlichen Umlagezahlung“.

Die Auswertung der Änderung der jährlichen Steuereinnahmen als Basis der Berechnung der Kreisumlagen, ergaben keine wesentlichen Änderungen. Aufgrund dessen erfolgten keine Rückstellungen in der Vermögensrechnung.

Es bestanden zum Bilanzstichtag keine ungewissen Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen.

Posten 3.5.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	0,00 €	8.700,00 €	8.700,00 €

Dabei handelt es sich um Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Gerichtsverfahren; also Verfahren, bei denen noch kein Urteil gesprochen wurde. Sie sind in dem Jahr, in dem sie bekannt werden, in voller Höhe in die Rückstellungen einzustellen.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

	Bestand 01.01.2016	Zugang	Abgang	Auflösung	Bestand 31.12.2016
Klageverfahren K. Weißheit	0,00 €	4.000,00 €	0,00 €	0,00 €	4.000,00 €
Klageverfahren A. Rogge	0,00 €	4.100,00 €	0,00 €	0,00 €	4.100,00 €
Klageverfahren Stephani I	0,00 €	300,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €
Klageverfahren Stephani II	0,00 €	300,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €

Posten 3.5.4	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Unter diesen Posten fallen Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren.

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanten drohenden Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren.

Posten 3.5.5	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	509.567,00 €	-37.020,00 €	472.547,00 €

Gem. § 35 Abs. 1 Nr. 6 KomHVO LSA sind für sonstige finanzielle Verpflichtungen Rückstellungen auch für aufwandswirksame Sachverhalte zu bilden, bei denen der Leistungszeitpunkt vor dem Bilanzstichtag wirtschaftlich begründet wurde und dem Grunde oder der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind, sofern der zu leistende Betrag wesentlich ist. Die Wesentlichkeitsgrenze im Einzelfall der Rückstellung ist durch den Vermögensrechnungspflichtigen selbst festzulegen. Vom Bürgermeister wurde auf Vorschlag der Sachgebietsleiterin Finanzen durch verwaltungsinterne Anweisung vom 21.01.2020 eine begründete Wesentlichkeitsgrenze von größer gleich 4.000 € pro Rückstellungsfall festgelegt.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

	Bestand 01.01.2016	Zugang	Abgang	Auflösung	Bestand 31.12.2016
Umlage für nicht besetzte Beamtenstelle	401.567,00 €	0,00 €	33.149,04 €	0,96 €	368.417,00 €
Schuleinzugsbereich Beschulung körbelitzer Kinder in Gerwisch	27.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.000,00 €
Prüfung Eröffnungsbilanz 01.01.2013	36.000,00 €	0,00 €	18.870,00 €	0,00 €	17.130,00
Prüfung Jahresabschluss 2013	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €
Prüfung Jahresabschluss 2014	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €
Prüfung Jahresabschluss 2015	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €
Prüfung Jahresabschluss 2016	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €

Die Beamtenstelle des ehemaligen Leiters der Verwaltungsgemeinschaft Biederitz – Möser ist seit dem 01.07.2010 unbesetzt. Lt. § 30 der Satzung des KVSA besteht eine Pensionsverpflichtung gegenüber dem KVSA auf Zahlung der zusätzlichen Umlage für eine unbesetzte Beamtenstelle. Die Rückstellung wurde bis 2032 mit einem Umlagesatz von 35% in 2013, 37,5% in 2014, 2015 bis 2017 mit 40% und ab 2018 mit 44% des umlagepflichtigen Dienstinkommens gebildet. Ab 01.01.2018 soll die Stelle der Standesbeamtin in eine Beamtenstelle umgewandelt und damit die unbesetzte Beamtenstelle wieder besetzt werden. Die Reduzierung durch die Wiederbesetzung der Beamtenstelle in 2018 wurde bei der Rückstellung berücksichtigt. Mit dem Abgang 2016 wurden die Personalkosten der Beamten entlastet.

Auf Grundlage des Schulgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt wurde zwischen der Gemeinde Möser und der Gemeinde Biederitz eine Vereinbarung zur Beschulung von Kindern der Ortschaft Körbelitz in der Grundschule Gerwisch auf dem Gebiet der Gemeinde Biederitz geschlossen. Es wird von 14 Kindern jährlich ausgegangen, welche die Grundschule in Gerwisch besuchen. Die Rückstellung betrifft die Jahre 2012 mit 17.000,00 € und 2013 mit 10.000,00 €. In 2016 wurden keine Zahlungsverpflichtung für 2012 und 2013 von der Gemeinde Biederitz abgerufen.

Die Prüfung der Eröffnungsbilanz und eines Jahresabschlusses durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Jerichower Land erfolgt nach Stundenaufwand. Da Erfahrungswerte fehlen, wurde für die Rückstellung eine Prüfungszeit von jeweils 3 Wochen angenommen und die Kosten gemäß Satzung über die Erhebung von Gebühren für die Tätigkeit des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Jerichower Land berechnet und in Rückstellung gebracht. Die voraussichtlichen Kosten der Prüfung des Jahresabschlusses 2016 wurden aus kaufmännischer Vorsicht in voller Höhe in den Zugang gebracht. Eine Reduzierung der Prüfungskosten aufgrund des Erlasses des Ministeriums für Innes und Sport vom 15.10.2020, Erleichterungen zur Beschleunigung der Aufstellung und Prüfung kommunaler Jahresabschlüsse, wurde nicht vorgenommen, da zum Einen zwar der Prüfungsaufwand von 3 Wochen auf 2 Wochen reduziert werden soll aber zum Anderen die Nachprüfung im Jahresabschluss 2021 nachgeholt werden muss.

Vom 13.06.2016 bis 08.07.2016 erfolgte die Vorprüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013. Für die Leistung des Rechnungsprüfungsamtes wurde der Abgang in Höhe von 33.149,04 € angeordnet. Der Restbetrag / Endbestand zum 31.12.2016 verbleibt in den Rückstellungen.

#### 4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind die Ansprüche Dritter gegenüber der Gemeinde, die aus Kreditaufnahmen für Investitionen, aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen und Sonstigem bestehen.

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Zum 31.12.2016 betrug der Gesamt-OP-Stand der Verbindlichkeiten 682.468,47 €.

Davon betragen die offenen Verbindlichkeiten / Kassenrest Verbindlichkeiten 639.589,54 €, die debitorischen Kreditoren (Verbindlichkeiten) 25.816,60 € und die kreditorischen Debitoren (Forderungen) 17.062,33 €.

Der Gesamt-OP-Stand zum 31.12.2016 zeigte einen Verbindlichkeitenüberhang von 166.856,35 Euro auf.

Posten 4.1	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Anleihen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Anleihen stellen für die Kommunen eine Finanzierungsform dar, bei der das benötigte Kapital von einer unbestimmten Zahl von Geldgebern durch den Kauf von Wertpapieren aufgebracht wird. Dabei werden die von der Kommune ausgebrachten Wertpapiere an der Börse gehandelt und unterliegen damit auch den üblichen Kursschwankungen. Beispiele für Anleihen sind: Schuldverschreibungen (Obligationen); Gewinnschuldverschreibungen; Genussscheine, sofern das Genussrechtskapital Fremdkapital darstellt. Die Anleihe ist bei erstmaliger Bewertung (Zeitpunkt der Entstehung) mit dem Rückzahlungsbetrag zu passivieren, unabhängig davon, wie hoch der tatsächlich zur Verfügung gestellte Betrag (Einzahlungsbetrag) ist.

Es bestehen keine bilanzrechtlich relevanten Anleihen.

Posten 4.2	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsförderungsmaßnahmen	3.825.133,92 €	-445.985,15 €	3.379.148,77 €

Verbindlichkeiten aus Krediten bezeichnen die der Kommune von einem Dritten zur Verfügung gestellten Geldbeträge mit der Verpflichtung, das aufgenommene Kapital mit Zinsen zurückzuzahlen. Die rechtliche Ausgestaltung der Kredite erfolgt bei den Kommunen häufig in Form eines Schuldscheindarlehens. Dabei werden in einem Schuldschein bzw. einer Schuldurkunde die Kreditbedingungen festgelegt. Als Kreditmarktschulden werden alle Schulden bezeichnet, die die kommunalen Haushalte zum Zweck der Investitionstätigkeit mittels Schuldscheindarlehen bei Kreditinstituten oder sonstigen inländischen Stellen aufgenommen haben.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsförderungsmaßnahmen	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
321730 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bei Kreditinstituten Laufzeit mehr als 5 Jahre	3.825.133,92 €	-445.985,15 €	3.379.148,77 €

		01.01.2016	Tilgung	Aufnahme	31.12.2016
		Bestand	Abgang	Zugang	Bestand
<i>Kommunalkredite</i>	<i>Zwischensumme</i>	2.667.501,53 €	268.423,68 €	- €	2.399.077,85 €
<i>STARK II</i>	<i>Zwischensumme</i>	1.157.632,39 €	177.561,47 €	- €	980.070,92 €
Schulden aus Krediten vom Kreditmarkt	Zwischensumme I	3.825.133,92 €	445.985,15 €	- €	3.379.148,77 €
<b>Schuldenstand</b>		<b>3.825.133,92 €</b>	<b>445.985,15 €</b>	<b>- €</b>	<b>3.379.148,77 €</b>
				- €	

Die Kreditsumme in Höhe von 3.379.148,77 € ist auf 12 Kredite bei der Deutschen Kreditbank AG, Investitionsbank Sachsen-Anhalt und der Sparkasse Jerichower Land aufgeteilt. Die Tilgungslast 2016 betrug für die Gemeinde Möser 445.985,15 €. Durch diese Reduzierung des Kreditumfangs konnte die Pro-Kopf-Verschuldung von 465,29 € (31.12.2015) um 54,65 € auf 410,64 € (31.12.2016) gesenkt werden.

Posten 4.3	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	341.417,00 €	0,00 €	341.417,00 €

Als Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit) werden die der Kommune von einem Dritten zur Verfügung gestellten Geldbeträge mit der Verpflichtung, das aufgenommene Kapital mit Zinsen zurückzuzahlen, bezeichnet. Als Kassenverstärkungskredite werden die kurzfristigen Verbindlichkeiten erfasst, die die Schuldner zur Überbrückung vorübergehender Kassenanspannungen eingehen. Der Posten 4.3 beinhaltet ebenfalls Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten beim Land (u. a. Liquiditätshilfe nach § 17 FAG LSA).

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
331110 - Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung beim Land; Gemeinde Körbelitz	163.602,00 €	0,00 €	163.602,00 €
331120 - Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung beim Land; Gemeinde Pietzpuhl	177.815,00 €	0,00 €	177.815,00 €
331700 - Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten bei Kreditinstituten – Kassenkredit	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Für die ehemalige Gemeinde Körbelitz erfolgte 2004 eine Liquiditätshilfe als rückzahlbare Zuweisung aus dem Ausgleichsstock gemäß § 12 FAG LSA in Höhe von 425.000,00 EUR. 2011 wurde auf Antrag der Einheitsgemeinde Möser ein Teilbetrag von 261.398,00 EUR in eine Bedarfszuweisung umgewandelt. Der Restbetrag wurde für den Fall der Rückzahlung in die Verbindlichkeiten eingestellt.

Für die ehemalige Gemeinde Pietzpuhl erfolgte 2005 eine Liquiditätshilfe als rückzahlbare Zuweisung aus dem Ausgleichsstock gemäß § 12 FAG LSA in Höhe von 435.500,00 EUR. Davon wurden 119.550,00 EUR zur Deckung vorfinanzierter Fördermittel und 44.000,00 EUR zur Kassenkrediterhöhung verwendet. 2011 wurde auf Antrag der Einheitsgemeinde Möser ein Teilbetrag von 94.135,00 EUR in eine Bedarfszuweisung umgewandelt. Der Restbetrag wurde für den Fall der Rückzahlung in die Verbindlichkeiten eingestellt.

Zur Absicherung der Liquidität für den Haushalt 2016 wurde am 24.06.2015 ein Kassenkreditvertrag mit einer Laufzeit bis 31.12.2016 über 1,58 Mio. Euro und einem Zinssatz von 0,6 % abgeschlossen. Die Kassenkreditrichtlinie bei der Sparkasse Jerichower Land wurde zum 31.12.2016 nicht in Anspruch genommen.

Posten 4.4	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Verbindlichkeiten aus Vorgängen die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	13.672,45 €	-4.561,55 €	9.110,90 €

Unter dieser Position werden folgende Verbindlichkeiten aufgeführt: Hypotheken, Grund- und Rentenschulden, Restkaufgelder, Leasingverträge, öffentlich-private Partnerschaft-Projekte (ÖPP) sowie sonstige Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

Die Hypothekenschulden bzw. Grund- und Rentenschulden sind Verbindlichkeiten, die beim Erwerb belasteter Grundstücke übernommen wurden. Ein Mittelfluss findet hierbei nicht statt. Diese Rechtsgeschäfte sind nicht mit den Darlehensschulden zu verwechseln, die mit einer Hypothek, Grundschuld u. ä. gesichert sind. Die Hypothek zählt ebenso wie die Grundschuld zu den Grundpfandrechten. Aufgrund der Tatsache, dass eine Hypothek ein Darlehen voraussetzt und der damit verbundenen geringeren Flexibilität gegenüber der Grundschuld wird sie in der Praxis kaum noch verwendet. Die Hypothek besteht nur, solange ein Kredit besteht, und nur in der Höhe des Darlehens. Wird ein Grundstück durch Eintrag in das Grundbuch mit einer Grundschuld belastet, so bedeutet dies, dass eine bestimmte Geldsumme aus dem Grundstück zu zahlen ist. Das Besondere dabei: Die Grundschuld ist von keiner ihr zugrunde liegenden Forderung abhängig. Eine Hypothek dagegen ist ein Grundpfandrecht, welches vom Bestehen einer ihr zugrunde liegenden Forderung unmittelbar abhängig ist. Eine Grundschuld kann auch nach der Tilgung eines Darlehens weiterhin im Grundbuch eingetragen bleiben. Die Rentenschuld ist eine Sonderform der Grundschuld. Sie besteht in der Belastung eines Grundstücks in der Weise, dass in regelmäßig wiederkehrenden Terminen eine bestimmte Geldsumme

aus dem Grundstück zu zahlen ist (§ 1199 Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)). Sie verfolgt den Zweck, Schuldner, die die Gesamtsumme nicht zahlen können, zu entlasten.

Restkaufgelder mit oder ohne hypothekarische Sicherung sind unabhängig von der Art des Gläubigers gesondert auszuweisen und nicht in eine andere Schuldart mit einzubeziehen.

Zu bilanzierende Leasingverträge sind eingegangene Verpflichtung (=Leistungssumme) aus Leasingverträgen abzüglich der bis zum Ende des Berichtszeitraumes geleisteten Tilgungen. Dazu zählt das Finanzierungsleasing, wobei das Leasingobjekt in das Eigentum der Kommune übergehen soll.

In der Position der öffentlich-private Partnerschaft-Projekte (ÖPP) sind die investiven Anteile (=unterstellte Kredite) aus den insgesamt eingegangenen Verpflichtungen (=Leistungssummen) aus öffentlich-privaten Partnerschaften (=ÖPP-Projekten) abzüglich der bis zum Ende des Haushaltsjahres geleisteten Zahlungen an die Auftragnehmer nachzuweisen.

In den sonstigen Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften sind alle übrigen Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften zu verbuchen. z. B. Bürgschaften, Gewährverträge (wenn Fall eintritt bzw. eintreten wird).

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

	Verbindlichkeiten aus Vorgängen die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	
343110	Finanzierungsleasing Dimmlight	<u>7.906,07 €</u>
	- Möser, Köbelitzer Straße	1.524,63 €
	- Möser Biesengrundbreite	2.064,63 €
	- Lostau, Denkmalplatz	3.618,42 €
	- Schermen, Waldstraße 4B	698,66 €
343130	Debitorische Kreditoren	<u>1.204,83 €</u>

Die Straßenbeleuchtung in den Ortschaften Möser, Köbelitzer Straße und Biesengrundbreite sowie Lostau, Denkmalplatz und Schermen, Waldstraße wurden 2012 auf Dimmtechnik umgerüstet. Zur Anschaffung der Dimmlighttechnik wurden mit der KD Elektroniksysteme GmbH, Zerst, Mietkaufverträge geschlossen. Bis auf Lostau werden die Verträge bis 2017 mit einer jährlichen Raten- und Zinszahlung bedient. Die Raten- und Zinszahlung für Lostau, Denkmalplatz, werden bis 2019 beglichen.

2016 betrug der Tilgungsbetrag für das Finanzierungsleasing 5.766,38 € und die Zinszahlungen insgesamt 683,62 €.

Der Betrag der „Debitorischen Kreditoren“ (1.204,83 €) wurde als offene Verbindlichkeit nachholend am 17.01.2017 im Haushaltsjahr 2016 angeordnet und überwiesen. Sie beinhaltete eine Rate 2016 an die Firma KD Elektroniksystem GbmH für das Finanzierungsleasing Dimmlight.

Posten 4.5	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	258.002,67 €	18.869,10	276.871,77 €

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind Verpflichtungen aufgrund von Kauf- und Werkverträgen, Dienstleistungsverträgen, Miet- und Pachtverträgen und ähnlichen Verträgen, bei denen die Erbringung der eigenen (Gegen-)Leistung (z. B. die Zahlung für eine empfangene Leistung) noch aussteht. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind grundsätzlich zum Rückzahlungsbetrag anzusetzen. Dieser entspricht dem Betrag, den der Schuldner zur Erfüllung der Verpflichtung aufbringen muss (Erfüllungsbetrag).

Gemäß § 34 Abs. 3 KomHVO LSA dürfen Posten der Aktivseite nicht mit Posten der Passivseite verrechnet werden (Saldierungsverbot, Bilanzverkürzung). Dementsprechend wurden im Ausweis der Vermögensrechnung die negativen Salden im Forderungs- (kreditorische Debitoren – z. B. Rückerstattung Kosten Standesamt 2016 an die Gemeinde Biederitz lt. Vereinbarung) und Verbindlichkeitsbereich (debitorische Kreditoren – z. B. Rückerstattung Stromkosten 2016 von den

Stadtwerken Burg GmbH aufgrund der Endabrechnung) ordentlich auf der richtigen Seite der Vermögensrechnung ausgewiesen.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
351100 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	242.072,95 €	24.991,48 €	267.064,43 €
351130 - Debitorische Kreditoren	15.929,72 €	-6.122,38 €	9.807,34 €

Das Jahr 2016 wurde im Posten 4.5 mit einem Kassenausgaberest in Höhe von 267.064,43 € abgeschlossen. Die Verbindlichkeiten sind 2017 zur Fälligkeit beglichen wurden. Die debitorischen Kreditoren in Höhe von 14.787,58 € bestehen mit 8.699,38 € vorwiegend aus Gutschriften der Stromkostenabrechnung Stadtwerke Burg GmbH.

Posten 4.6	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	246.899,33 €	55.448,52 €	302.347,85 €

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen im Bereich der öffentlichen Verwaltung sind dadurch gekennzeichnet, dass den Zahlungen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen und nicht auf einem Leistungsaustausch, wie Zuwendungen und Umlagen (z. B. im sozialen Bereich die Jugendhilfeleistungen). Sie werden als Verbindlichkeiten bilanziert, wenn die Kommune ihre rechtliche Verpflichtung zur Zahlung noch nicht erfüllt hat.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
361100 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	188.926,89 €	98.633,38 €	287.560,27 €
361130 - Debitorische Kreditoren	57.972,44 €	-43.184,86 €	14.787,58 €

Das Jahr 2016 wurde im Posten 4.6 mit einem Kassenausgaberest in Höhe von 287.560,27 € abgeschlossen. Die Verbindlichkeiten sind 2017 zur Fälligkeit beglichen wurden. Die debitorischen Kreditoren mit 14.787,58 € besteht aus der Gutschrift Verbandsumlage 2016 für den Ehle-Ihle-Verband, der Schlussrechnung für die Gewerbesteuerumlage 2016 und der Beitragserstattung vom BAD Gesundheitsvorsorge und Sicherheitstechnik GmbH.

Posten 4.7	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Sonstige Verbindlichkeiten	117.958,33 €	-15.914,31 €	102.044,02 €

Die sonstigen Verbindlichkeiten sind ein Auffangposten für die nicht unter einem der vorhergehenden Posten gesondert auszuweisenden Verbindlichkeiten. Zu den sonstigen Verbindlichkeiten gehören insbesondere: Steuerverbindlichkeiten, Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern, Transferverbindlichkeiten, Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern, Organmitgliedern und

Gesellschaftern, erhaltene Anzahlungen, Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung, einschließlich Einzahlungen nach § 28 Abs. 2 KomHVO (vgl. Konten 6991 und 6999).

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Sonstige Verbindlichkeiten	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
379130 - Debitorische Kreditoren	0,00 €	16,85 €	16,85 €
379200 - Sonstige Verbindlichkeiten aus Sozialversicherungsangelegenheit	202,60 €	-202,60 €	0,00 €
379300 - Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern, Organmitgliedern	4.004,68 €	-777,92 €	3.226,76 €
379800 - kurzfristige öffentlichen Verbindlichkeiten	296,17 €	-224,82 €	71,35 €
379821 - Allgemeines Verwahr	22.518,30 €	5.878,60 €	28.396,90 €
379822 - Separationsinteressenten	161,84 €	0,00	161,84 €
379823 - Sicherheitseinbehalte	53.875,23 €	-967,24 €	52.907,99 €
379824 - Amtshilfe	0,00 €	200,00 €	200,00 €
379900 - andere sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
379990 - Kreditorische Debitoren sonstige Verbindlichkeiten	36.899,51 €	-19.837,18 €	17.062,33 €

Das Jahr 2016 wurde im Posten 4.7 mit einem Kassenausgaberest in Höhe von 84.964,84 € abgeschlossen. Die Verbindlichkeiten, bis auf Separationsinteressenten und Sicherheitseinbehalte, sind 2017 zur Fälligkeit beglichen wurden.

Die debitorischen Kreditoren (Forderungen) mit 16,85 € bestehen aus einer Gutschrift der Beihilfeumlage 2016.

Die kreditorischen Debitoren (Verbindlichkeiten) mit 17.062,33 € bestehen aus den öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen (#161110) mit 12.245,24 €, den sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen – Steuern (#169110) mit 4.786,92 € und den übrigen öffentlich-rechtlichen Forderungen (#169300) mit 30,17 €.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern und Organmitgliedern in Höhe von 3.226,76 € bestehen zum größten Teil aus der Nachzahlung der Einsatzentschädigung an Feuerwehrkameraden und Feuerwehrkameradinnen für das 2. Halbjahr 2016. Die Zahlung erfolgte Anfang 2017.

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten (#379800) in Höhe von 71,35 € beinhalten Überzahlungen bzw. nicht zuordnenbare Einzahlungen in 2016 von Debitoren im Bereich Kinderbetreuung und Grundsteuer. Diese „Guthaben“ wurden in Folge zurück erstattet oder mit neuen Forderungen verrechnet.

Der Saldo im allgemeinen Verwahr betrug zum 31.12.2016 28.396,90 €. Auf einem Verwahrkonto werden Einzahlungen und Auszahlungen vorläufig gebucht, für die eine Zuordnung zu Haushaltsstellen / Produktsachkonten noch nicht erfolgen konnte. Dazu gehören durchlaufende Gelder, Buchungsvorgänge betreffend fremder Mittel sowie Einnahmen und Ausgaben die in den Haushalt des folgenden Jahres gehören.

Der Saldo auf dem Sachkonto 379822 – Separationseinbehalte beträgt zum 31.12.2016 unverändert 161,84 €. Die Gemeinschaft der Separationsinteressenten ist ein Personenzusammenschluss, dessen

Mitglieder nicht namentlich im Grundbuch aufgeführt sind. Die Gemeinde, in der das betreffende Grundstück liegt, ist gesetzliche Vertreterin des Personenzusammenschlusses und deren Mitglieder (anderweitige landesgesetzliche Regelung gibt es in LSA nicht). Die Gemeinde hat die Vertretung so auszuüben, wie es dem Willen der Mitglieder entsprechen würde. Es handelt sich somit um eine treuhänderische Verwaltung und nicht um wirtschaftliches Eigentum der Gemeinde und kann somit auch nicht im Vermögen der Gemeinde geführt werden. Die beiden Verwehr-Verbindlichkeiten aus Separationsinteressenten bestehen aus einem Restbetrag von 61,84 EUR für das Flurstück 10222 und 10225 im Flur 1 und zwei mal 50,00 EUR bezügliche Flurstück 10157 in Schermen.

Zum Stichtag 31.12.2016 befanden sich 8 (2015: 9) Sicherheitseinbehalte mit einer Summe von 52.907,99 € (2015: 53.875,23 €) in Verwahrung. Die Sicherheitseinbehalte betreffen das Bürgerzentrum Möser (456,86 €), die Kita Lostau mit dem Los 25 (65,36 €), die Sporthalle Lostau (26.885,57 €), die Bedachung des Feuerwehrgerätehauses Möser (3.595,22 €), der Neubau Kita Möser (21.455,72 €) und die Fliesenlegearbeiten in der Sporthalle Schermen (449,26 €). Nach Ablauf der Gewährleistungsfrist hat die Auszahlung des Sicherheitseinbehaltes zu erfolgen.

Zum Jahresende 2016 standen auf dem Sachkonto 379824 - Amtshilfesuchen durch die Zwangsvollstreckung noch ein Betrag von 200,00 € aus dem Vollzug von Amtshilfeersuchen zur Auszahlung an die Gläubiger bereit. Die Auszahlung erfolgte im Januar 2017.

Der Saldo aus dem Sachkonto 379900 - sonstige Verbindlichkeiten ist Null.

## 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Posten 5	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	196.189,58 €	3.951,05 €	200.140,63 €

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte zum Bilanzstichtag ermittelt:

Passive Rechnungsabgrenzungsposten	Restbuchwert zum 01.01.2016	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.2016
391100 - RAP von Verbindlichkeiten aus Zahlungsleistungen	2.659,72 €	-2.629,72 €	30,00 €
391110 - RAP von Verbindlichkeiten aus Grabnutzungsgebühr	193.529,86 €	6.580,77 €	200.110,63 €

Die Rechnungsabgrenzungen (RAP) von Verbindlichkeiten sind Einzahlungen in 2016 für eine Leistung die erst in und nach 2016 erbracht werden.

Die RAPs von Verbindlichkeiten aus Zahlungsleistungen (#391100) betrifft eine Mietzahlung für die Nutzung des Kavalierhauses am 06.01.2017.

Der Bestand der RAPs von Verbindlichkeiten aus Grabnutzungsgebühren (#391110) beträgt zum 31.12.2016 200.110,63 €. In 2016 konnten 27.682,35 € als Zugänge und 21.101,58 € als Abgänge / Auflösungen gebucht werden. Der größte Zugang konnte aus dem Urnenwahlgräbern (UWG) mit 7.105,00 €, gefolgt von den Doppelwahlgabestellen (DWG) verbucht werden.

Grabnutzungsgebühren sind Geldleistungen als Gegenleistung für die Inanspruchnahme der öffentlichen Einrichtung Friedhofswesen. Sie werden für die gesamte Liegezeit bereits im Voraus vereinnahmt, während die Leistung schrittweise zu einem späteren Zeitpunkt erfolgt. Nach dem Prinzip der Periodenabgrenzung müssen Zahlungen als Ertrag den Haushaltsjahren zugerechnet werden, in denen die Leistung erbracht wird. Dies geschieht über die Bildung eines passiven

Rechnungsabgrenzungspostens, der über die Jahre der erbrachten Gegenleistung zeitanteilig aufgelöst wird.

Für die Gemeinde Möser wurden folgende Restbuchwerte (#391110 – Grabnutzungsgebühr) zum Bilanzstichtag ermittelt:

	31.12.2015 01.01.2016	Zugänge von 432150 lfd. Jahr	Abgänge / Auflösung nach 432150 JA E55310-999-432150	31.12.2016 01.01.2017
99999-999-391110	193.529,86 €	27.682,35 €	21.101,58 €	200.110,63 €
Urnengrab anonym UGA	54.390,15 €	7.105,00 €	5.845,01 €	55.650,14 €
Urnenwahlgrab UWG	31.737,00 €	5.378,00 €	3.861,52 €	33.253,48 €
Urnenreihengrab URG	1.342,71 €	- €	124,42 €	1.218,30 €
Erdwahlgrab EWG	26.543,98 €	3.588,00 €	2.977,78 €	27.154,20 €
Erdreihengrab ERG	2.587,01 €	- €	248,15 €	2.338,87 €
Doppelwahlgrabstelle DWG	64.248,29 €	6.363,80 €	6.361,15 €	64.250,94 €
Urnengrab mit Grabstein UGG	12.680,71 €	5.247,55 €	1.683,55 €	16.244,71 €

### 5.2.3 Sonstige Angaben

#### 1. Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in den Herstellungskosten

Gemäß § 38 Abs. 4 Satz 2 KomHVO LSA können Zinsen für Fremdkapital, welches zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, als Herstellungskosten angesetzt werden, soweit sie auf den Zeitpunkt der Herstellung entfallen. Die Gemeinde Möser keine Fremdkapitalzinsen bei der Herstellung einbezogen.

#### 2. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

Keine Angaben im Bericht möglich.

#### 3. Mitgliedschaften

Die Gemeinde Möser ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Name der Organisation	Pflichtmitgliedschaft	Leistungen an die Organisation in EUR/Jahr
Kommunaler Arbeitgeberverband <small>(9705129)</small>	Ja	1.090,60 € 2016
Fachverband Kommunaler Kassenverwalter <small>(9706028)</small>	Nein	50,00 € 2016
Landesfachverband der Standesbeamten <small>(9706060)</small>	Nein	127,22 € 2016
Städte- und Gemeindebund Sachsen-Anhalt <small>(1101710)</small>	Nein	4.135,20 € 2016
vhw - Bundesverband für Wohnen und Stadtentwicklung e. V. <small>(21469)</small>	Nein	260,00 € 2016
Bund Deutscher Schiedsmänner und Schiedsfrauen e. V. <small>(4818)</small>	Nein	250,00 € 2016
Kreisfeuerwehrverband JL e. V. <small>(9711455)</small>	Nein	1.299,18 € 2016
Friedrich-Bödecker-Kreis e. V. Landesverband Sachsen-Anhalt (Grundschule Möser) <small>(22041)</small>	Nein	35,00 € 2016
Magdeburger Tourismusverband Elbe-Börde-Heide e. V. <small>(1102120)</small>	Nein	1.730,90 € 2016
KGSt Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement <small>(1101812)</small>	Nein	950,00 € 2016
Studieninstitut für kommunale Verwaltungs Sachsen-Anhalt <small>(1103242)</small>	Nein	1.054,69 € 2016

#### 4. Vorbelastungen künftiger Haushalte

Lt. § 36 KomHVO LSA sind im Rahmen des Jahresabschlusses neben den in der Vermögensrechnung ausgewiesenen auch die nicht bilanzierten Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre darzustellen. Nach § 49 Abs. 3 Satz 3 und 4 KomHVO LSA sind nachrichtlich die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre, insbesondere aus Haftungsverhältnissen wie Bürgschaften, Gewährverträgen und ähnlichen Verträgen, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind, zu vermerken. Diese sind nach Arten zu gliedern und können jeweils mit einem Gesamtbetrag angegeben werden. Haftungsverhältnisse sind auch anzugeben, wenn ihnen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen.

Innere Darlehen von rechtlich unselbstständigen Einrichtungen wurden nicht gegeben.

Die bestehenden Haftungsverhältnisse stellen sich wie folgt dar:

1. Bürgschaften / KFZ-Briefe			
	Bürgschaftsgeber	Stand zum	Stand zum
		01.01.2016	31.12.2016
	Mietkautionen	4.303,56 €	6.383,41 €
	Kfz-Briefe für Feuerwehr	20,10 €	20,10 €
	Kfz-Briefe allgemein	3,02 €	4,02 €
		4.326,68 €	6.407,53 €

2. Gewährleistungsverträge			
	Gewährleistungsgeber	Stand zum	Stand zum
		01.01.2016	31.12.2016
	Verwährgelass Hohenwarthe	31.794,84 €	31.794,84 €
	Verwährgelass Körbelitz	17.394,60 €	15.690,00 €
	Verwährgelass Lostau	34.144,59 €	49.515,86 €
	Verwährgelass Möser	69.771,20 €	30.991,35 €
	Verwährgelass Pietzpuhl	23.514,45 €	9.554,67 €
	Verwährgelass Schermen	18.637,53 €	12.437,55 €
		195.257,21 €	149.984,27 €

3. in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen					
Art der Verpflichtung	Stand zum	mit einer Restlaufzeit von			Stand zum
		01.01.2016	bis zu einem Jahr	einem bis fünf Jahre	
Verpflichtungsermächtigung lt. Haushaltsplan	- €	418.500 €	418.500 €		837.000 €
Ermächtigungsübertragung Ergebnisrechnung	- €				- €
Ermächtigungsübertragung Finanzrechnung	- €	15.582 €			15.582 €
	- €	434.082 €	418.500 €	- €	852.582 €

4. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
Art der Verpflichtung	Stand zum	mit einer Restlaufzeit von			Buchung 2016	Stand zum
		01.01.2016	bis zu einem Jahr	einem bis fünf Jahre		
Leasingvertrag: Kaffeeautomat	742,55 €				742,55 €	- €
Buschhacker GHX-CH1500	3.988,14 €		2.147,46 €		1.840,68 €	2.147,46 €
PKW BMW JL-B119	2.978,80 €	6.693,60 €			5.841,30 €	6.693,60 €
PKW JL-EG543	5.230,00 €		3.490,00 €		1.740,00 €	3.490,00 €
Schlepper JL-A 146 und Zubehör	53.898,44 €		36.877,88 €		17.020,56 €	36.877,88 €
PKW VW Jumper JL-M202	11.461,88 €		7.641,92 €		3.819,96 €	7.641,92 €
Silosteuer FSS 1100	5.003,88 €	2.393,16 €			2.610,72 €	2.393,16 €
Multicar JL-EG 107 (2015: M27)	37.996,53 €		24.179,61 €		13.816,92 €	24.179,61 €
Traktor ISEKI JL-EG108	31.963,40 €		20.682,20 €		11.281,20 €	20.682,20 €
10 Rechner, 15 Monitore	940,12 €				2.360,30 €	- €
5 Rechner + Monitore	2.007,06 €	912,30 €			1.094,76 €	912,30 €
Server	3.649,24 €	- €			3.649,24 €	- €
25 iPads	1.429,00 €				1.429,00 €	- €
	161.289,04 €				67.247,19 €	105.018,13 €

## 5. Personalbestand

Anzahl der Beschäftigten / Mitarbeiter, unabhängig von Stellenzuweisungen:

Dienstverhältnis	männlich	weiblich	insgesamt
<b>Beamte</b>			
Beamter auf Zeit	1	0	1
Beamter auf Lebenszeit	2	1	3
Beamter auf Probe	0	1	1
<b>Summe</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>5</b>
<b>Tariflich Beschäftigte</b>			
Tariflich Beschäftigter	20	40	60
AZUBI/Tariflich Beschäftigter	0	1	1
<b>Summe</b>	<b>20</b>	<b>41</b>	<b>61</b>
<b>Angestellte</b>			
Angestellter	0	1	1
geringfügig Beschäftigter/Angestellter	0	1	1
<b>Summe</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Gesamt</b>	<b>23</b>	<b>45</b>	<b>68</b>

31.12.2016

## 6. Gegenüberstellung Liquiditätsreserve zu den Liquiditätskrediten

Das Verhältnis der max. Liquiditätsreserve zum Kassenkredit beträgt Null Prozent, da am 31.12.2016 kein Kassenkredit in Anspruch genommen wurde. Aufgrund der Inanspruchnahme des Kredites zur Liquiditätssicherung beim Land in Höhe von 341.417,00 € beträgt der Verhältnis der max. Liquiditätsresere zu den Liquiditätskrediten (Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung) 7,46 %.

	31.12.2015		31.12.2016	
Liquide Mittel 2.4 Aktiva	1.930.380,62 €		2.840.483,30 €	
Höchstbetrag der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	3.000.000,00 €		1.734.500,00 €	
max. Liquiditätsreserve	4.930.380,62 €		4.574.983,30 €	
Inanspruchnahme Kassenkredit	- €	0,00%	- €	0,00%
Inanspruchnahme 4.3 Passiva	341.417,00 €	6,92%	341.417,00 €	7,46%

### 5.2.4 Erläuterungen zu den Korrekturen der Eröffnungsbilanz

Berichtigungen nach Aufstellung der Eröffnungsbilanz sind nach § 54 KomHVO LSA i. V. m. § 114 Abs. 7 des Kommunalverfassungsgesetzes in der späteren Bilanz nachzuholen oder im Wertansatz zu berichtigen, wenn es sich um einen wesentlichen Betrag handelt.

Im Jahresabschluss 2016 erfolgte keine Korrektur der Eröffnungsbilanz.

### **5.2.5 Stellungnahme zu den Beanstandungen des Jahresabschlusses 2015**

Da der Bericht zum Jahresabschluss 2015 in vereinfachter Form aufgestellt und vom Rechnungsprüfungsamt geprüft wurde, wird die Stellungnahme zu den Beanstandungen des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 31.12.2015 erst im Bericht zum Jahresabschluss 31.12.2021 aufgezeigt. D. h. eine Stellungnahme zu den Beanstandungen des Jahresabschlusses 2015 erfolgt mit der Stellungnahme zu den Beanstandungen der vereinfachten Jahresabschlüsse 2015-2020 im Jahresabschluss 2021.

## 6. Anlage

## 6.1 Anlagenübersicht

### Anlagenübersicht für das Jahr 2016

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen, Wertveränderungen					Buchwert		
	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am Ende des Haushaltsjahres	Stand am Ende des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Zuschreibungen (aus Wertaufholung) im Haushaltsjahr	Stand am Ende des Haushaltsjahres	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Stand am Ende des Haushaltsjahres
	EUR											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	217.211,46	24.517,91	0,00	0,00	241.729,37	29.569,89	22.606,02	0,00	0,00	52.175,91	187.641,57	189.553,46
<b>2. Sachanlagevermögen</b>	64.909.736,34	682.324,33	655.501,77	0,00	64.936.558,90	25.128.393,83	1.352.713,70	381.007,78	0,00	26.100.099,75	39.781.342,51	38.836.459,15
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.870.573,61	37.037,35	0,00	0,00	1.907.610,96	27.356,53	4.395,85	0,00	0,00	31.752,38	1.843.217,08	1.875.858,58
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	26.217.373,66	13.904,39	366.447,00	71.061,52	25.935.892,57	7.859.320,76	405.004,89	204.987,95	0,00	8.059.337,70	18.375.890,95	17.876.554,87
2.3 Infrastrukturvermögen	33.328.909,41	40.195,66	289.054,77	720.250,35	33.800.300,65	15.299.597,02	837.823,35	176.019,83	0,00	15.961.400,54	18.029.312,39	17.838.900,11
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	617.021,87	0,00	0,00	0,00	617.021,87	290.100,45	19.353,11	0,00	0,00	309.453,56	326.921,42	307.568,31
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	14.332,44	240,00	0,00	0,00	14.572,44	7.778,08	1.192,74	0,00	0,00	8.970,82	6.554,36	5.601,62
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.739.702,85	3.357,23	0,00	0,00	1.743.060,08	1.399.713,69	49.343,07	0,00	0,00	1.449.056,76	339.989,16	294.003,32
2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere	562.140,85	128.521,16	0,00	-66.207,12	624.454,89	244.527,30	35.600,69	0,00	0,00	280.127,99	299.775,50	344.326,90
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	559.681,65	459.068,54	0,00	-725.104,75	293.645,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	559.681,65	293.645,44
<b>3. Finanzanlagevermögen</b>	746.875,79	0,00	0,00	0,00	746.875,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	746.875,79	746.875,79
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Beteiligungen	746.875,79	0,00	0,00	0,00	746.875,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	746.875,79	746.875,79
3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe</b>	65.873.823,59	706.842,24	655.501,77	0,00	65.925.164,06	25.157.963,72	1.375.319,72	381.007,78	0,00	26.152.275,66	40.715.859,87	39.772.888,40

## 6.2 Forderungsübersicht

### Forderungsübersicht der Gemeinde Möser für das Haushaltsjahr 2016

Art der Forderungen	Gesamt- betrag zu Beginn des Haushalts- jahres	Gesamt- betrag am Ende des Haushalts- jahres	davon mit einer Restlaufzeit		
			bis zu 1 Jahr	mehr als 1 bis zu 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	1	2	3	4	5
<b>Euro</b>					
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen</b>	<b>412.695,44</b>	<b>327.431,80</b>	<b>322.619,02</b>	<b>4.812,78</b>	<b>0,00</b>
1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	62.447,13	43.106,37	43.106,37	0,00	0,00
1.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	350.248,31	284.325,43	279.512,65	4.812,78	0,00
<b>2. Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>30.156,88</b>	<b>29.957,51</b>	<b>29.957,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	478,86	236,66	236,66	0,00	0,00
2.2 sonstige privatrechtliche Forderungen	10.856,71	14.272,50	14.272,50	0,00	0,00
2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	18.821,31	15.448,35	15.448,35	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>442.852,32</b>	<b>357.389,31</b>	<b>352.576,53</b>	<b>4.812,78</b>	<b>0,00</b>

## 6.3 Verbindlichkeitenübersicht

### Verbindlichkeitenübersicht der Gemeinde Möser für 2016

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag zu Beginn des Haushalts- jahres	Gesamt- betrag am Ende des Haushalts- jahres	davon mit einer Restlaufzeit		
			bis zu 1 Jahr	mehr als 1 bis zu 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	1	2	3	4	5
<b>Euro</b>					
1. Anleihen	0,00	0,00			
2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs.4 Satz 2	3.825.133,92	3.379.148,77			3.379.148,77
3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	341.417,00	341.417,00	341.417,00		
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	13.672,45	9.110,90	9.110,90		
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	258.002,67	276.871,77	276.871,77		
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	246.899,33	302.347,85	302.347,85		
7. Sonstige Verbindlichkeiten	117.958,33	102.044,02	102.044,02		
<b>Summe</b>	<b>4.803.083,70</b>	<b>4.410.940,31</b>	<b>1.031.791,54</b>		<b>3.379.148,77</b>
<b>Nachrichtlich</b>					
<b>Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre, sofern sie nicht auf Passivseite der Bilanz auszuweisen sind:</b>					
1. Haftungsverhältnisse					
1.1 Bürgschaften	4.326,68 €	6.407,53 €			
1.2 Gewährverträge	195.257,21 €	149.984,27 €			
1.3 ähnliche Verträge	182.173,00 €	852.582,00 €			
2. Sonstige Vorbelastungen	161.289,04 €	105.018,13 €			

## 6.4 Übersicht der zu übertragenden Ermächtigungen ins Folgejahr und der Verpflichtungsermächtigungen

Prüfliste der zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen nach Muster 21

Art der Aufwendungen und Auszahlungen Produktsachkonten <sup>1</sup>	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ermächtigungsübertragung			Gesamt übertragene Ansätze	
			gebucht	gebuchte übertragen	aus Kassenreste		
			2016		2017		
			Euro				
1	2	3	4	5	6		
<b>1. Aufwandsermächtigungen</b>							
<b>1.1 Ordentliche Aufwandsermächtigungen</b>							
Teilhaushalt 1 - Bürgermeister	377.200	353.527,35	0,00	0,00	0,00	0,00	
Teilhaushalt 2 - SG Allgemeine Verwaltung	3.042.800	2.657.301,21	0,00	0,00	0,00	0,00	
Teilhaushalt 3 - SG Finanzen	3.270.600	3.355.606,16	0,00	0,00	0,00	0,00	
Teilhaushalt 4 - SG Ordnungsangelegenheiten	861.500	648.955,80	0,00	0,00	0,00	0,00	
Teilhaushalt 5 - SG Bau	2.715.300	1.773.766,56	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Summe Ordentliche Aufwandsermächtigungen</b>	<b>10.267.400</b>	<b>8.789.157,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>1.2 Aufwandsermächtigungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
Teilhaushalt 2 - SG Allgemeine Verwaltung	163.400	150.801,76	0,00	0,00	0,00	0,00	
Teilhaushalt 4 - SG Ordnungsangelegenheiten	83.500	75.667,64	0,00	0,00	0,00	0,00	
Teilhaushalt 5 - SG Bau	400.000	518.191,67	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Summe Aufwandsermächtigungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>646.900</b>	<b>744.661,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>1.3 Außerordentliche Aufwandsermächtigungen</b>							
Teilhaushalt 4 - SG Ordnungsangelegenheiten	1.304.300	80.754,60	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Summe Außerordentliche Aufwandsermächtigungen</b>	<b>1.304.300</b>	<b>80.754,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Summe Aufwandsermächtigungen</b>	<b>12.218.600</b>	<b>9.614.572,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>2. Auszahlungsermächtigungen</b>							
<b>2.1 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>							
Teilhaushalt 1 - Bürgermeister	376.800	351.923,48	0,00	0,00	2.755,25	2.755,25	
Teilhaushalt 2 - SG Allgemeine Verwaltung	2.761.000	2.480.485,49	0,00	0,00	359.842,70	359.842,70	
Teilhaushalt 3 - SG Finanzen	3.299.100	3.322.282,41	0,00	0,00	-4.087,26	-4.087,26	
Teilhaushalt 4 - SG Ordnungsangelegenheiten	764.900	703.231,10	0,00	0,00	42.548,43	42.548,43	
Teilhaushalt 5 - SG Bau	1.731.400	1.594.943,89	14.782,03	14.782,03	25.590,06	40.372,09	
<b>Summe aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>8.933.200</b>	<b>8.452.866,37</b>	<b>14.782,03</b>	<b>14.782,03</b>	<b>426.649,18</b>	<b>441.431,21</b>	
<b>2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
Teilhaushalt 1 - Bürgermeister	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Teilhaushalt 2 - SG Allgemeine Verwaltung	155.900	141.216,34	800,00	800,00	58.282,29	59.082,29	
Teilhaushalt 3 - SG Finanzen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Teilhaushalt 4 - SG Ordnungsangelegenheiten	1.403.400	489.224,27	0,00	0,00	0,00	0,00	
Teilhaushalt 5 - SG Bau	368.700	462.096,21	0,00	0,00	71.591,60	71.591,60	
<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.928.000</b>	<b>1.092.536,82</b>	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>	<b>129.873,89</b>	<b>130.673,89</b>	
<b>2.3 Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>							
Teilhaushalt 3 - SG Finanzen	446.000	445.985,17	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>446.000</b>	<b>445.985,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Summe Auszahlungsermächtigungen</b>	<b>11.307.200</b>	<b>9.991.388,36</b>	<b>15.582,03</b>	<b>15.582,03</b>	<b>556.523,07</b>	<b>572.105,10</b>	

<sup>1</sup> Bei den Einzelwerten werden nur die PSK's ausgegeben die auch Ermächtigungsübertragungen besitzen.

## **6.5 Anlagennachweis mit Eröffnungsbilanzkorrektur**

Nicht vorhanden, siehe 5.2.4

## 7. Feststellung gemäß § 120 KVG LSA

Gemäß § 120 Abs. 1 Satz 2 KVG LSA wird die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2016 festgestellt.

Bei den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Verwaltung des Vermögens und der Verbindlichkeiten wurde nach dem Gesetz und den bestehenden Vorschriften verfahren. Die einzelnen Rechnungsbeträge wurden sachlich und rechnerisch in vorschriftsmäßiger Weise begründet und belegt. Der Haushaltsplan wurde eingehalten. Die Anlagen zum Jahresabschluss nach Maßgabe von § 49 KomHVO wurden den Unterlagen vollständig und richtig beigelegt. Der Jahresabschluss mit allen Unterlagen stellt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage der Gemeinde Möser dar.

Dem Rechnungsprüfungsamt ist der Jahresabschluss 2016 mit Vermögensrechnung, Ergebnisrechnung und Finanzrechnung inkl. Anhang und Anlagen in vereinfachter Form vorgelegt worden.

Darüber hinaus wurden alle notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach besten Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt.

Möser, den 19.07.2021



Köppen  
Hauptverwaltungsbeamter / Bürgermeister