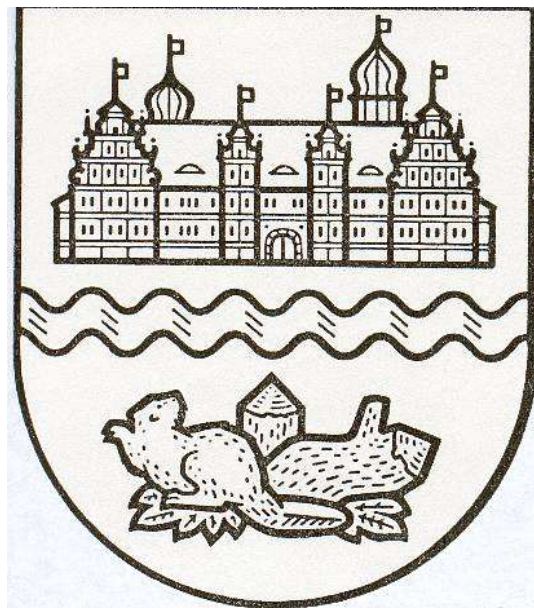


Flecken Bevern



Jahresabschluss 2021

1 Vorwort

1.1 Gesetzliche Grundlagen

Der Samtgemeinderat hat am 23.06.2009 die Einführung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) für die Samtgemeinde und die Mitgliedsgemeinden ab dem Haushaltsjahr 2010 beschlossen. Die erste Eröffnungsbilanz des Flecken Bevern wurde in der berichtigten Fassung am 26.09.2013 beschlossen. Nach § 128 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) hat die Kommune für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Abgrenzungen, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune darzustellen. Während der Haushaltsplan der Planung des kommunalen Ressourcenverbrauchs und –aufkommens dient, dokumentiert der Jahresabschluss das Ergebnis des Verwaltungshandelns. Der Jahresabschluss soll ein Bild von den tatsächlichen Verhältnissen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Flecken Bevern vermitteln. Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen.

Gemäß § 128 Abs. 4 NKomVG sind die Kommunen dazu verpflichtet, für jedes Haushaltsjahr zum Stichtag 31.12. einen Gesamtabschluss aufzustellen. Gem. Art. 6 Abs. 7 des Gesetzes zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindewirtschaftsrechtlicher Vorschriften ist der konsolidierte Gesamtabschluss erstmalig verpflichtend in 2013 für das Haushaltsjahr 2012 aufzustellen. Im Flecken Bevern sind keine Aufgabenträger vorhanden, die in einen konsolidierten Gesamtabschluss einzubeziehen sind.

Der Jahresabschluss ist gemäß § 129 NKomVG grundsätzlich innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Der Gemeindedirektor stellt die Vollständigkeit und Richtigkeit der Abschlüsse fest und legt sie dem Rat unverzüglich mit dem jeweiligen Schlussbericht der Rechnungsprüfung und mit einer eigenen Stellungnahme zu diesem Bericht vor. Der Rat beschließt über die Abschlüsse und die Entlastung des Gemeindedirektors bis spätestens zum 31. Dezember des Jahres, das auf das Haushaltsjahr folgt.

1.2 Gliederung des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss besteht aus einer Ergebnisrechnung, einer Finanzrechnung, einer Bilanz und einem Anhang. Dem Anhang sind beizufügen ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagenübersicht, eine Schuldenübersicht, eine Forderungsübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen. Dafür sind in der Regel verbindlich vorgegebene Muster zu verwenden. Wichtiger Bestandteil des Anhangs ist der Rechenschaftsbericht. Für den Jahresabschluss gelten ergänzend die Vorschriften der §§ 50 ff Kommunalhaushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO).

Die Anfangsbestände der Eröffnungsbilanz zum 01.01.21 stellen die Grundlage des Haushaltsjahres 2021 dar. Der Jahresabschluss 2021 bildet die Veränderung der Bilanz vom 01.01.21 bis zum 31.12.21 und deren Schlussbestände zum 31.12.21 ab. Hierbei fließen die Vorgänge des Haushaltsjahres 2021 aus der Ergebnisrechnung (Jahresergebnis) und der Finanzrechnung (Veränderung der liquiden Mittel) mit ein. Im Jahresabschluss werden somit die Planwerte und Rechnungsergebnisse abgebildet. Hierdurch sind Plan-Ist-Vergleiche möglich.

2 Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis wird in der Ergebnisrechnung nach folgendem Schema ermittelt:

Summe Ordentliche Erträge
./. Summe Ordentliche Aufwendungen
= Ordentliches Ergebnis

Außerordentliche Erträge
./. Außerordentliche Aufwendungen
= Außerordentliches Ergebnis

Erträge aus internen Leistungsbeziehungen
./. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen
= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen

Ordentliches Ergebnis
+ Außerordentliches Ergebnis
+ Saldo aus internen Leistungsbeziehungen
= Jahresergebnis

Plan-Ist-Vergleich

Das Ergebnis (Ist) ist den Haushaltsansätzen (Plan) gem. § 55 KomHKVO gegenüberzustellen. Die Ansätze ergeben sich aus den Ermächtigungen aus der Haushaltssatzung 2021 und den Ermächtigungsübertragungen. Beim Soll-Ist-Vergleich wird ein geplanter Überschuss (vormals § 15 GemHKVO) nicht mehr als Aufwand ausgewiesen.

Jahresabschluss 2021

Ergebnisrechnung							
Bevern							
	Erträge und Aufwendungen 1	Ergebnis 2020 -Euro- 2	Ansätze 2021 -Euro- 3	Veränderung Nachtrag -Euro- 4	Ergebnis 2021 -Euro- 5	mehr (+) weniger (-) -Euro- 6	Ermächtig. aus HHVJ -Euro- 7
00	Ordentliche Erträge						
01	Steuern und ähnliche Abgaben	2.879.985,21	2.950.500	0	2.783.904,25	-166.595,75	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	372.360,04	102.500	0	75.652,00	-26.848,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	179.566,66	178.000	0	179.742,11	1.742,11	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	3.195,00	3.100	0	2.955,00	-145,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	84.808,33	77.000	0	76.151,43	-848,57	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	100	0	0,00	-100,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.097,46	700	0	9.467,04	8.767,04	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	176.895,48	137.300	0	158.031,82	20.731,82	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	3.699.908,18	3.449.200	0	3.285.903,65	-163.296,35	0,00
120	Ordentliche Aufwendungen						
13	Personalaufwendungen	2.566,70	4.400	0	2.089,87	-2.310,13	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	160.118,89	241.700	0	123.764,67	-117.935,33	0,00
16	Abschreibungen	300.274,54	298.900	0	302.259,57	3.359,57	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.373,50	4.200	0	4.358,33	158,33	0,00
18	Transferaufwendungen	2.926.878,66	3.016.200	0	2.884.922,98	-131.277,02	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	298.978,69	295.300	0	304.904,99	9.604,99	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	3.693.190,98	3.860.700	0	3.622.300,41	-238.399,59	0,00
21	Ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	6.717,20	-411.500	0	-336.396,76	75.103,24	0,00
22	Außerordentliche Erträge	2.400,00	0	0	14.168,13	14.168,13	0,00
23	Außerordentliche Aufwendungen	7.502,40	0	0	31.501,76	31.501,76	0,00
24	Außerordentliches Ergebnis (außeror. Erträge abzügl. außeror. Aufwendungen)	-5.102,40	0	0	-17.333,63	-17.333,63	0,00
	Jahresergebnis (Saldo ord. u. außerord. Ergebnis) Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	1.614,80	-411.500	0	-353.730,39	57.769,61	0,00

3 Finanzrechnung

Der Saldo der Finanzrechnung wird nach folgendem Schema ermittelt:

Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit:
 ./.. Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit:
 = Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (A)

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:
 ./.. Auszahlungen für Investitionstätigkeit:
 = Saldo aus Investitionstätigkeit (B)
 =A+B Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (C)

Einzahlungen: Aufnahme von Krediten für Investitionen:
 ./.. Auszahlungen: Tilgung von Krediten für Investitionen
 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit (D)
 =C+D Finanzmittelbestand (E)

Haushaltsunwirksame Einzahlungen
 ./.. Haushaltsunwirksame Auszahlungen
 = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (F)
 =E+F Veränderung Zahlungsmittelbestand (G)

Anfangsbestand an Zahlungsmitteln
 + Veränderung Zahlungsmittelbestand
 = Endbestand an Zahlungsmitteln

Plan-Ist-Vergleich

Das Ergebnis (Ist) ist den Haushaltsansätzen (Plan) gem. § 54 KomHKVO gegenüberzustellen. Die Ansätze setzen sich aus allen Ermächtigungen zusammen, die für das Haushaltsjahr zur Verfügung standen (fortgeschriebener Planansatz). Die Ermächtigungen im Finanzhaushalt 2021 ergeben sich aus der Haushaltssatzung 2021 und den Ermächtigungsübertragungen.

Jahresabschluss 2021

Finanzrechnung							
Bevern							
	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis	Ansätze	Veränderung	Ergebnis	mehr (+)	Ermächtig.
	1	2020	2021	Nachtrag	2021	weniger (-)	aus HHVJ
		-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
		2	3	4	5	6	7
005	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
010	Steuern und ähnliche Abgaben	2.868.850,52	2.950.500	0	2.771.921,48	-178.578,52	---
020	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	372.360,04	102.500	0	75.652,00	-26.848,00	---
030	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	---
040	öffentlich-rechtliche Entgelte	3.395,00	3.100	0	2.925,00	-175,00	---
050	privatrechtliche Entgelte	86.215,84	77.000	0	76.136,43	-863,57	---
060	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	100	0	0,00	-100,00	---
070	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	3.135,46	700	0	9.390,04	8.690,04	---
080	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	179.195,48	137.300	0	108.767,66	-28.532,34	---
090	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.513.152,34	3.271.200	0	3.044.792,61	-226.407,39	---
095	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
100	Personalauszahlungen	2.566,70	4.400	0	2.089,87	-2.310,13	0,00
110	Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
120	Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen u. geringwertige Vermögensgegenstände	163.616,39	241.700	0	132.750,22	-108.949,78	0,00
130	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	4.373,50	4.200	0	4.358,33	158,33	0,00
140	Transferauszahlungen	2.784.995,41	3.016.200	0	3.026.806,23	10.606,23	0,00
150	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	285.922,33	295.300	0	320.552,60	25.252,60	0,00
160	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.241.474,33	3.561.800	0	3.486.557,25	-75.242,75	0,00
170	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zelle 90 abzüglich Zelle 16)	271.678,01	-290.600	0	-441.764,64	-151.164,64	0,00
175	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
180	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	443.500	0	178.020,06	-265.479,94	0,00
190	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	162.663,39	244.000	0	13.993,11	-230.006,89	0,00
200	Veräußerung von Sachvermögen	7.115,76	0	0	27.016,07	27.016,07	0,00
210	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
220	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
230	= Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	169.779,15	687.500	0	219.029,24	-468.470,76	0,00
235	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
240	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.351,09	0	0	33,00	33,00	0,00
250	Baumaßnahmen	159.196,27	200.000	0	331.589,66	131.589,66	0,00
260	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	6.000	0	68.166,05	62.166,05	0,00
270	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	50,00	0	0	0,00	0,00	0,00
280	Aktivierbare Zuwendungen	3.121,26	1.472.000	0	1.533,28	-1.470.466,72	0,00
290	Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
300	= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	165.718,62	1.678.000	0	401.321,99	-1.276.678,01	0,00
310	Saldo aus Investitionstätigkeit (Su.Einzahlungen abz.Su.Auszahlungen f. Invest.)	4.060,53	-990.500	0	-182.292,75	808.207,25	0,00
320	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zelle 17 und 31)	275.738,54	-1.281.100	0	-624.057,39	657.042,61	0,00
325	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
330	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit, Aufn.v. Krediten, inneren Darlehen Inv.	0,00	990.500	0	0,00	-990.500,00	0,00
340	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit, Tilg.v. Krediten, inneren Darlehen Inv.	29.347,42	29.800	0	29.739,59	-60,41	0,00
350	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zelle 33 und 34)	-29.347,42	960.700	0	-29.739,59	-990.439,59	0,00
360	Finanzmittelveränderung (Summe Zelle 32 und 35)	246.391,12	-320.400	0	-653.796,98	-333.396,98	0,00
370	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0	0	0,00	0,00	---
380	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0	0	0,00	0,00	---
390	Saldo haushaltsunwirksame Vorgängen (Zelle 37 und Zelle 38)	0,00	0	0	0,00	0,00	---

Jahresabschluss 2021

Finanzrechnung							
Bevern							
	Einzahlungen und Auszahlungen 1	Ergebnis 2020 -Euro- 2	Ansätze 2021 -Euro- 3	Veränderung Nachtrag -Euro- 4	Ergebnis 2021 -Euro- 5	mehr (+) weniger (-) -Euro- 6	Ermächtig. aus HHVJ -Euro- 7
400	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	1.108.265,56	1.354.657	0	1.354.656,68	-0,32	0,00
410	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (36,39,40)	1.354.656,68	1.034.257	0	700.859,70	-333.397,30	0,00

4 Bilanz

Jahresabschluss 2021

Bilanz Aktiva			
Bevern			
Pos.		2020 -Euro-	2021 -Euro-
	AKTIVA		
1.	Immaterielles Vermögen	931.560,00	893.472,00
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	0,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	931.560,00	893.472,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2.	Sachvermögen	6.439.331,92	6.526.785,97
2.1	Unbebaute Grundstücke u.grundstücksgleiche Rechte	755.778,16	711.873,02
2.2	Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	820.818,04	1.094.966,04
2.3	Infrastrukturvermögen	4.684.922,11	4.467.899,64
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen u.technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00
2.7	Betriebs- u.Geschäftsausstattung, Pflanzen u.Tiere	34.981,00	42.040,00
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	142.832,61	210.007,27
3.	Finanzvermögen	1.480.603,19	866.235,11
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	6.749,05	6.749,05
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	200,00	200,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	108.094,41	154.871,31
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	10.863,00	3.500,00
3.8	Privatrechtliche Forderungen	40,05	55,05
3.9	Durchlaufende Posten u.sonstige Vermögensgegenstände	1.354.656,68	700.859,70
4.	Liquide Mittel	0,00	0,00
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	Bilanzsumme	8.851.495,11	8.286.493,08

Jahresabschluss 2021

Bilanz Passiva			
Bevern			
Pos.		2020 -Euro-	2021 -Euro-
	PASSIVA		
1.	Nettoposition	8.072.662,86	7.715.633,47
1.1	Basisreinemögen	4.700.316,06	4.700.316,06
1.1.1	Reinemögen	4.700.316,06	4.700.316,06
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	1.026.500,00	1.028.114,80
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen d.ordentlichen Ergebnisses	651.719,66	658.436,86
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentlichen Ergebnisses	374.780,34	369.677,94
1.2.3	Rücklagen aus Investitionszuwendungen f. nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	1.614,80	-353.730,39
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.1.1	Fehlbeträge a. Vj mit einer epidemischen Lage (§ 182 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 NKomVG)	0,00	0,00
1.3.1.2	Fehlbeträge aus anderen Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/-fehlbetrag m.Ang.d. Betr.d. Vorbelastung HH-Resten Aufw.	1.614,80	-353.730,39
1.4	Sonderposten	2.344.232,00	2.340.933,00
1.4.1	Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	1.447.758,00	1.513.310,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	896.474,00	827.623,00
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	0,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2.	Schulden	602.065,42	409.743,00
2.1	Geldschulden	433.355,46	403.615,87
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	433.355,46	403.615,87
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	16.781,54	6.127,13
2.4	Transferverbindlichkeiten	151.928,42	0,00
2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	149.246,25	0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	2.682,17	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5.1	Durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00	0,00
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	0,00
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
3	Rückstellungen	176.766,83	161.116,61
3.1	Pensionsrückstellungen u.ähnl. Verpflichtungen	0,00	0,00
3.1.1	Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
3.1.2	Beihilferückstellungen	0,00	0,00

Jahresabschluss 2021

Bilanz Passiva			
Bevern			
Pos.		2020 -Euro-	2021 -Euro-
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnlichen Maßnahmen	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschl. Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleich u.v. Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften u.ä.	742,50	742,50
3.8	Andere Rückstellungen	176.024,33	160.374,11
4	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	Bilanzsumme	8.851.495,11	8.286.493,08

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Haushaltsreste: 81.763,00 Euro
2. Bürgschaften: 0,00 Euro
3. Gewährleistungsverträge: 0,00 Euro
4. in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen: 0,00 Euro
5. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften: 0,00 Euro
6. Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge: 0,00 Euro

Bevern, 16.05.2022

 (Junker)
 Gemeindedirektor

5 Anhang zum Jahresabschluss

5.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Das niedersächsische Haushalts- und Rechnungswesen wird im System der sogenannten „Drei-Komponenten-Rechnung“ geführt. Die Vermögensrechnung entspricht der Bilanz in der Privatwirtschaft und stellt die Vermögensveränderungen und den Bestand stichtagsbezogen zum 31.12. eines Jahres dar. Die Ergebnisrechnung der Kommunen entspricht in etwa der Gewinn- und Verlustrechnung in der Privatwirtschaft. Sie umfasst die Erträge und Aufwendungen und ermittelt als Ergebnissaldo den wirtschaftlichen Erfolg des Haushaltsjahres (Überschuss bzw. Fehlbetrag). Sie enthält auch zahlungsunwirksame Finanzvorfälle, z.B. Aufwendungen aus Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen. Die Finanzrechnung ist eine Zahlungsflussrechnung (direkter „Cashflow“) und ergibt in ihrer Folge den Liquiditätssaldo, also eine Erhöhung bzw. Verminderung der liquiden Mittel. Sie enthält auch ergebnisunwirksame Finanzvorfälle, z.B. Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen. Die drei Komponenten stehen im Zusammenhang. Das Ergebnis von Aufwendungen und Erträgen (Gewinn oder Verlust) fließt auf der Passiv-Seite in die Bilanz ein und verändert dort die Nettoposition. Jede Ein- oder Auszahlung verändert den Stand der liquiden Mittel auf der Aktiv-Seite in der Bilanz. Gleichzeitig müssen alle Ein- und Auszahlungen auch in der Finanzrechnung erfasst werden. Die Differenz (=Liquiditätssaldo) zwischen den Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung muss folglich den Veränderungen der liquiden Mittel in der Bilanz entsprechen. Aufgrund der Einführung der Einheitskasse zum 01.01.2019 werden die liquiden Mittel ausschließlich bei der Samtgemeinde ausgewiesen und die liquiden Mittel der Mitgliedsgemeinden als Forderungen oder Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse dargestellt. Die zentrale Position nimmt hierbei die Bilanz ein. Sie wird jeweils zum 31.12. eines Jahres erstellt („Schlussbilanz“). Jede Bilanz stellt auf der linken Seite als Aktiva die Mittelverwendung und auf der rechten Seite als Passiva die Mittelherkunft dar.

5.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

- Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände werden mit den Anschaffungswerten, Zugänge des Sachvermögens mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungswerten aktiviert. Zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungswerten beim Sachvermögen gehören auch die zurechenbaren Leistungen aus der Leistungsverrechnung Baubetriebsdienst (aktivierte Eigenleistungen).
- Zinsen für Fremdkapital werden bei den Herstellungswerten nicht mit einbezogen.
- Bewegliche Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungs- oder Herstellungswert von über 150,- Euro bis zu 1.000,- Euro netto werden bis einschließlich 2016 als Sammelposten erfasst und pauschal über 5 Jahre linear abgeschrieben.
- Abnutzbare Vermögensgegenstände des immateriellen Vermögens und des Sachvermögens werden grundsätzlich linear gemäß der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer anhand der Abschreibungstabelle vom Nds. Innenministerium planmäßig abgeschrieben.
- Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungswerte werden über die Rest-Nutzungsdauer des entsprechenden Vermögensgegenstandes linear planmäßig abgeschrieben (z. B. Anbau eines Gebäudes).
- Vermögensgegenstände, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellt bzw. noch nicht in Betrieb genommen sind, werden unter den Bilanzpositionen „1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen“ oder „2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ aktiviert und noch nicht abgeschrieben.

- Die Forderungen werden mit ihrem Nennwert angesetzt. Dem allgemeinen Ausfallrisiko wird bei Bedarf durch Wertberichtigungen Rechnung getragen.
- Das Finanzvermögen ohne Forderungen wird mit den Anschaffungswerten bilanziert. Bei Wertminderungen erfolgt eine Abschreibung auf den niedrigeren Stichtagswert.
- Erhaltene Investitionszuweisungen und –zuschüsse werden mit dem im Haushaltsjahr abgerufenen Betrag lt. Bewilligungsbescheid als Sonderposten passiviert.
- Beiträge und ähnliche Entgelte werden gemäß erteiltem Bescheid als Sonderposten bilanziert. Die Sonderposten werden gemäß der Nutzungsdauer des korrespondierenden Vermögensgegenstandes linear ertragswirksam aufgelöst.
- Sonderposten für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände (z. B. Grundstücke) werden beim Reinvermögen ausgewiesen (§ 44 Abs. 5 Satz 2 KomHKVO).
- Die Schulden werden mit den Rückzahlungsbeträgen bilanziert.
- Für alle erkennbaren Risiken werden Rückstellungen in die Bilanz eingestellt. Die Höhe der Rückstellungen wird so gewählt, dass eine Erfüllung der Leistungsverpflichtung hierdurch erfolgen kann.

5.3 Erläuterungen zur Schlussbilanz 2021

Die Gliederungsziffern entsprechen den Bilanzpositionen nach § 55 KomHKVO. Die Beträge sind in Euro dargestellt.

Aktiva

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
8.851.495,11	8.286.493,08

1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
931.560,00	0,00	1.148,89	0,00	36.939,11	893.472,00

1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und Zuschüsse

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
931.560,00	0,00	1.148,89	0,00	36.939,11	893.472,00

Nach der Zuschussgewährung für den Zaun und den Spielplatz der Kita Golmbach durch den Landkreis Holzminden an die Gemeinde Golmbach ist eine Neuberechnung der Kostenanteile der Mitgliedsgemeinden erforderlich geworden. Die zu viel gezahlten Beträge wurden als Verkaufsgutschrift in 2021 gebucht und somit dem Flecken Bevern erstattet. Daraus ergibt sich der Abgang in Höhe von 1.148,89 € (664,48 € Zuananlage und 484,41 € Spielplatz). Weitere Wertänderungen entstehen durch die planmäßigen Abschreibungen.

2. Sachvermögen

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
6.439.331,92	398.119,85	46.749,70	0,00	263.916,10	6.526.785,97

2.1 Unbebaute Grundstücke

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
755.778,16	0,00	43.905,14	0,00	0,00	711.783,02

Die unbebauten Grundstücke umfassen Grünflächen, Ackerland, Wald und sonstige unbebaute Flächen. Die Abgänge betreffen den Verkauf von zwei Flurstücken im Tempelblick im Lobach in Höhe von 13.377,94 € und die Korrektur einer Ausgleichzahlung für Mehrabfindung im Flurbereinigungsverfahren in Höhe von 30.527,20 €. Die Ausgleichzahlung wurde fälschlicherweise in die Eröffnungsbilanz 2010 eingebucht und in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt zum Jahresabschluss 2021 gegen außergewöhnliche Aufwendungen ausgebucht.

2.2 Bebaute Grundstücke

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
820.818,04	6.725,06	0,00	291.327,93	23.904,99	1.094.966,04

Zu den bebauten Grundstücken gehören die Grundstücke mit Wohnbauten (Erbbaugrundstücke Rotdornstraße 1-1d, Gebäude Schloss 2, 3, und 11), sozialen Einrichtungen (Schloss 4/5 und 6/7, Anbau Feuerwehrgerätehaus Lütgenade), Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen (Spielplätze, Bolzplatz, Dorfgemeinschaftshäuser und Sportplatz Bevern) und sonstige Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäude (Rathaus, Schlossgaragen, Torbogen und Kalthaus Dölme). Der Zugang betrifft den Bouleplatz für das DGH Lobach. Die Umbuchungen (s. a. Ziff. 2.9) beziehen sich auf die Aktivierung der Maßnahmen am DGH Dölme (Sanierung 21.804,18 €, Geräteschuppen 13.060,80 € und behindertengerechter Zugang 13.710,64 €) und am DGH Lobach (Sanierung 218.047,04 € und behindertengerechter Zugang 24.705,27 €). Die Abschreibungen entsprechen den planmäßigen Abschreibungen für die Gebäude und Aufbauten.

2.3 Infrastrukturvermögen

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
4.684.922,11	11.931,01	2.844,56	6.023,28	232.132,20	4.467.899,64

Das Infrastrukturvermögen beinhaltet den Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (Grundstücke der Straßen, Wege und Gräben), Brücken und Tunnel, Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (Gräben und Regenrückhaltebecken) und die Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (Straßenaufbau, Straßenbeleuchtung und Straßenbegleitgrün). Der Zugang betrifft die Erneuerung der Beleuchtung Flüttenweg. Der Abgang resultiert aus dem Verkauf eines Stichweges „Hinter den Höfen“. Die Umbuchungen (s.a. Ziff. 2.9) beziehen sich auf das Grundstück Dorfplatz „Breslauer Straße“ (3.384,09 €) und die Aktivierung der Leerrohre für Glasfaser in der „Erich-Sander-Straße“ (2.639,19 €). Weitere Wertänderungen ergeben sich durch die planmäßigen Abschreibungen.

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
34.981,00	0,00	0,00	14.937,91	7.878,91	42.040,00

Die Umbuchungen (s.a. Ziff. 2.9) betreffen die Aktivierung der Küche im DGH Lobach (8.439,40 €) und der Küche im DGH Dölme (6.498,51 €). Weitere Wertveränderungen ergeben sich durch die planmäßigen Abschreibungen.

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
142.832,61	381.888,05	2.424,27	312.289,22	0,00	210.007,27

Die Zugänge betreffen Anzahlungen auf Sachanlagen in Höhe von 71.736,05 € (Spielplatz „Erich-Sander-Straße“ 48.258,22 €, Küche DGH Lobach 8.439,40 €, Küche DGH Dölme 6.498,51 € und Kletterkombination Spielplatz „Medoc-Ring“ 8.539,92 €), Anzahlungen auf Anlagen im Bau – Hochbau in Höhe von 257.969,42 € (Sanierung DGH Lobach 115.745,20 €, Sanierung DGH Dölme 25.464,68 €, Geräteschuppen DGH Dölme 13.060,80 € und Sportheim Bevern 103.698,74 €) und Anzahlungen auf Tiefbaumaßnahmen in Höhe von 52.182,58 € (Dorfplatz „Breslauer Straße“ 49.308,89 €, Ausbau „Sollingbreite“ 201,00 €, Straßenbeleuchtung „Hinter den Höfen“ 33,50 € und Leerrohre Glasfaser „Erich-Sander-Straße“ 2.639,19 €). Der Abgang betrifft die Anlagen im Bau – Hochbau (Sanierung DGH Lobach 2.424,27 €). Die Umbuchungen resultieren aus den Anzahlungen auf Sachanlagen in Höhe von 14.937,91 € (Küche DGH Lobach 8.439,40 €, Küche DGH Dölme 6.498,51 €), den Anlagen im Bau – Hochbau in Höhe von 291.327,93 € (Sanierung DGH Lobach 242.752,31 €, Sanierung DGH Dölme 35.514,82 € und Geräteschuppen DGH Dölme 13.060,80 €) und die Anlagen im Bau - Tiefbau in Höhe von 6.023,28 € (Dorfplatz „Breslauer Straße“ 3.384,09 € und Leerrohre Glasfaser „Erich-Sander-Straße“ 2.639,19 €).

3. Finanzvermögen

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
1.480.603,19	866.235,11

3.2 Beteiligungen

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
6.749,05	0,00 €	0,00	0,00	0,00	6.749,05

Der Flecken Bevern hält als Beteiligung einen Stammkapitalanteil an der Gemeinnützigen Wohnungsbau- und Siedlungsgesellschaft in Höhe 6.749,05 €.

3.5 Wertpapiere

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00

Der Flecken Bevern hat Anteile in Höhe von 200,00 € an der VR-Bank in Südniedersachsen. Der Anteil ist den Wertpapieren zuzuordnen.

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21	Wertberichtigungen	Stand 31.12.21
108.094,41	160.778,67	5.907,36	154.871,31

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen beinhalten die Forderungen aus Dienstleistungen, kommunalen Steuern und die übrigen öffentlich-rechtlichen Forderungen. In dem Betrag sind auch Forderungen aus Beiträgen aus Vorjahren in Höhe von 34.827,67 € enthalten. Diese Forderungen sind in der Vergangenheit nicht zum Soll gestellt worden und damit nicht als Kasseneinnahmereste vorhanden. Die Forderungen reduzieren sich um negative Forderungen aus der Grundsteuer in Höhe von 6.777,98 €. Im Berichtsjahr wurden zusätzliche Wertberichtigungen in Höhe von 1.404,36 € vorgenommen. Die Wertberichtigungen belaufen sich auf 5.097,36 €.

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Stand 31.12.20	Stand 31.12.20	Wertberichtigungen	Stand 31.12.21
10.863,00	3.500,00	0,00	3.500,00

Die Forderungen aus Transferleistungen betreffen die Personalkostenzuweisung des Landkreises für die Jugendpflege für das Jahr 2021 (3.500 €).

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Stand 31.12.20	Stand 31.12.20	Wertberichtigungen	Stand 31.12.21
40,45	55,05	0,00	55,05

Die privatrechtlichen Forderungen betreffen drei Pachtzahlungen (75,05 €) abzgl. einer Pachtüberzahlung (20,00 €). Im Berichtsjahr sind keine Wertberichtigungen vorgenommen worden. Wertberichtigungen aus Vorjahren sind nicht vorhanden.

3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
1.354.656,68	700.859,70

Nach der Einführung der Einheitskasse zum 01.01.2019 wird der Bestand der liquiden Mittel in den Bilanzen der Mitgliedsgemeinden bei positiven Beständen als Forderung ausgewiesen. Der Betrag entspricht daher dem Kassenbestand zum 31.12. des Berichtsjahres.

4. Liquide Mittel

Die liquiden Mittel werden ab dem 01.01.2019 ausschließlich bei der Samtgemeinde dargestellt (siehe Erläuterungen zu 3.9).

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
0,00	0,00

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
0,00	0,00

Passivseite

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
8.851.495,11	8.286.493,08

1. Nettoposition

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
8.072.662,86	7.715.633,47

Die Nettoposition besteht aus den Untergliederungen Basis-Reinvermögen, Rücklagen, Jahresergebnis und Sonderposten. Sie weist das „kommunale Eigenkapital“ des Flecken Bevern aus.

1.1. Basis-Reinvermögen

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
4.700.316,06	4.700.316,06

Das Basisreinvermögen besteht aus den Positionen Reinvermögen, Rücklagen aus Zuweisungen für kostenlos erhaltene Vermögensgegenstände und Sollfehlbetrag aus dem kamerale Abschluss als Minusbetrag.

1.1.1 Reinvermögen

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
4.700.316,06	4.700.313,06

Im Reinvermögen sind gesondert ausgewiesen die empfangenen Investitionszuweisungen und –zuschüsse für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände nach § 44 Abs. 5 S. 2 KomHKVO. Dazu gehören die kostenlos erhaltenen Grundstücke sowie die erhaltenen Beiträge für Grunderwerb. Derartige Vermögensgegenstände sind in Höhe von 552.385,17 € vorhanden.

1.2 Rücklagen

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.21
1.026.500,00	6.717,20	5.102,40	1.028.114,80

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.21
651.719,66	6.717,20	0,00	658.436,86

Das ordentliche Ergebnis 2020 in Höhe von 6.717,20 € wurde der Überschussrücklage des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.21
374.780,34	0,00	5.102,40	369.677,94

Das außerordentliche Ergebnis 2020 in Höhe von – 5.102,40 € wurde mit der Überschussrücklage des außerordentlichen Ergebnisses verrechnet.

1.3 Jahresergebnis

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
1.614,80	-353.730,39

1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
0,00	0,00

1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
1.614,80	-353.730,39

Das Jahresergebnis setzt sich zusammen aus dem negativen ordentlichen Ergebnis von - 336.396,76 € und dem negativen außerordentlichen Ergebnis von – 17.333,63 €.

1.4 Sonderposten

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
2.344.232,00	178.020,06	1.576,95	0,00	179.742,11	2.340.933,00

1.4.1 Investitionszuweisungen und –zuschüsse

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
1.447.758,00	141.713,18	0,00	36.306,88	112.468,06	1.513.310,00

Empfangene Investitionszuweisungen und –zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände sind gem. § 42 Abs. 5 S. 1 KomHKVO in einen Sonderposten einzustellen und mit dem aktivierten Anlagegut erfolgswirksam aufzulösen. Erhaltene pauschale Zuweisungen (investive Schlüsselzuweisungen nach dem FAG) wurden für die Vergangenheit zum 01.01. des Jahres passiviert und über 30 Jahre abgeschrieben. Zuweisungen für Anlagegüter, die der Abschreibung unterliegen, werden mit dem Beginn der Inbetriebnahme des Anlagegutes passiviert. Die Zugänge betreffen die Zuweisungen des Landes für die Dorfentwicklungsmaßnahmen Sanierung DGH Lobach (123.014,17 €), behindertengerechter Zugang DGH Lobach (13.937,81 €) und Küche DGH Lobach (4.761,20 €). Die Umbuchungen (s.a. Ziff. 1.4.5) beziehen sich auf die Zuweisungen des Landes für die Dorfentwicklungsmaßnahmen Sanierung DGH Dölme (18.842,63 €), behindertengerechter Zugang DGH Dölme (5.615,85 €) und Küche DGH Dölme (11.848,40 €). Die Abschreibungen entsprechen der ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten.

1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
896.474,00	0,00	1.576,95	0,00	67.274,05	827.623,00

Für die von den Anliegern erhobenen Beiträge sind Sonderposten zu bilden. Die Sonderposten werden über die Nutzungsdauer der finanzierten Einrichtung erfolgswirksam aufgelöst. Der

Abgang betrifft die Ausbuchung einer Forderung aus den Straßenausbaubeiträgen für die „Königsberger Straße“. Die Abschreibungen entsprechen der ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten.

1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

Stand 31.12.20	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.21
0,00	36.306,88	0,00	-36.306,88	0,00	0,00

Der Zugang und die Umbuchung betreffen die Zuweisungen des Landes für die Dorfentwicklungsmaßnahmen DGH Dölme, die im Berichtsjahr eingegangen und passiviert wurden (s.a Ziff. 1.4.1).

2. Schulden

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
602.065,42	409.743,00

2.1 Geldschulden

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
433.355,46	403.615,87

2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
433.355,46	403.615,87

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag in die Bilanz übernommen. Die Werteveränderung ergibt sich durch die planmäßige Tilgung der bestehenden Darlehen.

2.1.3 Liquiditätskredite

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
0,00	0,00

Liquiditätskredite sind zum Bilanzstichtag nicht vorhanden.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
16.781,54	6.127,13

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betreffen in der Regel Rechnungen, die im Folgejahr eingehen und Lieferungen und Leistungen des Berichtsjahres betreffen. Für das Berichtsjahr bestehen Verbindlichkeiten aus Investitionen in Höhe von 3.570,00 € und aus ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 2.557,13 €.

2.4 Transferverbindlichkeiten

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
151.928,42	0,00

Transferverbindlichkeiten bestehen im Berichtsjahr nicht mehr.

2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für lfd. Zwecke

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
149.246,25	0,00

Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für laufende Zwecke bestehen nicht mehr.

2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für Investitionen

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
2.682,17	0,00

Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für Investitionen bestehen nicht mehr.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
0,00	0,00

3. Rückstellungen

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
176.766,83	161.116,61

3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
0,00	0,00

3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
742,50	742,50

Die Rückstellung wurde gebildet für eine beim Verwaltungsgericht anhängige Klage auf Übernahme von Kita-Gebühren für ein auswärtig betreutes Kind.

3.8 Andere Rückstellungen

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
176.024,33	160.374,11

Gemäß der Vereinbarung vom 10.07.2007 zwischen der Bundesstraßenbauverwaltung und dem Flecken Bevern hat der Flecken im Rahmen der Flurbereinigung Bevern-Lobach die Verpflichtung übernommen, die Pflege der ihm übertragenen Flächen durchzuführen. Dafür hat der Flecken einen Ablösebetrag in Höhe von 160.000 € erhalten. Aus diesem Ablösebetrag sind die künftigen Unterhaltungsmaßnahmen zu bestreiten, so dass in Höhe des Ablösebetrages eine Rückstellung gebildet wurde. Der noch zu Verfügung stehende Betrag in Höhe von 153.517,36 € wurde im Berichtsjahr nicht verändert.

Für die Straßenentwässerungsentgelte 2021 ist eine Rückstellung in Höhe von 6.856,75 € gebildet worden. Die Rückstellung aus 2020 für die Straßenentwässerungsentgelte 2020 (22.506,97 €) ist im Berichtsjahr aufgelöst worden.

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Stand 31.12.20	Stand 31.12.21
0,00	0,00

Beträge der passiven Rechnungsabgrenzung sind im Berichtsjahr nicht vorhanden.

Vermerke unter der Bilanz

Die Haushaltsreste, die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre darstellen, belaufen sich gerundet auf 81.763 €.

5.4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Nachfolgend werden die Erträge und Aufwendungen des ordentlichen Ergebnisses in tabellarischer Form gegenübergestellt.

Auf der Ertragsseite setzen sich die einzelnen Positionen wie folgt zusammen:

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Veränd.
Grundsteuer A	60.260,16 €	59.968,12 €	-0,48%
Grundsteuer B	569.751,52 €	554.266,77 €	-2,72%
Gewerbsteuer	647.505,10 €	541.326,78 €	-16,40%
Gemeindeanteil Einkommensteuer	1.433.000,00 €	1.464.506,00 €	2,20%
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	132.884,00 €	132.911,00 €	0,02%
Vergnügungssteuer	19.533,43 €	14.945,08 €	-23,49%
Hundesteuer	17.051,00 €	15.980,50 €	-6,28%
Summe Steuern und ähnliche Abgaben	2.879.985,21 €	2.783.904,25 €	-3,34%
Sonstige allgemeine Zuweisung (§ 14 g NFAG)	293.802,00 €	0,00 €	-100,00%
Sonstige allgemeine Zuweisungen von Gemeinden	68.752,00 €	72.152,00 €	4,95%
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	3.106,04 €	0,00 €	-100,00%
Zuweisungen für lfd. Zwecke von Gemeinden	3.500,00 €	3.500,00 €	0,00%
Zuweisungen für lfd. Zwecken von priv. Unternehmen	400,00 €	0,00 €	-100,00%
Zuweisungen für lfd. Zwecken von übr. Bereichen	2.800,00 €	0,00 €	-100,00%
Summe Zuweisungen und allgemeine Umlagen	78.558,04 €	75.652,00 €	-3,70%
Auflösung Sonderposten Investitionszuweisungen	112.195,00 €	112.468,06 €	0,24%
Auflösung Sonderposten Beiträge	67.371,66 €	67.274,05 €	-0,14%
Summe Auflösungserträge	179.566,66 €	179.742,11 €	0,10%
Verwaltungsgebühren	2.915,00 €	2.675,00 €	-8,23%
Benutzungsgebühren	280,00 €	280,00 €	0,00%
Summe öffentlich-rechtliche Entgelte	3.195,00 €	2.955,00 €	-7,51%
Mieten und Pachten	78.521,08 €	76.151,43 €	-3,02%
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	6.287,25 €	0,00 €	-100,00%
Summe privatrechtliche Entgelte	84.808,33 €	76.151,43 €	-10,21%
Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00 €	0,00 €	0,00%
Summe Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00 €	0,00 €	0,00%
Erträge aus Gewinnanteilen	241,46 €	233,04 €	-3,49%
Verzinsung von Steuernachforderungen	2.856,00 €	9.234,00 €	223,32%
Summe Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.097,46 €	9.467,04 €	205,64%
Konzessionsabgaben Strom	85.779,68 €	94.524,28 €	10,19%
Konzessionsabgaben Gas	10.171,62 €	10.069,14 €	-1,01%
Konzessionsabgaben Wasser	80.789,74 €	51.465,33 €	-36,30%
Säumniszuschläge	150,00 €	1.225,00 €	716,67%
Andere sonstige ordentliche Erträge	4,44 €	748,07 €	16748,42%
Summe sonstige ordentliche Erträge	176.895,48 €	158.031,82 €	-10,66%

Auf der Aufwandsseite setzen sich die einzelnen Positionen wie folgt zusammen:

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Veränd.
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	2.566,70 €	2.089,87 €	-18,58%
Summe Aufwendungen für aktives Personal	2.566,70 €	2.089,87 €	-18,58%
Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	6.864,21 €	5.776,51 €	-15,85%
Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	82.774,77 €	60.307,11 €	-27,14%
Unterhaltung des sonst. beweglichen Vermögens	1.159,58 €	1.617,20 €	39,46%
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	232,09 €	7.174,44 €	2991,23%
Mieten und Pachten	4.862,83 €	5.781,18 €	18,89%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	32.259,88 €	22.616,92 €	-29,89%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	11.707,48 €	11.335,64 €	-3,18%
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	20.258,05 €	9.155,67 €	-54,80%
Summe Aufwendungen Sach- u. Dienstleistungen	160.118,89 €	123.764,67 €	-22,70%
Afa immat. Vermögen aus Investitionszuwendungen	36.893,43 €	36.939,11 €	0,12%
Afa Gebäude	20.649,00 €	23.904,99 €	15,77%
Afa Infrastrukturvermögen	233.986,11 €	232.132,20 €	-0,79%
Afa Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.465,00 €	7.878,91 €	-6,92%
Auflösung Sammelposten	281,00 €	0,00 €	-100,00%
Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	1.404,36 €	./.
Summe Abschreibungen	300.274,54 €	302.259,57 €	0,66%
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	4.138,50 €	3.698,33 €	-10,64%
Verzinsung von Steuererstattungen	235,00 €	660,00 €	180,85%
Summe Zinsen und ähnl. Aufwendungen	4.373,50 €	4.358,33 €	-0,35%
Zuweisungen an Zweckverbände und dgl.	152,58 €	141,10 €	-7,52%
Zuweisungen an übrige Bereiche	647.691,08 €	685.981,88 €	5,91%
Gewerbesteuerumlage	31.387,00 €	40.760,00 €	29,86%
Kreisumlage	1.613.824,00 €	1.533.056,00 €	-5,00%
Samtgemeindeumlage	633.824,00 €	624.984,00 €	-1,39%
Summe Transferaufwendungen	2.926.878,66 €	2.884.922,98 €	-1,43%
Aufwendungen für ehrenamtl. und sonst. Tätigkeit	15.821,00 €	15.838,00 €	0,11%
Sonst. Aufwendungen f. d. Inanspr. v. Rechten und Diens	7.249,60 €	7.026,05 €	-3,08%
Geschäftsaufwendungen	2.424,41 €	6.674,83 €	175,32%
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	3.740,78 €	3.740,78 €	0,00%
Erstattung an Gemeinden	22.506,97 €	6.856,75 €	-69,53%
Erstattung an Gemeinden (Personalkosten)	210.185,93 €	222.573,93 €	5,89%
Erstattung an Gemeinden (Fahrzeugunterhaltung)	15.808,46 €	20.952,16 €	32,54%
Erstattung an private Unternehmen	21.239,88 €	21.239,88 €	0,00%
Weitere sonstige Aufw. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1,66 €	2,61 €	57,23%
Summe sonstige ordentliche Aufwendungen	298.978,69 €	304.904,99 €	1,98%

Das außerordentliche Ergebnis setzt sich aus folgenden Positionen zusammen:

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Veränd.
Sonstige außergewöhnliche Erträge	2.400,00 €	2.400,00 €	0,00%
Erträge aus der Veräußerung v. Grundstücken	0,00 €	11.768,13 €	./.
Summe außerordentliche Erträge	2.400,00 €	14.168,13 €	490,34%
Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	0,00 €	30.527,20 €	./.
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachvermögen	3.600,00 €	0,00 €	-100,00%
Aufw. aus der Veräußerung v. Grundstücken u. Gebäuden	3.902,40 €	974,56 €	-75,03%
Summe außerordentliche Aufwendungen	7.502,40 €	31.501,76 €	319,89%

6 Anlagen zum Anhang

6.1 Anlagenübersicht (Muster 15)

Siehe Folgeseite

Anlagenübersicht Muster 15

Anlagen Bevern		Entwicklung der Abschreibungen										Buchwerte		
		Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Auffösungen	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres		
Nr.	Bezeichnung	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Immaterielles Vermögen	1.475.157,41	0,00	-1.148,89	0,00	1.474.008,52	-543.597,41	-36.939,11	0,00	0,00	0,00	-580.536,52	893.472,00	931.560,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.475.157,41	0,00	-1.148,89	0,00	1.474.008,52	-543.597,41	-36.939,11	0,00	0,00	0,00	-580.536,52	893.472,00	931.560,00
2	Sachvermögen (ohne Vorräte und GWG)	11.860.965,96	398.119,85	-46.749,70	0,00	12.212.336,11	-5.421.634,04	-263.916,10	0,00	0,00	0,00	-5.685.550,14	6.526.785,97	6.439.331,92
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	760.310,20	0,00	-43.905,14	0,00	716.405,06	-4.532,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.532,04	711.873,02	755.778,16
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.947.552,75	6.725,06	0,00	291.327,93	2.245.605,74	-1.126.734,71	-23.904,99	0,00	0,00	0,00	-1.150.639,70	1.094.966,04	820.818,04
2.3	Infrastrukturvermögen	8.883.219,50	11.931,01	-2.844,56	6.023,28	8.898.329,23	-4.198.297,39	-232.132,20	0,00	0,00	0,00	-4.430.429,59	4.467.899,64	4.684.922,11
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	127.050,90	0,00	0,00	14.937,91	141.988,81	-92.069,90	-7.878,91	0,00	0,00	0,00	-99.948,81	42.040,00	34.981,00
2.9	Geleistete Anzahlungen im Bau	142.832,61	379.463,78	0,00	-312.289,12	210.007,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210.007,27	142.832,61
3	Finanzvermögen (ohne Forderungen)	6.949,05	0,00	0,00	0,00	6.949,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.949,05	6.949,05
3.2	Beteiligungen	6.749,05	0,00	0,00	0,00	6.749,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.749,05	6.749,05
3.5	Wertpapiere	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00
	Insgesamt	13.343.072,42	398.119,85	-47.898,59	0,00	13.693.293,68	-5.965.231,45	-300.855,21	0,00	0,00	0,00	-6.266.086,66	7.427.207,02	7.377.840,97

6.2 Schuldenübersicht (Muster 16)

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+)/ weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	403.615,87	30.146,93	124.985,13	248.483,81	433.355,46	-29.739,59
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindl. aus Krediten für Investitionen	403.615,87	30.146,93	124.985,13	248.483,81	433.355,46	-29.739,59
1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindl. aus kreditähn. Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen	6.127,13	6.127,13	0,00	0,00	16.781,54	-10.654,41
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	151.928,42	-151.928,42
5. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Schulden insgesamt	409.743,00	36.274,06	124.985,13	248.483,81	602.065,42	-192.322,42

6.3 Rückstellungsübersicht (Muster 17)

Art der Rückstellung		Bestand am 31.12. des HH-Jahres	Zufüh- rung	Inanspruch- nahme und Herabset- zung	Auflösung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) / weniger (-)
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1.	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen						
1.1	Pensionsrückstellungen						
1.2	Beihilferückstellungen						
2.	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnl. Maßnahmen						
3.	Rückstellungen für unterlassene Instand- haltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien						
5.	Rückstellungen für die Sanierung von Alt- lasten						
6.	Rückstellungen im Rahmen des Finanz- ausgleichs und von Steuerschuldverhält- nissen						
7.	Rückstellungen für drohende Verpflich- tungen aus Bürgschaften, Gewährleistun- gen und anhängigen Gerichtsverfahren	742,50	0,00	0,00	0,00	742,50	0,00
8.	andere Rückstellungen	160.374,11	6.856,75	22.506,97	0,00	176.024,33	-15.650,22
Summe aller Rückstellungen		161.116,61	6.856,75	22.506,97	0,00	176.766,83	-15.650,22

6.4 Forderungsübersicht (Muster 18)

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vor- jahres	Mehr (+)/ weniger(-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	154.871,31	90.772,64	29.271,00	34.827,67	108.094,41	46.776,90
2. Forderungen aus Transferleistungen	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	10.863,00	-7.363,00
3. Privatrechtliche Forderungen	55,05	55,05	0,00	0,00	40,05	15,00
Summe aller Forderungen	158.426,36	94.327,69	29.271,00	34.827,67	118.997,46	39.428,90

6.5 Ermächtigungsübertragungen

Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt wurden keine Ermächtigungsübertragungen vorgenommen.

Finanzhaushalt

Im Finanzhaushalt ergeben sich folgende Ermächtigungsübertragungen:

Auszahlungen

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
54101.09620002- 9	Dorfplatz Breslauer Straße	81.763,11 €

7 Rechenschaftsbericht

7.1 Vorwort

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG ein Rechenschaftsbericht als Anlage zum Anhang beizufügen. So wie der Vorbericht gemäß § 6 KomHKVO als Anlage zum Haushaltsplan einen Überblick über die Entwicklung und den Stand der Haushaltswirtschaft geben soll, ist dem Jahresabschluss der Rechenschaftsbericht beizufügen. Nach § 57 KomHKVO soll der Rechenschaftsbericht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde darstellen. Dabei soll auch eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen (Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz) vorgenommen werden. Der Rechenschaftsbericht soll wesentliche Geschehnisse des Haushaltsjahres berücksichtigen und auch Fakten darstellen, durch die das Ergebnis positiv oder negativ beeinflusst wurde. Ebenfalls sind darzustellen Vorgänge, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung, eine Übersicht über die Abwicklung von Gesamtmaßnahmen, die sich über mehrere Haushaltsjahre erstreckt haben sowie die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen.

7.2 Grundlagen

7.2.1 Haushaltssatzung 2021

Der Rat des Flecken Bevern hat am 15.12.20 in öffentlicher Sitzung die Haushaltssatzung 2021 beschlossen. Die gemäß §§ 112, 114, § 120 Abs. 2 NKomVG erforderliche Genehmigung ist durch den Landkreis Holzminden am 23.03.2021 erteilt worden. Die Veröffentlichung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt für die Samtgemeinde Bevern und die Mitgliedsgemeinden Bevern, Golmbach, Holenberg und Negenborn am 16.04.2021. Der Haushaltsplan hat in der Zeit vom 26.04. – 07.05.2021 öffentlich ausgelegen.

7.2.2 Ermächtigungen für das Haushaltsjahr 2021

Ergebnishaushalt:

Ordentliche Erträge	3.449.200 €
Ordentliche Aufwendungen	3.860.700 €
Außerordentliche Erträge	0 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €

Finanzhaushalt:

Einzahlungen	4.949.200 €
davon Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.271.200 €
davon Einzahlungen für Investitionen	687.500 €
davon Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	990.500 €
Auszahlungen	5.269.600 €
davon Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.561.800 €
davon Auszahlungen für Investitionen	1.678.000 €
davon Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	29.800 €

Folgende Übertragungsermächtigungen in Form von Haushaltsresten aus dem Jahr 2020 sind vorgenommen worden:

Einzahlungen:

Produktsachkonto	Betrag
61201.23173002	892.400,00 €

Auszahlungen:

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
36501.00980002 -53	Erweiterung Kita Bevern	700.000,00 €
36602.07200002 -42	Spielplatz Erich-Sander-Straße	40.000,00 €
36602.07200002 -59	BGA Spielplätze	6.000,00 €
42401.09100002 -60	Beregnungsanlage Sportplatz Bevern	30.000,00 €
42401.09610002 -61	Sanierung Sportheim	46.000,00 €
54101.09620002 -12	Ausbau „Sollingbreite“	946.853,94 €
54501.00920002 -22	Straßenentwässerungsanteil „Sollingbreite“	90.000,00 €
54502.09620002 -68	Straßenbeleuchtung „Flüttenweg“	20.000,00 €
54502.09620002 -23	Beleuchtung Sollingbreite	50.000,00 €
57320.09620002- 55	Ausbau Grillplatz Bevern	58.000,00 €
57320.09610002 -54	Umbau DGH Lobach	72.568,62 €
57320.09610002 -72	Sanierung DGH Dölme	39.949,86 €

7.2.3 Volumen des Jahresergebnisses

Die Ergebnisrechnung 2021 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
	2020	2021	2021	weniger (-)
Summe ordentliche Erträge	3.699.908,18 €	3.285.903,65 €	3.449.200,00 €	-163.296,35 €
Summe ordentliche Aufwendungen	3.693.190,98 €	3.622.300,41 €	3.860.700,00 €	-238.399,59 €
Ordentliches Ergebnis	6.717,20 €	-336.396,76 €	-411.500,00 €	75.103,24 €
Summe außerordentl. Erträge	2.400,00 €	14.168,13 €	0,00 €	14.168,13 €
Summe außerordentl. Aufwendungen	7.502,40 €	31.501,76 €	0,00 €	31.501,76 €
Außerordentliches Ergebnis	-5.102,40 €	-17.333,63 €	0,00 €	-17.333,63 €
Jahresergebnis	1.614,80 €	-353.730,39 €	-411.500,00 €	57.769,61 €

Die Finanzrechnung 2021 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
	2020	2021	2021	weniger (-)
Einzahlungen	3.682.931,49 €	3.263.821,85 €	4.949.200,00 €	-1.685.378,15 €
Auszahlungen	3.436.540,37 €	3.917.618,83 €	5.269.600,00 €	-1.351.981,17 €
Veränderung Finanzmittelbestand	246.391,12 €	-653.796,98 €	-320.400,00 €	-333.396,98 €
davon				
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	3.513.152,34 €	3.044.792,61 €	3.271.200,00 €	-226.407,39 €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	3.241.474,33 €	3.486.557,25 €	3.561.800,00 €	-75.242,75 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	169.779,15 €	219.029,24 €	687.500,00 €	-468.470,76 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	165.718,62 €	401.321,99 €	1.678.000,00 €	-1.276.678,01 €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	990.500,00 €	-990.500,00 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	29.347,42 €	29.739,59 €	29.800,00 €	-60,41 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Schlussbilanz 2021 in Kurzform

Aktiva	31.12.2020	31.12.2021	Passiva	31.12.2020	31.12.2021
1. Immat. Vermögen	931.560,00 €	893.472,00 €	1. Nettosition	8.072.662,86 €	7.715.633,47 €
2. Sachvermögen	6.439.331,92 €	6.526.785,97 €	2. Schulden	602.065,42 €	409.743,00 €
3. Finanzvermögen	1.480.603,19 €	866.235,11 €	3. Rückstellungen	176.766,83 €	161.116,61 €
4. Liquide Mittel	0,00 €	0,00 €	4. Pass. Rechn.-Abgr.	0,00 €	0,00 €
5. Akt. Rechn.-Abgr.	0,00 €	0,00 €			
Summe Aktiva	8.851.495,11 €	8.286.493,08 €	Summe Passiva	8.851.495,11 €	8.286.493,08 €

7.3 Ergebnisentwicklung

7.3.1 Gesamthaushalt

Das Haushaltsjahr 2021 schließt mit einem ordentlichen Ergebnis in Höhe von -336.396,76 € ab. Gegenüber der Planung (-411.500 €) ergibt sich eine leichte Verbesserung um 75.103,24 €. Die Erträge fallen um 163.296,35 € niedriger aus als geplant. Mindererträge sind bei den Steuern und ähnlichen Abgaben (-166.595,75 €) und bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (- 26.848,00 €) zu verzeichnen. Mehrerträge sind entstanden bei den sonstigen ordentlichen Erträgen (+ 20.731,82 €)

Die ordentlichen Aufwendungen liegen um 238.399,59 € unter den geplanten Ansätzen. Die geringeren Aufwendungen sind im Wesentlichen auf nicht ausgeschöpfte Ansätze für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 117.935,33 €) und Transferaufwendungen (- 131.277,02 €) zurückzuführen. Im außerordentlichen Ergebnis ergibt sich ein negatives Ergebnis in Höhe von - 17.333,63 €. Ursächlich dafür ist vor allem ein sonstiger außergewöhnlicher Aufwand für die Korrektur der Eröffnungsbilanz in der Bilanzposition „unbebaute Grundstücke“.

Weitere Erläuterungen zu den wesentlichen Ergebnis- und Aufwandspositionen werden zu den Produkten gegeben.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen gem. § 117 NKomVG:

		Fortgeschrie- bener Ansatz	Anordnungssoll	Überschreitung
Produkt	Bezeichnung	in €	in €	in €
11107	Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	19.042,94	30.527,20	11.484,26
	gesamt			11.484,26

Der § 19 KomHKVO (Deckungsfähigkeit) in Verbindung mit den erklärten Deckungsvermerken ist entsprechend angewendet worden.

Nicht im Haushaltsplan veranschlagte Abschreibungen oder die die veranschlagten Abschreibungen überschreitenden Abschreibungen werden vom Gemeindedirektor ermittelt und in der Erstellung des Jahresabschlusses einbezogen. Die Abschreibungen stellen sich im Haushaltsjahr wie folgt dar:

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansatz 2021	mehr/weniger
Afa imm. Vermögens	36.893,43 €	36.939,11 €	36.600,00 €	339,11 €
Afa unbebaute Grundstücke	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	-1.000,00 €
Afa Gebäude	20.649,00 €	23.904,99 €	22.900,00 €	1.004,99 €
Afa Infrastrukturvermögen	233.986,11 €	232.132,20 €	230.600,00 €	1.532,20 €
Afa BGA	8.465,00 €	7.878,91 €	7.800,00 €	78,91 €
Afa Sammelposten	281,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	1.404,36 €	0,00 €	1.404,36 €
Afa gesamt	300.274,54 €	302.259,57 €	298.900,00 €	3.359,57 €

Dem gegenüber stehen die Auflösungserträge aus den Sonderposten. Die Auflösungserträge stellen sich im Haushaltsjahr wie folgt dar:

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansatz 2021	mehr/weniger
Sopo Investitionszuweisungen	112.195,00 €	112.468,06 €	110.800,00 €	1.668,06 €
Sopo Beiträge	67.371,66 €	67.274,05 €	67.200,00 €	74,05 €
Auflösungserträge gesamt	179.566,66 €	179.742,11 €	178.000,00 €	1.742,11 €

7.3.2 Teilhaushalte

Seit dem Haushaltsjahr 2017 wird auf die Bildung von Teilhaushalten verzichtet. Auf Produktebene schließt die Ergebnisrechnung wie folgt ab.

Produkt	Bezeichnung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ansatz 2021	mehr (+) weniger (-)
11101	Verwaltungsleitung und -service	-54.212,61 €	-55.044,46 €	-63.600,00 €	8.555,54 €
11102	Zentrale Verwaltung, Finanzen	-24.978,79 €	-26.801,76 €	-28.500,00 €	1.698,24 €
11107	Liegenschaften	42.674,09 €	25.802,18 €	28.500,00 €	-2.697,82 €
25201	Heimatmuseum	-3.960,72 €	-2.604,17 €	-6.000,00 €	3.395,83 €
28101	Heimat- und Kulturpflege	-1.994,00 €	-1.993,00 €	-2.100,00 €	107,00 €
36201	Kinder- und Jugendarbeit	-20.739,38 €	-20.523,52 €	-27.000,00 €	6.476,48 €
36501	Tageseinrichtungen für Kinder	-648.421,67 €	-693.052,99 €	-807.400,00 €	114.347,01 €
36601	Jugendräume	-2.900,69 €	-2.926,36 €	-8.600,00 €	5.673,64 €
36602	Kinderspiel- und Bolzplätze	-61.300,16 €	-55.454,70 €	-77.300,00 €	21.845,30 €
42401	Sportplatz und Sportheim Bevern	-26.254,91 €	-23.332,52 €	-26.700,00 €	3.367,48 €
51101	Räuml. Planung und Entwicklung	-3.066,85 €	-3.651,24 €	-10.500,00 €	6.848,76 €
51102	Dorferneuerung	-17.528,27 €	-6.842,98 €	1.300,00 €	-8.142,98 €
52101	Bau- und Grundstücksordnung	7.875,51 €	7.643,00 €	7.400,00 €	243,00 €
54101	Bau- und Unterhaltung Straßen	-245.956,89 €	-254.958,53 €	-256.300,00 €	1.341,47 €
54502	Straßenbeleuchtung	-35.983,74 €	-28.000,20 €	-36.200,00 €	8.199,80 €
55201	Wasserwirtschaft, Hochwasserschutz	-30.709,86 €	-19.600,24 €	-23.900,00 €	4.299,76 €
55501	Gemeindewald	-8.621,67 €	-596,38 €	-1.400,00 €	803,62 €
57101	Wirtschaftsförderung	-603,00 €	-604,00 €	-1.600,00 €	996,00 €
57320	Dorfgemeinschaftshäuser, Grillplätze	-14.020,57 €	-21.782,04 €	-26.100,00 €	4.317,96 €
57501	Tourismus	-2.164,00 €	-2.165,00 €	-2.200,00 €	35,00 €
61101	Öfftl. Abgaben, Zuweisungen, Entg.	1.158.380,02 €	836.224,64 €	960.200,00 €	-123.975,36 €
61201	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-3.897,04 €	-3.466,12 €	-3.500,00 €	33,88 €
	gesamt	1.614,80 €	-353.730,39 €	-411.500,00 €	57.769,61 €

Wesentliche Abweichungen (ab 10.000 €) und Entwicklungen:

Produkt	Ergebnis in €	Ansatz in €	Bemerkungen
11107	3.293,81	20.000	Die geplanten Unterhaltungsmaßnahmen an gemeindeeigenen Gebäuden sind nicht im geplanten Umfang zur Ausführung gekommen.
11107	11.768,13	0,00	Der Ertrag aus dem Verkauf eines Baugrundstückes in Lobach war nicht eingeplant.
11107	30.527,20	0,00	Der sonstige außergewöhnliche Aufwand resultiert aus der Korrektur der Eröffnungsbilanz in der Bilanzposition „unbebaute Grundstücke“ für eine Ausgleichzahlung im Flurbereinigungsverfahren.
36501	685.481,88	800.000	Die Zuweisungen an den Kita-Verband für die Kitas Bevern und Golmbach fallen deutlich geringer aus als geplant.
36602	4.380,10	15.000	Der Ansatz für die Unterhaltung der Spielplätze war vorgesehen für Zaunerneuerungen. Die Erneuerungsmaßnahmen wurden nicht umgesetzt.

36602	1.600,24	15.000	Der Ansatz für die Unterhaltung der Spielgeräte wurde nicht wie geplant in Anspruch genommen.
51102	0,00	20.000	Die Zuweisungen des Landes für die Umsetzungsbegleitung Dorfentwicklung werden erst 2022 beantragt.
51102	6.171,28	25.000	Die Aufwendungen für die Umsetzungsbegleitung Dorfentwicklung sind geringer als geplant.
54101	6.856,75	30.000	Die Aufwendungen für die Straßentwässerungsanteile liegen deutlich unter dem geplanten Ansatz.
54101	112.068,75	87.000,00	Der Erstattung der Personalkosten für den Bauhof der Samtgemeinde werden nach der tatsächlichen Inanspruchnahme abgerechnet und liegen deutlich über dem Ansatz.
61101	554.266,77	569.800	Die Erträge aus der Grundsteuer B können nicht in der geplanten Höhe realisiert werden.
61101.	541.326,78	600.000	Die Erträge aus der Gewerbesteuer liegen erheblich unter dem Ansatz.
61101	1.464.506,00	1.548.200	Die Erträge aus der Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer liegen erheblich unter dem Ansatz.
61101	51.465,33	38.000	Die Erträge aus der Konzessionsabgabe Wasser liegen aufgrund einer Nachholung aus Vorjahren über dem Ansatz.
61101	40.760,00	56.000	Die Gewerbesteuerumlage fällt aufgrund der geringeren Gewerbesteuererträge geringer aus als geplant.

7.4 Finanzentwicklung

Die Finanzrechnung 2021 schließt mit einem negativen Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 441.764,64 € ab. Der negative Saldo fällt um 151.164,64 € höher aus als geplant. Die Einzahlungen bleiben um 226.407,39 € unter dem geplanten Betrag und liegen vor allem bei den Steuern und ähnlichen Abgaben deutlich unter den Ansätzen (- 178.623,52 €). Die Auszahlungen fallen in der Summe um 75.242,75 € geringer aus als geplant. Ursächlich dafür sind die geringeren Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (- 108.949,78 €).

Bei der Investitionstätigkeit ergibt sich ein negativer Saldo von 182.292,75 €, geplant war ein negativer Saldo von 990.500 €. Die geplanten Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit (443.500 €) und Beiträgen (244.000 €) konnten in 2021 nur teilweise realisiert werden, da die zuwendungsfähigen Maßnahmen nicht umgesetzt bzw. noch nicht abgerechnet worden sind.

Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit liegen um 1.276.678,01 € unter dem geplanten Betrag. Die aktivierbaren Zuwendungen für den Neubau der Kita Bevern in Höhe von 1.400.000 € wurden noch nicht benötigt und werden in 2022 neu veranschlagt. Auch der Kostenanteil für das Regenrückhaltebecken Mauseborn (72.000 €) gelangte noch nicht zur Auszahlung, da die Maßnahme noch nicht umgesetzt wurde.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf – 29.739,59 € und entspricht der ordentlichen Tilgung. Die Kreditermächtigung in Höhe von 990.500 € wird nicht in Anspruch genommen. Haushaltsunwirksame Einzahlungen oder Auszahlungen liegen nicht vor.

Der Saldo der Finanzrechnung fällt negativ aus und beläuft sich auf 653.796,98 €. Der Anfangsbestand 2021 an liquiden Mitteln betrug 1.354.656,68 €. Der Endbestand an Zahlungsmitteln am 31.12.2021 verringert sich damit auf 700.859,70 €.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG:

		Fortgeschriebener Ansatz	Anordnungssoll	Überschreitung
Produkt	Bezeichnung	in €	in €	in €
36501	Zuw. u. Zusch. f. lauf. Zwecke (Übr.Ber.)	800.100,00	834.728,13	34.628,13
36602	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	52.000,00	53.228,14	1.228,14
54101	Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens	35.210,73	36.749,96	1.539,23
54101	Erst. f. Ausz. V.. Dr. a. lauf. Verw.tät. (Gem./GV)	133.104,98	148.755,20	15.650,22
	gesamt			53.045,72

Der § 19 KomHKVO (Deckungsfähigkeit) in Verbindung mit den erklärten Deckungsvermerken ist entsprechend angewendet worden.

7.5 Bilanzentwicklung

7.5.1 Entwicklung des Anlagevermögens

Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus der Anlagenübersicht für das Haushaltsjahr 2021 (siehe Anlage 1 zum Anhang). Der Bestand des Anlagevermögens erhöht sich im Haushaltsjahr um 49.366,05 €. Zugängen in Höhe von 396.970,96 € (Investitionen) stehen Abgänge in Höhe von 46.749,70 € und Abschreibungen in Höhe von 300.855,21 € gegenüber.

7.5.2 Entwicklung der Forderungen

Die Entwicklung der Forderungen ergibt sich aus der Forderungsübersicht für das Haushaltsjahr 2021 (siehe Anlage 2 zum Anhang). Die öffentlich-rechtlichen Forderungen erhöhen sich um 46.776,90 € auf 154.871,31 €, die Forderungen aus Transferleistungen verringern sich um 7.363,00 € auf 3.500,00 € und die privatrechtlichen Forderungen betragen 55,05 € (+ 15,00 €). Die Werthaltigkeit aller Forderungen wurde überprüft. Im Berichtsjahr wurden Wertberichtigungen in Höhe von 1.404,36 € vorgenommen, so dass sich der Gesamtbetrag der Wertberichtigungen auf insgesamt 5.907,36 € beläuft.

7.5.3 Entwicklung der Schulden

Die Entwicklung der Schulden ergibt sich aus der Schuldenübersicht für das Haushaltsjahr 2021 (siehe Anlage 3 zum Anhang). Der Schuldenstand verringert sich im Haushaltsjahr um 192.322,42 € auf 409.743,00 €. Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen reduzieren sich durch die ordentliche Tilgung um 29.739,59 € auf 403.615,87 €. Liquiditätskredite sind wie im Vorjahr nicht ausgewiesen. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen verringern sich um 10.654,41 € auf 6.127,13 € und die Transferverbindlichkeiten vermindern sich um 151.928,42 € auf 0,00 €.

7.5.4 Entwicklung der Rückstellungen

Die Entwicklung der Rückstellungen ergibt sich aus der Rückstellungsübersicht für das Haushaltsjahr 2021 (siehe Anlage 4 zum Anhang). Die Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren in Höhe von 742,50 € bleiben unverändert. Die anderen Rückstellungen in Höhe von 176.024,33 € verringern sich um 15.650,22 € auf 160.374,11 €.

7.6 Kennzahlen der Jahresabschlussanalyse

Soweit sich Kennzahlen auf die Einwohnerzahlen beziehen, wird der Einwohnerstand des LSKN Niedersachsen zum 30.06. des Haushaltsjahres (2018: 3.891, 2019: 3.852, 2020: 3.825, 2021: 3.789) herangezogen.

7.6.1 Kennzahlen zur Ergebnisanalyse

Deckung der ordentlichen Verwaltungstätigkeit	2018	2019	2020	2021
Ergebnis / ordentliche Aufwendungen	113,79 %	97,66 %	100,18 %	90,71 %

Steuerquote	2018	2019	2020	2021
Steuern–Gewerbesteuerumlage / ordentliche Aufwendungen	93,25 %	77,11 %	77,13 %	75,73 %

Personalaufwandsquote	2018	2019	2020	2021
Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen	0,07 %	0,08 %	0,07 %	0,06 %

Abschreibungsquote	2018	2019	2020	2021
Abschreibungen / ordentliche Aufwendungen	8,50 %	7,82 %	8,13 %	8,34 %

7.6.2 Kennzahlen zur Bilanzanalyse

Eigenkapitalquote	2018	2019	2020	2021
Nettoposition / Bilanzsumme	91,77 %	92,73 %	91,20 %	93,11 %

Fremdkapitalquote	2018	2019	2020	2021
Schulden + Rückstellungen/ Bilanzsumme	8,23 %	7,27 %	8,80 %	6,89 %

Anlagendeckung	2018	2019	2020	2021
Nettoposition + Kredite / Anlagekapital	113,00 %	114,90 %	115,29 %	109,32 %

Anlagenintensität	2018	2019	2020	2021
Anlagekapital / Bilanzsumme	86,10%	85,30%	83,35 %	89,63 %

Pro-Kopf-Verschuldung	2018	2019	2020	2021
Kredite Investitionen / Einwohner	126,36 €	120,12 €	113,30 €	106,52 €

7.7 Nachweis über die im Laufe des Haushaltsjahres abgeschlossenen Maßnahmen, die sich über mehrere Jahre erstrecken

Als Nachweis über diese Maßnahmen dient eine Aufstellung über die Veränderung der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau (Aktiva) und erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten (Passiva).

Aktiva

Produkt	Maßnahme	Anzahlungen / Anlagen im Bau	Zugänge / Investitionen	Fertigstellung / Abgänge	Anzahlungen / Anlagen im Bau
		31.12.2020	2021	2021	31.12.2021
36602	Spielplatz "Erich-Sander-Straße"	0,00 €	48.258,22 €	- €	48.258,22 €
36602	Spielplatz "Medoc-Ring"	0,00 €	8.539,92 €	- €	8.539,92 €
42401	Sportheim Bevern	0,00 €	103.698,74 €	- €	103.698,74 €
54101	Dorfplatz "Breslauer Straße"	3.351,09 €	49.308,89 €	3.384,09 €	49.275,89 €
54101	Ausbau "Sollingbreite"	0,00 €	201,00 €	- €	201,00 €
54101	Leerrohre Glasfaserkabel "Erich-Sander-Straße"	0,00 €	2.639,19 €	2.639,19 €	0,00 €
54502	Straßenbeleuchtung "Hinter den Höfen" II. BA.	0,00 €	33,50 €	- €	33,50 €
57320	Sanierung "Alte Schule" Lobach	129.431,38 €	113.320,93 €	242.752,31 €	0,00 €
57320	Küche DGH Lobach	0,00 €	8.439,40 €	8.439,40 €	0,00 €
57320	Sanierung DGH Dölme	10.050,14 €	25.464,68 €	35.514,82 €	0,00 €
57320	Küche DGH Dölme	0,00 €	6.498,51 €	6.498,51 €	0,00 €
57320	Geräteschuppen GH Dölme	0,00 €	13.060,80 €	13.060,80 €	0,00 €
	gesamt	142.832,61 €	379.463,78 €	312.289,12 €	210.007,27 €

Passiva

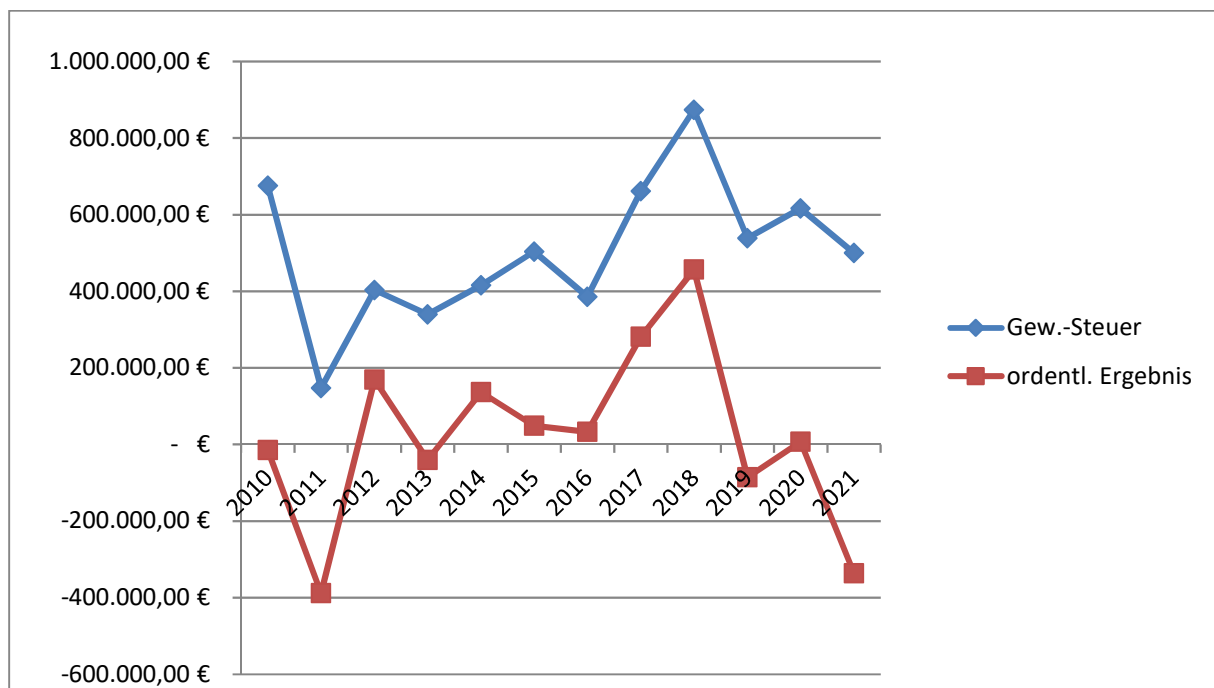
Produkt	Maßnahme	Anzahlungen / Anlagen im Bau	Zugänge / Investitionen	Fertigstellung	Anzahlungen / Anlagen im Bau
		31.12.2020	2021	2021	31.12.2021
57320	Sanierung DGH Dölme Zuschuss	0,00 €	36.306,88 €	36.306,88 €	0,00 €
	gesamt	- €	36.306,88 €	36.306,88 €	- €

7.8 Vorgänge nach dem Abschluss des Haushaltsjahres

Nach dem Abschluss des Haushaltsjahres haben sich keine bisher nicht aufgeführten Vorgänge von besonderer Bedeutung ergeben, die Einfluss auf die Ergebnis-, Vermögens- oder Finanzlage des Flecken Bevern haben.

7.9 Voraussichtliche Entwicklung und finanzwirtschaftliche Risiken der Aufgabenerfüllung

Die Ergebnisse der Haushaltsjahre sind sehr stark abhängig von den Netto-Erträgen aus der Gewerbesteuer (Gewerbesteuererträge abzgl. Gewerbesteuerumlage). Die nachfolgende Grafik zeigt die Korrelation von den Netto-Gewerbesteuererträgen und den ordentlichen Ergebnissen seit Einführung des neuen kommunalen Rechnungswesens 2010.



Der Rückgang bei den Gewerbesteuererträgen hat im Berichtsjahr dazu beigetragen, dass wieder ein negatives ordentliches Ergebnis ausgewiesen werden muss. Gravierender ist in 2022 jedoch der deutliche Rückgang bei der wichtigsten Einnahmequelle, den Einkommensteueranteilen. Die Erträge bleiben um 83.694,00 € unter dem geplanten Ansatz. Trotz der geringeren Erträge fällt das ordentliche Ergebnis um 75.103,24 € besser aus als geplant. Der Grund dafür liegt allein auf der Aufwandsseite, wo die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und die Transferaufwendungen unter den Ansätzen bleiben.

Das negative Ergebnis kann der Überschussrücklage entnommen werden, die zum 31.12.2021 einen Bestand von 1.028.114,80 € ausweist. Für 2022 ist erneut ein negatives Ergebnis geplant, das aber ebenfalls mit der Überschussrücklage ausgeglichen werden kann. Ab 2023 sind dann wieder positive Ergebnisse vorgesehen, so dass der Haushaltsausgleich nach derzeitigem Kenntnisstand nicht gefährdet sein dürfte. Die Auswirkungen der Corona-Pandemie und die wirtschaftlichen Folgen des Ukraine-Krieges sind aktuell nicht absehbar. Hier bestehen weiterhin große Unsicherheiten, die die Haushaltsplanung negativ beeinflussen könnten.

In der Finanzrechnung ergibt sich aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein negativer Saldo in Höhe von 441.764,64 €. Der Saldo aus Investitionstätigkeit ist mit -182.292,75 € ebenfalls negativ, so dass der Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2021 unter Berücksichtigung der Tilgung um 653.796,98 € auf 700.859,70 € zurückgeht. Da keine Liquiditätskredite ausgewiesen sind, kann der Bestand an Zahlungsmitteln vollständig für die Finanzierung der Investitionen verwendet werden. Der Flecken Bevern hat jedoch einen enormen Investitionsbedarf bei den Gemeindestraßen und bei den Kindertagesstätten. Hinzu kommen Projekte im Rahmen des Förderprogramms Dorfentwicklung. Im Berichtsjahr ist es erneut nicht gelungen, die geplanten Investitionen umzusetzen. Die Haushaltsmittel mussten für die Jahre ab 2022 erneut veranschlagt werden. Um die für den Finanzplanungszeitraum geplanten Investitionen finanzieren zu können, sind erhebliche Kredite erforderlich, die sich im Zeitraum der Finanzplanung auf beinahe 3,6 Mio. € summieren. Der Schuldendienst für die geplanten Kredite wird die künftigen Haushaltsjahre erheblich belasten. Die Entwicklung der Zinsen stellt dabei ein hohes wirtschaftliches Risiko dar. Es ist davon auszugehen, dass die Zinsen auch für Kommunalkredite in den kommenden Jahren deutlich steigen werden.

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss des Flecken Bevern für das Haushaltsjahr 2021

Der Gemeindedirektor Thomas Junker gibt folgende Erklärung ab:

Aufklärungen und Nachweise

1. Der Rechnungsprüfung habe ich die von ihr gemäß gesetzlicher Vorschriften verlangten und darüber hinaus für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt.
2. Folgende Auskunftspersonen habe ich angewiesen, der Rechnungsprüfung alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:

Leiter der Kämmerei:	Stefan Bonefeld
Kassenverwalterin:	Birgit Hamann
Mitarbeiterinnen der Kämmerei:	Jutta Kubiak
	Kirsten Röll

Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung

3. Es sind alle Bücher, Belege und sonstigen Unterlagen zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstanweisungen sowie Organisationspläne, die zum Verständnis der Buchführung erforderlich sind.
4. In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle Geschäftsvorfälle, die für das Haushaltsjahr buchungspflichtig waren, erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde liegenden Nachweise (begründende Unterlagen).
5. Die nach der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) erforderliche Beachtung der Grundsätze DV- gestützter Buchführungssysteme wurde sichergestellt.
6. Bei der Inventur sind die Grundsätze ordnungsgemäßer Inventur beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden erfasst worden.
7. Die ggf. in der KomHKVO vorhandenen erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht wurden erlassen und sind in aktueller Fassung vorgelegt worden. Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde dem Leiter des Amtes I übertragen und hiervon wahrgenommen.

Bilanz und Anhang

8. Die Bilanz beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse (z. B. drohende Verluste aus schwebenden Verfahren) und Abgrenzungen. Der Anhang enthält alle erforderlichen Angaben.

9. Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Stichtag bestehen nicht.
10. Umstände, die der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage entgegenstehen, bestehen nicht.
11. Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen bestanden zum Stichtag nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind.
12. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Verlustübernahmeverträgen und sonstigen Sicherheiten bestanden am Stichtag nur in der Höhe, in der sie in der Bilanz berücksichtigt sind.
13. Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden zum Stichtag nicht.
14. Derivative Finanzinstrumente (z. B. fremdwährungs-, zins-, wertpapier- und indexbezogene Optionsgeschäfte und Terminkontrakte, Zins- und Währungsswaps, Forward Rate Agreements und Forward Forward Deposits) bestanden zum Stichtag nicht.
15. Verträge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune von Bedeutung sind oder werden können (z. B. wegen ihres Gegenstandes, ihrer Laufzeit, möglicher Verpflichtungen oder aus anderen Gründen), bestanden am Stichtag nicht.
16. Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind – soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen – im Anhang angegeben.
17. Rechtstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind, lagen zum Stichtag nicht vor.
18. Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungsbezogenen internen Kontrollsystems lagen zum Stichtag nicht vor.
19. Die im Anhang gemachten Angaben gemäß der Regelungen der Gemeindeordnung sind nach meinem Kenntnisstand vollständig und zutreffend.

Bevern, 16.05.2022

(Thomas Junker)
Gemeindedirektor

Anlagen:

- Nach Prüfung im Original unterzeichnetes Exemplar der Schlussbilanz einschließlich aller Bestandteile und Anlagen