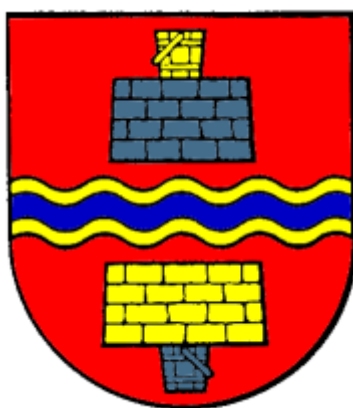


Gemeinde Golmbach



Jahresabschluss 2018

1 Vorwort

1.1 Gesetzliche Grundlagen

Der Rat der Samtgemeinde Bevern 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 wurde in der berichtigten Fassung am 30.10.2013 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 der Gemeinde Golmbach 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. In der Gemeinde Golmbach 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 Bürgermeister 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 Bürgermeisters 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 Gemeindehaushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO).

Die Anfangsbestände der Eröffnungsbilanz zum 01.01.18 stellen die Grundlage des Haushaltsjahres 2018 dar. Der Jahresabschluss 2018 bildet die Veränderung der Bilanz vom 01.01.18 bis zum 31.12.18 und deren Schlussbestände zum 31.12.18 ab. Hierbei fließen die Vorgänge des Haushaltsjahres 2018 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. § 54 KomHKVO gegenüberzustellen. Die Ansätze ergeben sich aus den Ermächtigungen aus der Haushaltssatzung 2018 und der Nachtragshaushaltssatzung. Beim Soll-Ist-Vergleich wird ein geplanter Überschuss (vormals § 15 KomHKVO) nicht mehr als Aufwand ausgewiesen.

Nach § 52 Abs. 3 i.V.m § 4 Abs. 1 KomHKVO werden für Teilhaushalte Teilergebnisrechnungen aufgestellt. Für die Gemeinde Golmbach sind keine Teilhaushalte gebildet worden. Die Ergebnisrechnungen werden daher nur als Gesamtergebnisrechnung aufgestellt.



Ergebnisrechnung 2018

Gemeinde: 03 Golmbach

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2017	2018	2018	2018
	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5
Ordentliche Erträge				
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	551.333,54	605.191,81	604.300,00	891,81
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.267,97	28.109,47	31.800,00	-3.690,53
3. + Auflösungserträge aus Sonderposten	69.549,58	72.618,00	69.400,00	3.218,00
4. + sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
5. + öffentlich-rechtliche Entgelte	1.030,00	741,00	1.000,00	-259,00
6. + privatrechtliche Entgelte	12.531,58	32.410,11	29.400,00	3.010,11
7. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.320,56	23.785,00	22.500,00	1.285,00
8. + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-3.740,00	-17,79	100,00	-117,79
9. + aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10. +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11. + sonstige ordentliche Erträge	22.737,21	28.363,92	27.800,00	563,92
12. = Summe ordentliche Erträge	704.030,44	791.201,52	786.300,00	4.901,52
Ordentliche Aufwendungen				
13. - Aufwendungen für aktives Personal	50.791,60	53.746,68	52.100,00	1.646,68
14. - Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	48.040,99	72.750,20	73.887,26	-1.137,06
16. - Abschreibungen	110.307,17	109.474,66	106.200,00	3.274,66
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	9.386,82	7.692,85	7.800,00	-107,15
18. - Transferaufwendungen	493.540,86	507.196,56	507.800,00	-603,44
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	19.059,01	19.620,11	18.612,74	1.007,37
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	731.126,45	770.481,06	766.400,00	4.081,06
21. = Ordentliches Ergebnis	-27.096,01	20.720,46	19.900,00	820,46
22. + außerordentliche Erträge	16.545,93	1.904,00	0,00	1.904,00
23. - außerordentliche Aufwendungen	12.810,01	0,00	0,00	0,00
24. = außerordentliches Ergebnis	3.735,92	1.904,00	0,00	1.904,00
= Jahresergebnis	-23.360,09	22.624,46	19.900,00	2.724,46

*** Ende der Liste "Ergebnisrechnung" ***

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 2018 ergeben sich aus der Haushaltssatzung 2018, der Nachtragshaushaltssatzung und den Ermächtigungübertragungen.



Finanzrechnung 2018

Gemeinde: 03 Golmbach

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2017	2018	2018	2018
	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	559.466,59	607.717,24	604.300,00	3.417,24
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.672,18	27.345,26	31.800,00	-4.454,74
3. + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4. + Öffentlich-rechtliche Entgelte	1.030,00	741,00	1.000,00	-259,00
5. + Privatrechtliche Entgelte	13.846,31	32.718,35	29.400,00	3.318,35
6. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.320,56	21.335,48	22.500,00	-1.164,52
7. + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-3.845,15	-17,79	100,00	-117,79
8. + Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
9. + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	18.107,14	33.649,23	27.800,00	5.849,23
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	639.597,63	723.488,77	716.900,00	6.588,77
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11. - Auszahlungen für aktives Personal	50.791,60	53.746,68	52.100,00	1.646,68
12. - Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	45.330,79	86.502,06	73.887,26	12.614,80
14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	9.386,82	7.081,52	7.800,00	-718,48
15. - Transferauszahlungen	493.040,86	507.696,56	507.800,00	-103,44
16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	20.244,42	19.335,64	18.612,74	722,90
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	618.794,49	674.362,46	660.200,00	14.162,46
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	20.803,14	49.126,31	56.700,00	-7.573,69
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
19. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-70.654,98	0,00	9.000,00	-9.000,00
20. + Beiträgen u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	81.237,47	21.593,69	0,00	21.593,69
21. + Veräußerung von Sachvermögen	0,00	1.904,00	1.900,00	4,00
22. + Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
23. + sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.582,49	23.497,69	10.900,00	12.597,69
Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
26. - Baumaßnahmen	79.250,48	14.020,36	15.400,00	-1.379,64
27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	24.972,15	27.500,00	-2.527,85
28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
29. - Aktivierbare Zuwendungen	-153.741,93	0,00	0,00	0,00
30. - sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-74.491,45	38.992,51	42.900,00	-3.907,49
32. = Saldo aus Investitionstätigkeit	85.073,94	-15.494,82	-32.000,00	16.505,18
33. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	105.877,08	33.631,49	24.700,00	8.931,49
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34. + Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	47.000,00	0,00	0,00	0,00
35. - Auszahlungen Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	17.447,06	16.335,56	18.100,00	-1.764,44
36. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	29.552,94	-16.335,56	-18.100,00	1.764,44



Finanzrechnung 2018

Gemeinde: 03 Golmbach

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2017	2018	2018	2018
	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5
37. = Finanzmittelbestand	135.430,02	17.295,93	6.600,00	10.695,93
38. + haushaltsunwirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
40. = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
40a.= Saldo der Finanzrechnung	135.430,02	17.295,93	6.600,00	10.695,93
41. + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	-262.437,78	-127.007,76	-127.008,00	- - - -
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln	-127.007,76	-109.711,83	-120.408,00	10.696,17

*** Ende der Liste "Finanzrechnung" ***



Bilanz 2018

Gemeinde: 03 Golmbach

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2017	2018
1		EUR	EUR
		2	3
1	Immaterielles Vermögen	196.792,23	192.211,45
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 und -zuschüsse	196.792,23	192.211,45
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2	Sachvermögen	2.430.080,83	2.361.954,46
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	164.990,28	164.990,28
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	444.071,46	427.541,46
2.3	Infrastrukturvermögen	1.803.614,09	1.718.125,09
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	23.354,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	17.405,00	14.230,00
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	13.713,63
3	Finanzvermögen	64.553,58	39.030,74
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	511,29	511,29
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	150,00	150,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	57.814,05	2.529,54
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	35.839,91
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	6.078,24	0,00
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
4	Liquide Mittel	0,00	0,00
5	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	52,78
	Bilanzsumme AKTIVA	2.691.426,64	2.593.249,43



Bilanz 2018

Gemeinde: 03 Golmbach

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2017	2018
		EUR	EUR
1		2	3
1	Nettoposition	2.275.719,20	2.225.725,66
1.1	Basis-Reinvermögen	796.005,57	796.005,57
1.1.1	Reinvermögen	796.005,57	796.005,57
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	144.553,72	121.193,63
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	143.852,70	116.756,69
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	701,02	4.436,94
1.2.3	Rücklagen aus Investitionszuwendungen für 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	-23.360,09	22.624,46
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-23.360,09	22.624,46
	- ordentliches Ergebnis	-27.096,01	20.720,46
	- außerordentliches Ergebnis	3.735,92	1.904,00
	(Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen: 0,00 Euro)		
1.4	Sonderposten	1.358.520,00	1.285.902,00
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	790.978,00	751.420,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	567.542,00	534.482,00
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	404.943,23	367.523,77
2.1	Geldschulden	395.679,01	360.476,03
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	268.671,25	250.764,20
2.1.3	Liquiditätskredite	127.007,76	109.711,83
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	41,61	7.047,74
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	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	0,00	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	9.222,61	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



Bilanz 2018

Gemeinde: 03 Golmbach

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2017	2018
		EUR	EUR
1		2	3
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	9.222,61	0,00
3	Rückstellungen	10.000,00	0,00
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	10.000,00	0,00
3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	0,00	0,00
4	Passive Rechnungsabgrenzung	764,21	0,00
	Bilanzsumme PASSIVA	2.691.426,64	2.593.249,43

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Haushaltsreste: 0,00 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

*** Ende der Liste "Bilanz" ***

Golmbach, 16.09.2019

(Ohm)
Bürgermeister

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. 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 aktivierten 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 fertigerstellt 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 2018

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

Aktiva

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
2.691.426,64	2.593.249,43

1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Auflösungen	Stand 31.12.18
196.792,23	0,00	0,00	0,00	4.580,78	0,00	192.211,45

1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und Zuschüsse

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Auflösungen	Stand 31.12.18
196.792,23	0,00	0,00	0,00	4.580,78	0,00	192.211,45

Wertveränderungen entstehen ausschließlich durch die planmäßigen Abschreibungen.

2. Sachvermögen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
2.430.080,83	38.992,51	0,00	0,00	107.118,88	2.361.954,46

2.1 Unbebaute Grundstücke

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
164.990,28	0,00	0,00	0,00	0,00	164.990,28

Die unbebauten Grundstücke umfassen Ackerland, Wald und sonstige unbebaute Grundstücke. Die Grundstücke unterliegen keiner Abschreibung.

2.2 Bebaute Grundstücke

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
444.071,46	306,73	0,00	0,00	16.836,73	427.541,46

Zu den bebauten Grundstücken einschließlich der Aufbauten gehören die Grundstücke mit Wohnbauten (Erbbaugrundstücke Am Pagenrücken, Forstbachtal und Voglerblick), Grundstücke mit sozialen Einrichtungen (Grundstück und Gebäude der ehemaligen Schule Golmbach mit Nebengebäude) und Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen (Spielplatzflächen, Grundstücke und Gebäude der alten Schule Warbsen, der Schutzhütte Golmbach und des Grillplatzes Warbsen sowie die Grundstücke, Gebäude und Aufbauten der Sportanlagen). Der Zugang betrifft die Erweiterung der KITA Golmbach (Auszahlung eines Sicherheitseinbehalt aus 2014). Weitere Wertveränderungen ergeben sich durch die Abschreibungen.

2.3 Infrastrukturvermögen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
1.803.614,09	0,00	0,00	0,00	85.489,00	1.718.125,09

Das Infrastrukturvermögen beinhaltet den Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (Grundstücke der Straßen, Wege und Gräben), Brücken („Mühlanger 12/14“, „Mühlanger 9/7a“, „Am Sportzentrum“ und „Am Pagenrücken“), die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (Graben im Neubaugebiet), die Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (Straßenaufbau, Straßenbeleuchtung und Straßenbegleitgrün) und Grund und Boden des Friedhofes. Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die Abschreibungen.

2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Auflösungen	Stand 31.12.18
0,00	24.972,15	22.766,27	0,00	1.618,15	-22.766,27	23.354,00

Der Hako-Trac wurde im Berichtsjahr verkauft und ein John Deere Kompaktraktor angeschafft.

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
17.405,00	0,00	0,00 €	0,00	3.175,00	14.230,00

Die Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die planmäßigen Abschreibungen.

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
0,00	13.713,63	0,00	0,00	0,00	13.713,63

Im Berichtsjahr sind Anzahlungen für die Anlage im Bau (Zaunanlage KITA Golmbach) in Höhe von 13.713,63 € geleistet worden.

3. Finanzvermögen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
64.553,58	39.030,74

Das Finanzvermögen umfasst die Beteiligungen, Wertepapiere und Forderungen. Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich bei den Forderungen.

3.2 Beteiligungen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
511,29	0,00	0,00	0,00	0,00	511,29

Als Beteiligung hält die Gemeinde Golmbach Stammkapitalanteil an der Gemeinnützigen Wohnungsbau- und Siedlungsgesellschaft in Höhe von 511,29 €.

3.5 Wertpapiere

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
150,00	0,00	0,00 €	0,00	0,00	150,00

Die Gemeinde Golmbach hält Anteile an der VR-Bank in Südniedersachsen in Höhe von 150 €. Die Anteile sind den Wertpapieren zuzuordnen.

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18	Wertberichtigungen	Stand 31.12.18
57.814,05	2.529,54	0,00	2.529,54

Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen bestehen Kassenreste in Höhe von 2.529,54 € aus Steuern. Im Berichtsjahr sind keine Wertberichtigungen vorgenommen worden. Die Wertberichtigungen aus Vorjahren sind mittlerweile storniert worden.

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18	Wertberichtigungen	Stand 31.12.18
0,00	35.839,91	0,00	35.839,91

Bei den Forderungen aus Transferleistungen bestehen Kassenreste in Höhe von 2.449,52 € aus Erstattungen und von 33.390,39 aus Beiträgen. Im Berichtsjahr sind keine Wertberichtigungen vorgenommen worden.

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18	Wertberichtigungen	Stand 31.12.18
6.078,24	0,00	0,00	0,00

Privatrechtliche Forderungen bestehen keine.

4. Liquide Mittel

Die liquiden Mittel geben den Bestand der Zahlungsmittel der Gemeinde Golmbach nach dem letzten Tagesabschluss 2018 der Samtgemeindekasse, den Bestand der Barkasse und die Handvorschüssen wieder.

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
0,00	0,00

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
0,00	52,78

Hierbei handelt es sich um die KFZ-Steuer für HOL GH 60, die im Oktober 2018 für den Zeitraum 22.06.2018 bis 21.06.2019 in Höhe von 112,-- € fällig war.

Passivseite

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
2.691.426,64	2.593.249,43

1. Nettoposition

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
2.275.719,20	2.225.725,66

Die Nettoposition besteht aus den Untergliederungen Basis-Reinvermögen, Rücklagen, Jahresergebnis und Sonderposten. Sie weist das „kommunale Eigenkapital“ der Gemeinde Golmbach aus.

1.1. Basis-Reinvermögen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
796.005,57	796.005,57

Das Basisreinvermögen besteht aus den Positionen Reinvermögen und Sollfehlbetrag aus dem kameralen Abschluss als Minusbetrag. Im Reinvermögen sind gesondert ausgewiesen die empfangenen Investitionszuweisungen und –zuschüsse für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände nach § 42 Abs. 5 S. 2 KomHKVO in Höhe von 134.690,91 €. Dazu gehören die kostenlos erhaltenen Grundstücke sowie die erhaltenen Beiträge für Grunderwerb.

1.1.1 Reinvermögen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
796.005,57	796.005,57

1.2 Rücklagen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.18
144.553,72	0,00	23.360,09	121.193,63

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.18
143.852,70	0,00	27.096,01	116.756,69

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.18
701,02	3.735,92	0,00	4.436,94

Das Jahresergebnis 2017 in Höhe von – 23.360,09 € wurde der entsprechenden Überschussrücklage entnommen bzw. zugeführt.

1.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis schließt mit einem Überschuss von 22.624,46 € ab.

1.4 Sonderposten

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Auflösungen	Stand 31.12.18
1.358.520,00	0,00	0,00	0,00	72.618,00	0,00	1.285.902,00

1.4.1 Investitionszuweisungen und –zuschüsse

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Auflösungen	Stand 31.12.18
790.978,00	0,00	0,00	0,00	39.558,00	0,00	751.420,00

Empfangene Investitionszuweisungen und –zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände sind gem. § 44 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.

Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die erfolgswirksame Auflösung der Sonderposten.

1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
567.542,00	0,00	0,00	0,00	33.060,00	534.482,00

Für die von den Anliegern erhobenen Beiträge sind Sonderposten zu bilden. Die Sonderposten werden über die Nutzungsdauer der finanzierten Einrichtung erfolgswirksam aufgelöst. Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die Auflösung der Sonderposten.

1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anzahlungen auf Sonderposten sind keine vorhanden.

2. Schulden

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
404.943,23	367.523,77

2.1 Geldschulden

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
395.679,01	360.476,03

2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
268.671,25	250.764,20

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

2.1.3 Liquiditätskredite

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
127.007,76	109.711,83

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
41,61	7.047,74

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bestehen aus noch nicht abgebuchten Zins- und Tilgungsleistungen, aus diversen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und aus Erstattungen für Aufwendungen von Dritten.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
9.222,61	0,00

2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
9.222,61	0,00

3. Rückstellungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
10.000,00	0,00

3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
10.000,00	0,00

Die Rückstellung wurde im Berichtsjahr in Höhe von 9.515,31 € in Anspruch genommen. Der Restbetrag in Höhe von 484,69 € wurde entsprechend herabgesetzt.

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
764,21	0,00

Vermerke unter der Bilanz

Haushaltsreste, die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre darstellen, bestehen nicht.

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 2017	Ergebnis 2018	Veränd.
Grundsteuer A	20.810,92 €	21.943,32 €	5,44%
Grundsteuer B	92.620,12 €	94.193,99 €	1,70%
Gewerbsteuer	21.757,00 €	55.036,00 €	152,96%
Gemeindeanteil Einkommensteuer	407.483,00 €	423.911,00 €	4,03%
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	4.443,00 €	6.203,00 €	39,61%
Hundesteuer	4.219,50 €	3.904,50 €	-7,47%
Summe Steuern und ähnliche Abgaben	551.333,54 €	605.191,81 €	9,77%
Sonstige allgemeine Zuweisungen von Gemeinden	19.184,00 €	21.800,00 €	13,64%
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	7.781,05 €	6.309,47 €	-18,91%
Zuweisungen für lfd. Zwecke von Gemeinden (GV)	2.302,92 €	0,00 €	-100,00%
Summe Zuweisungen und allgemeine Umlagen	29.267,97 €	28.109,47 €	-3,96%
Auflösung Sonderposten Investitionszuweisungen	39.265,03 €	39.558,00 €	0,75%
Auflösung Sonderposten Beiträge	30.284,55 €	33.060,00 €	9,16%
Summe Auflösungserträge	69.549,58 €	72.618,00 €	4,41%
Verwaltungsgebühren	1.030,00 €	690,00 €	-33,01%
Benutzungsgebühren	0,00 €	51,00 €	100,00%
Summe öffentlich-rechtliche Entgelte	1.030,00 €	741,00 €	-28,06%
Mieten und Pachten	9.372,86 €	10.458,80 €	11,59%
Erträge aus Verkauf	3.158,72 €	21.951,31 €	594,94%
Summe privatrechtliche Entgelte	12.531,58 €	32.410,11 €	158,63%
Erstattungen von Gemeinden	11.610,87 €	13.247,65 €	14,10%
Erstattungen von Zweckverbänden und dgl.	0,00 €	1.077,60 €	100,00%
Erstattungen von übrigen Bereichen	9.709,68 €	9.459,75 €	-2,57%
Summe Kostenerstattungen, Kostenumlagen	21.320,55 €	23.785,00 €	11,56%
Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen	0,00 €	17,21 €	100,00%
Verzinsung von Steuernachforderungen	-3.470,00 €	-35,00 €	-98,99%
Summe Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-3.470,00 €	-17,79 €	-99,49%
Konzessionsabgaben	22.737,21 €	28.363,92 €	24,75%
Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen	0,00 €	484,69 €	100,00%
Summe sonstige ordentliche Erträge	22.737,21 €	28.848,61 €	26,88%

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

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Veränd.
Dienstaufwendungen tarifl. Beschäftigte	29.118,32 €	31.838,11 €	9,34%
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	13.681,02 €	13.254,48 €	-3,12%
Beiträge Versorgungskasse tarifl. Beschäftigte	1.978,74 €	2.113,25 €	6,80%
Beiträge gesetzl. Sozialversicherung tarifl. Besch.	5.847,25 €	6.540,84 €	11,86%
Beihilfe Beamte und Arbeitnehmer	166,27 €	0,00 €	-100,00%
Summe Aufwendungen für aktives Personal	50.791,60 €	53.746,68 €	5,82%
Unterhaltung der Grundstücke und Baul. Anlagen	7.345,77 €	3.959,57 €	-46,10%
Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	10.648,75 €	34.268,44 €	221,81%
Unterhaltung des sonst. beweglichen Vermögens	742,10 €	350,64 €	-52,75%
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.130,19 €	629,48 €	-44,30%
Mieten und Pachten	23,01 €	23,01 €	0,00%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	16.551,58 €	19.074,53 €	15,24%
Haltung von Fahrzeugen	3.590,76 €	1.519,44 €	-57,68%
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	7,98 €	73,76 €	824,31%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	5.488,90 €	7.137,64 €	30,04%
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.511,95 €	5.713,69 €	127,46%
Summe Aufwendungen Sach- u. Dienstleistungen	48.040,99 €	72.750,20 €	51,43%
Afa immat. Vermögen aus Investitionszuwendungen	4.580,78 €	4.580,78 €	0,00%
Afa Gebäude	16.926,00 €	16.836,73 €	-0,53%
Afa Infrastrukturvermögen	83.490,26 €	85.489,00 €	2,39%
Afa auf Fahrzeuge	0,00 €	1.618,15 €	100,00%
Afa auf BGA	2.210,00 €	2.210,00 €	0,00%
Auflösung Sammelposten	965,00 €	965,00 €	0,00%
Einzelwertberichtigung	-726,20 €	-2.777,30 €	282,44%
Abschreibungen auf Forderungen GrSt. B	131,33 €	502,30 €	282,47%
Abschreibungen auf Forderungen Gewerbesteuer	2.730,00 €	0,00 €	-100,00%
Abschreibungen auf Forderungen aus Verwaltungsgeb	0,00 €	50,00 €	100,00%
Summe Abschreibungen	110.307,17 €	109.474,66 €	-0,75%
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	8.278,82 €	7.692,85 €	-7,08%
Verzinsung von Steuererstattungen	1.108,00 €	0,00 €	-100,00%
Summe Zinsen und ähnl. Aufwendungen	9.386,82 €	7.692,85 €	-18,05%
Zuweisungen an übrige Bereiche	59.776,86 €	84.219,56 €	40,89%
Gewerbesteuerumlage	6.068,00 €	11.545,00 €	90,26%
Kreisumlage	279.960,00 €	273.080,00 €	-2,46%
Samtgemeindeumlage	147.736,00 €	138.352,00 €	-6,35%
Summe Transferaufwendungen	493.540,86 €	507.196,56 €	2,77%
Aufwendungen für ehrenamtl. und sonst. Tätigkeit	6.826,00 €	6.660,00 €	-2,43%
Sonst. Aufwendungen	3.964,49 €	5.071,51 €	27,92%
Geschäftsaufwendungen	5.267,32 €	2.402,36 €	-54,39%
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	869,64 €	761,64 €	-12,42%
Erstattung an Land	655,31 €	2.547,76 €	288,79%
Erstattung an Gemeinden	1.476,25 €	2.176,84 €	47,46%
Summe sonstige ordentliche Aufwendungen	19.059,01 €	19.620,11 €	2,94%

Das außerordentliche Ergebnis setzt sich aus folgenden Positionen zusammen:

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Veränd.
Sonstige periodenfremde Erträge	16.545,93 €	1.904,00 €	-88,49%
Summe außerordentliche Erträge	16.545,93 €	1.904,00 €	-88,49%
Sonstige periodenfremde Aufwendungen	12.810,01 €	- €	-100,00%
Summe außerordentliche Aufwendungen	3.735,92 €	1.904,00 €	-49,04%

6 Anlagen zum Anhang

6.1 Anlagenübersicht

6.2 Forderungsübersicht

6.3 Schuldenübersicht

6.4 Rückstellungsübersicht



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: **05.06.2019 / 12:14:57**
 erstellt von: **Jutta Kubiak**
 erstellt für: **03 Golmbach**
 Haushaltsjahr: **2018**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Anlagevermögen sortiert nach FIBU-Bilanzstruktur	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte				Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte		
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haus- haltsjahr	Abgänge im Haus- haltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschrei- bung im Haushalts- jahr	Auflösungen (kumulierte Abschreibungen für Abgänge)	Zuschrei- bung im Haushalts- jahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	am 31.12. des Haus- haltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
		+	-	+ / -			+	-	-			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1 Immaterielle Vermögensgegenstände	263.509,72	0,00	0,00	0,00	263.509,72	66.717,49	4.580,78	0,00	0,00	71.298,27	192.211,45	196.792,23
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	263.509,72	0,00	0,00	0,00	263.509,72	66.717,49	4.580,78	0,00	0,00	71.298,27	192.211,45	196.792,23
2 Sachvermögen (ohne Vorräte und GWG)	3.852.782,06	38.992,51	22.766,27	0,00	3.869.008,30	1.422.701,23	107.118,88	-22.766,27	0,00	1.507.053,84	2.361.954,46	2.430.080,83
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	164.990,28	0,00	0,00	0,00	164.990,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.990,28	164.990,28
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	815.589,26	306,73	0,00	0,00	815.895,99	371.517,80	16.836,73	0,00	0,00	388.354,53	427.541,46	444.071,46
2.3 Infrastrukturvermögen	2.813.232,30	0,00	0,00	0,00	2.813.232,30	1.009.618,21	85.489,00	0,00	0,00	1.095.107,21	1.718.125,09	1.803.614,09
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	22.766,27	24.972,15	22.766,27	0,00	24.972,15	22.766,27	1.618,15	-22.766,27	0,00	1.618,15	23.354,00	0,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	36.203,95	0,00	0,00	0,00	36.203,95	18.798,95	3.175,00	0,00	0,00	21.973,95	14.230,00	17.405,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	13.713,63	0,00	0,00	13.713,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.713,63	0,00
3 Finanzvermögen (ohne Forderungen)	661,29	0,00	0,00	0,00	661,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	661,29	661,29
3.2 Beteiligungen	511,29	0,00	0,00	0,00	511,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	511,29	511,29
3.5 Wertpapiere	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	150,00
insgesamt	4.116.953,07	38.992,51	22.766,27	0,00	4.133.179,31	1.489.418,72	111.699,66	-22.766,27	0,00	1.578.352,11	2.554.827,20	2.627.534,35



Forderungsübersicht 2018

Gemeinde: 03 Golmbach

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2017	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	2.529,54	2.529,54	0,00	0,00	57.814,05	-55.284,51
2. Forderungen aus Transferleistungen	35.839,91	2.449,52	17.874,19	15.516,20	0,00	35.839,91
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	6.078,24	-6.078,24
Summe	38.369,45	4.979,06	17.874,19	15.516,20	63.892,29	-25.522,84

*** Ende der Liste "Forderungsübersicht" ***



Schuldenübersicht 2018

Gemeinde: 03 Golmbach

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2017	Mehr (+) weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
		EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	360.476,03	132.501,54	102.147,68	125.826,81	395.679,01	-35.202,98
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	250.764,20	22.789,71	102.147,68	125.826,81	268.671,25	-17.907,05
1.3 Liquiditätskredite	109.711,83	109.711,83	0,00	0,00	127.007,76	-17.295,93
1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.047,74	7.047,74	0,00	0,00	41,61	7.006,13
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	9.222,61	-9.222,61
Summe	367.523,77	139.549,28	102.147,68	125.826,81	404.943,23	-37.419,46

*** Ende der Liste "Schuldenübersicht" ***

Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Gemeinde Golmbach 2018

Art der Rückstellung		Bestand am 31.12. des HH-Jahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) / weniger (-)
		-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
		1	2	3	4	5	6
1.	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	davon						
1.1	Pensionsrückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Beihilferückstellungen	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnl. Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	-10.000,00
4.	Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	andere Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe aller Rückstellungen	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	-10.000,00

6.5 Ermächtigungsübertragungen

Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt wurden keine Ermächtigungsvortragungen vorgenommen.

Finanzhaushalt

Im Finanzhaushalt wurden keine Ermächtigungsvortragungen vorgenommen.

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 2018

Der Rat der Gemeinde Golmbach hat am 19.12.2017 in öffentlicher Sitzung die Haushaltssatzung 2018 beschlossen. Die gemäß §§ 112, 114 in Verbindung mit § 122 (2) des Nieders. Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) erforderliche Genehmigung ist durch den Landkreis Holzminden am 22.01.2018 erteilt worden. Die Veröffentlichung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt der Samtgemeinde Bevern am 01.02.2018. Der Haushaltsplan hat in der Zeit vom 05.02. bis 16.02.2018 öffentlich ausgelegen.

Der Rat der Gemeinde Golmbach hat am 18.10.2018 in öffentlicher Sitzung die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2018 beschlossen. Die gemäß §§ 112, 114, 115 und § 122 (2) Nieders. Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) erforderliche Genehmigung ist durch den Landkreis Holzminden am 15.11.2018 erteilt worden. Die Veröffentlichung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt der Samtgemeinde Bevern am 12.12.2018. Der Haushaltsplan hat in der Zeit vom 17.12.2018 bis 04.01.2019 öffentlich ausgelegen.

7.2.2 Ermächtigungen für das Haushaltsjahr 2018

Ergebnishaushalt:

Ordentliche Erträge	786.300 €
Ordentliche Aufwendungen	766.400 €
Außerordentliche Erträge	0 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €

Finanzhaushalt:

Einzahlungen	727.800 €
davon Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	716.900 €
davon Einzahlungen für Investitionen	10.900 €
davon Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	0 €
Auszahlungen	721.200 €
davon Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	660.200 €
davon Auszahlungen für Investitionen	42.900 €
davon Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	18.100 €

Übertragungsermächtigungen in Form von Haushaltsresten aus dem Jahr 2017 sind keine vorgenommen worden.

7.2.3 Volumen des Jahresergebnisses

Die Ergebnisrechnung 2018 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
	2017	2018	2018	weniger (-)
Summe ordentliche Erträge	704.030,44 €	791.201,52 €	786.300,00 €	4.901,52 €
Summe ordentliche Aufwendungen	731.126,45 €	770.481,06 €	766.400,00 €	4.081,06 €
Ordentliches Ergebnis	-27.096,01 €	20.720,46 €	19.900,00 €	820,46 €
Summe außerordentliche Erträge	16.545,93 €	1.904,00 €	0,00 €	1.904,00 €
Summe außerordentliche Aufwendungen	12.810,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Außerordentliches Ergebnis	3.735,92 €	1.904,00 €	0,00 €	1.904,00 €
Jahresergebnis	-23.360,09 €	22.624,46 €	19.900,00 €	2.724,46 €

Die Finanzrechnung 2018 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ansatz 2018	mehr (+) weniger (-)
Einzahlungen	697.180,12 €	746.986,46 €	727.800,00 €	19.186,46 €
Auszahlungen	561.750,10 €	729.690,53 €	721.200,00 €	8.490,53 €
Veränderung Finanzmittelbestand	135.430,02 €	17.295,93 €	6.600,00 €	10.695,93 €
davon				
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	639.597,63 €	723.488,77 €	716.900,00 €	6.588,77 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	618.794,49 €	674.362,46 €	660.200,00 €	14.162,46 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.582,49 €	23.497,69 €	10.900,00 €	12.597,69 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-74.491,45 €	38.992,51 €	42.900,00 €	-3.907,49 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	47.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	17.447,06 €	16.335,56 €	18.100,00 €	-1.764,44 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Schlussbilanz 2018 in Kurzform

Aktiva	31.12.2018	31.12.2017	Passiva	31.12.2018	31.12.2017
1. Immat. Vermögen	192.211,45 €	196.792,23 €	1. Nettosition	2.225.725,66 €	2.275.719,20 €
2. Sachvermögen	2.361.954,46 €	2.430.080,83 €	2. Schulden	367.523,77 €	404.943,23 €
3. Finanzvermögen	39.030,74 €	64.553,58 €	3. Rückstellungen	0,00 €	10.000,00 €
4. Liquide Mittel	0,00 €	0,00 €	4. Pass. Rechn.-Abgr.	0,00 €	764,21 €
5. Akt. Rechn.-Abgr.	52,78 €	0,00 €			
Summe Aktiva	2.593.249,43 €	2.691.426,64 €	Summe Passiva	2.593.249,43 €	2.691.426,64 €

7.3 Ergebnisentwicklung

7.3.1 Gesamthaushalt

Das Haushaltsjahr 2018 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 22.624,46 € ab. Damit ist das Jahresergebnis um 45.984,55 € besser als im Jahr 2017 (- 23.360,09 €). Das Ergebnis liegt über dem geplanten Ergebnis von 19.900,00 €. Bei den Erträgen liegt das Ergebnis um 6.805,52 € über den geplanten Ansätzen. Die Aufwendungen überschreiten im Ergebnis die geplanten Ansätze um 4.081,06 €.

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

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen gem. § 117 NKomVG:

		Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Überschreitung
Produkt	Bezeichnung	in €	in €	in €
11101	Verwaltungsleitung/Politische Gremien Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	840,00	867,25	27,25
42401	Sportplätze Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	343,78	343,78
42401	Sportplätze Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.700,00	1.889,24	189,24
55501	Dorferneuerung Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.500,00	5.713,69	3.213,69
54101	Bau und Unterhaltung von Gemeindestraßen Dienstleistungen tariflich Beschäftigte	31.045,52	31.838,11	792,59
54101	Bau und Unterhaltung von Gemeindestraßen Beiträge zu Versorgungskassen tariflich Beschäftigte	2.000,00	2.113,25	113,25
54101	Bau und Unterhaltung von Gemeindestraßen Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	5.800,00	6.540,84	740,84
54502	Straßenbeleuchtung Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	1.036,93	1.038,84	1,91
55501	Gemeindewald Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	21.400,00	23.163,39	1.763,39
55501	Gemeindewald Erstattungen an Land	400,00	2.547,76	2.147,76
			gesamt	9.333,70

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

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

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ansatz 2018	Mehr/weniger
Afa imm. Vermögens	4.580,78 €	4.580,78 €	7.300,00 €	-2.719,22 €
Afa Gebäude	16.926,00 €	16.836,73 €	17.000,00 €	-163,27 €
Afa Infrastrukturvermögen	83.490,26 €	85.489,00 €	78.500,00 €	6.989,00 €
Afa auf Fahrzeuge	0,00 €	1.618,15 €	0,00 €	1.618,15 €
AfA BGA	2.210,00 €	2.210,00 €	2.300,00 €	-90,00 €
Auflösung Sammelposten	965,00 €	965,00 €	1.100,00 €	-135,00 €
Abschreibungen auf Forderung. aus der Grst. B	131,33 €	502,30 €	0,00 €	502,30 €
Abschreibungen auf Forderung. aus der Gew.St.	2.730,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abschreibungen auf Forderung. aus Verwaltungsgebühren	0,00 €	50,00 €	0,00 €	50,00 €
Afa gesamt	111.033,37 €	112.251,96 €	106.200,00 €	6.051,96 €

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

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ansatz 2018	mehr/weniger
Sopo Investitionszuweisungen	39.265,03 €	39.558,00 €	42.000,00 €	-2.442,00 €
Sopo Beiträge	30.284,55 €	33.060,00 €	27.400,00 €	5.660,00 €
Auflösungserträge gesamt	69.549,58 €	72.618,00 €	69.400,00 €	3.218,00 €

7.3.2 Teilhaushalte

Die Gemeinde Golmbach hat keine Teilhaushalte gebildet. Auf Produktebene schließt die Ergebnisrechnung wie folgt ab:

Produkt	Bezeichnung	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
		2017	2018	2018	weniger (-)
11101	Verwaltungsleitung/Polit. Gremien	-8.053,07 €	-7.608,97 €	-7.600,00 €	-8,97 €
11102	Zentrale Verwaltung/Finanzen	-15.273,72 €	-12.625,90 €	-13.800,00 €	1.174,10 €
11107	Liegenschaften	-5.730,68 €	-1.154,70 €	-3.100,00 €	1.945,30 €
28101	Heimat- und Kulturpflege	-300,00 €	-400,00 €	-400,00 €	0,00 €
36201	Kinder- und Jugendarbeit	-472,00 €	-473,00 €	-700,00 €	227,00 €
36501	Tageseinrichtungen für Kinder	-51.641,89 €	-79.773,82 €	-76.300,00 €	-3.473,82 €
36602	Kinderspiel- und Bolzplätze	-1.469,86 €	-2.868,35 €	-3.200,00 €	331,65 €
42101	Sportförderung	-375,00 €	-375,00 €	-800,00 €	425,00 €
42401	Sportplätze	-809,44 €	-437,84 €	-200,00 €	-237,84 €
51102	Dorferneuerung	-3.611,56 €	-7.829,69 €	-4.700,00 €	-3.129,69 €
54101	Bau und Unterhaltung von Gemeindestraße	-64.997,37 €	-71.759,99 €	-73.700,00 €	1.940,01 €
54502	Straßenbeleuchtung	-13.128,81 €	-10.698,91 €	-10.700,00 €	1,09 €
55201	Wasserwirtschaft, Hochwasserschutz	-3.699,20 €	-6.723,60 €	-7.200,00 €	476,40 €
55501	Gemeindewald	1.227,94 €	-4.059,84 €	-1.700,00 €	-2.359,84 €
57310	Mehrzweckhalle Golmbach	-1.449,64 €	-1.179,33 €	-3.000,00 €	1.820,67 €
57320	Dorfgemeinschaftshäuser und Grillplätze	-118,62 €	0,00 €	-200,00 €	200,00 €
61101	Öffentl. Abgaben, Zuweisungen, Entgelte	154.821,65 €	238.269,04 €	234.900,00 €	3.369,04 €
61201	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	-8.278,82 €	-7.675,64 €	-7.700,00 €	24,36 €
	gesamt	-23.360,09 €	22.624,46 €	19.900,00 €	2.724,46 €

Wesentliche Abweichungen und Entwicklungen:

Produkt	Ergebnis	Ansatz	Bemerkungen
51102	5.713,69 €	2.500,00 €	Kostenanteil Dorferneuerung 2018 höher als erwartet.

7.4 Finanzentwicklung

Die Finanzrechnung 2018 schließt mit einem positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 49.126,31 € ab. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt – 15.494,82 €. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf -16.335,56 €.

Der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Liquiditätskredite) beträgt 0,00 €. Der Saldo der Finanzrechnung beläuft sich insgesamt auf 17.351,75 €. Der Anfangsbestand 2018 an liquiden Mitteln betrug -127.007,76 €. Der Endbestand an Zahlungsmitteln am 31.12.2018 verändert sich damit auf -109.711,83 €.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG:

Produkt	Bezeichnung	in €	in €	in €
11101	Verwaltungsleitung/Politische Gremien Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	840,00	976,65	136,65
11101	Verwaltungsleitung/Politische Gremien Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	6.660,00	6.668,00	8,00
11107	Liegenschaften Unterhaltung der Grundstück und baulichen Anlagen	3.710,06	4.268,28	558,22
28101	Kultur- und Heimatpflege Zuweisungen an übrige Bereiche	400,00	700,00	300,00
36201	Kinder- und Jugendarbeit Zuweisungen an übrige Bereiche	300,00	400,00	100,00
42401	Sportplätze Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	343,78	343,78
42401	Sportplätze Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.700,00	2.221,30	521,30
51102	Dorferneuerung Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	2.500,00	7.209,25	4.709,25
54101	Bau und Unterhaltung von Gemeindestraßen Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögen	10.000,00	15.878,79	5.878,79
54101	Bau und Unterhaltung von Gemeindestraßen Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	179,07	195,09	16,02
54502	Straßenbeleuchtung Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	1.036,93	1.038,84	1,91
54502	Straßenbeleuchtung Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	5.463,07	5.486,11	23,04
55501	Gemeindewald Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	21.400,00	23.163,39	1.763,39
55501	Gemeindewald Erstattungen an das Land	400,00	663,03	263,03
57310	Mehrzweckhalle Golmbach Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	11.226,35	12.179,22	952,87
57310	Mehrzweckhalle Golmbach Erstattungen an Gemeinden (GV)	0,00	3,66	3,66
61101	Öffentliche Abgaben/Zuweisungen/Entgelte Geschäftsauszahlungen	0,00	1.820,97	1.820,97
	gesamt			17.400,88

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

7.5 Bilanzentwicklung

7.5.1 Entwicklung des Anlagevermögens

Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus der Anlagenübersicht für das Haushaltsjahr 2018 (siehe Anhang). Der Bestand des Anlagevermögens vermindert sich im Haushaltsjahr 2018 um 72.707,15 € (- 2,77 %). Zugängen in Höhe von 38.992,51 € (Investitionen) stehen Abgängen in Höhe von 22.766,27 €, Abschreibungen in Höhe von 111.699,66 € und Auflösungen von 22.766,27 € gegenüber.

7.5.2 Entwicklung der Forderungen

Die Entwicklung der Forderungen ergibt sich aus der Forderungsübersicht für das Haushaltsjahr 2018 (siehe Anhang). Die öffentlich-rechtlichen Forderungen verringern sich um 55.284,51 € auf 2.529,54 €, die privatrechtlichen Forderungen verringern sich um 6.078,24 € auf 0,00 €. Forderungen aus Transferleistungen sind in Höhe von 35.839,91 € vorhanden. Wertberichtigungen aufgrund der Werthaltigkeit von Forderungen wurden im Haushaltsjahr 2018 nicht vorgenommen.

7.5.3 Entwicklung der Schulden

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ergibt sich aus der Verbindlichkeitsübersicht für das Haushaltsjahr 2018 (siehe Anhang). Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen verringern sich um 17.907,05 € (ordentliche Tilgung) auf 250.764,20 €. Die Liquiditätskredite verringern sich um 17.295,93 € auf 109.711,83 €. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betragen 7.047,74 (+7.006,13 €). Sonstige Verbindlichkeiten sind nicht mehr vorhanden (- 9.222,61 €).

7.5.4 Entwicklung der Rückstellungen

Die Entwicklung der Rückstellungen ergibt sich aus der Rückstellungsübersicht für das Haushaltsjahr 2018 (siehe Anhang). Im Berichtsjahr sind keine neuen Rückstellungen gebildet worden. Die zu Jahresbeginn bestehende Rückstellung wurde im Berichtsjahr in Höhe von 9.515,31 € in Anspruch genommen. Der Restbetrag in Höhe von 484,69 € wurde entsprechend herabgesetzt.

7.6 Kennzahlen der Jahresabschlussanalyse

Soweit sich Kennzahlen auf die Einwohnerzahlen beziehen, wird der Einwohnerstand des LSKN Niedersachsen zum 30.06. des Haushaltsjahres (2016: 944 Einwohner, 2017: 939 Einwohner, 2018: 916 Einwohner) herangezogen.

7.6.1 Kennzahlen zur Ergebnisanalyse

Deckung der ordentlichen Verwaltungstätigkeit	2016	2017	2018
Ergebnis / ordentl. Aufwendungen	-8,64 %	-3,20 %	2,69 %

Steuerquote	2016	2017	2018
Steuern-Gew-Steuerumlage / ord. Aufwendungen	71,35 %	74,58 %	77,05 %

Personalaufwandsquote	2016	2017	2018
Personalaufwendungen / ordentl. Aufwendungen	6,01 %	6,95 %	6,98 %

Abschreibungsquote	2016	2017	2018
Abschreibungen / ordentl. Aufwendungen	16,12 %	15,09 %	14,21 %

7.6.2 Kennzahlen zur Bilanzanalyse

Eigenkapitalquote	2016	2017	2018
Nettoposition / Bilanzsumme	81,52 %	84,55 %	85,83 %

Fremdkapitalquote	2016	2017	2018
Schulden + Rückstellungen/ Bilanzsumme	18,21 %	15,07 %	14,17 %

Anlagendeckung	2016	2017	2018
Nettoposition + Kredite / Anlagekapital	90,54 %	101,67 %	96,93 %

Anlagenintensität	2016	2017	2018
Anlagekapital / Bilanzsumme	99,44 %	97,63 %	98,52 %

Pro-Kopf-Verschuldung	2016	2017	2018
Schulden / Einwohner	531,31 €	421,38 €	393,53 €

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

Maßnahme	Anzahlungen/ Anlagen im Bau	Zugänge / Investitionen	Fertigstellung	Anzahlungen / Anlagen im Bau	
	31.12.2017	2018	2018	31.12.2018	
Zaunanlage KITA Golmbach	- €	13.713,63 €	- €	13.713,63 €	

Passiva

Produkt	Maßnahme	Anzahlungen/ Anlagen im Bau	Zugänge / In- vestitionen	Fertigstellung	Anzahlungen / Anlagen im Bau
		31.12.2017	2018	2018	31.12.2018

7.8 Vorgänge nach dem Abschluss des Haushaltsjahres

Nach dem Abschluss des Haushaltsjahres haben sich keine Vorgänge von besonderer Bedeutung ergeben, die Einfluss auf die Ergebnis-, Vermögens- oder Finanzlage der Gemeinde Golmbach haben.

7.9 Voraussichtliche Entwicklung und finanzwirtschaftliche Risiken der Aufgabenerfüllung

Das Jahresergebnis in Höhe von 22.624,46 € liegt knapp über der Planung (19.900,00 €) und ist somit mehr als zufriedenstellend. Die Überschussrücklage erhöht sich somit nach entsprechendem Ergebnisverwendungsbeschluss auf 143.818,09 €.

Künftige Risiken durch zurückgehende Steuereinnahmen, einen Anstieg bei den Umlagen bzw. höheren Aufwendungen bei Unterhaltungsmaßnahmen oder Bewirtschaftungskosten können mit der Überschussrücklage aufgefangen werden.

Der Bestand an Zahlungsmitteln zum Ende des Jahres 2018 beträgt - 109.711,83 €. Der bestehende Liquiditätsengpass konnte im Berichtsjahr um rd. 17.000 € verringert werden. Die Dorferneuerungsmaßnahme „OD Golmbach“ konnte immer noch nicht abgeschlossen werden. Aus den Zuweisungen werden noch 8.450 €, aus den Straßenausbaubeiträgen 120.000 € erwartet. Außerdem bestehen noch rd. 33.000 € Forderungen aus Straßenausbaubeiträgen (Am Pagenücken).

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss der Gemeinde Golmbach für das Haushaltsjahr 2018

Herr Bürgermeister Henning Ohm 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 Dienstabweisungen 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 Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung (GemHKVO) 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 GemHKVO 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.

Golmbach, 16.09.2019

(Henning Ohm)

Anlagen:

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